«Утверждаю»

Заместитель Главы

муниципального образования

«Демидовский район»

Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Н. Крапивина

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года

Отчет

о проведенных контрольных мероприятиях комиссией по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2019 году.

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

В представленном отчете отражены основные направления деятельности комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере и по контролю в сфере закупок (далее – комиссия) в 2019 году и результаты контрольных мероприятий.

Комиссией:

- по контролю в финансово-бюджетной сфере в 2019 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 15.02.2019 № 82;

- по контролю в сфере закупок в 2019 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Порядком осуществления контроля за соблюдением федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 15.02.2019 № 81,

на основании Планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, проводимых Администрацией муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области на 2019 год, утвержденных от 18.12.2018 года (в редакции от 05.03.2019 г.) и распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 19.12.2018 № 410-р (план проверок (ревизий, обследований) от 19.12.2018 на период январь 2019-декабрь 2019, сформированный органом контроля от 19.12.2018 16:13, от 19.12.2018 16:34 (датой и временем создания) размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжения от 15.04.2019 № 85-р о назначении контрольного мероприятия, согласно перечня вопросов программы проверки от 15.04.2019 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 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: 2018 год (с 01.01.2018 год по 31.12.2018 год).

Объектами контроля являлись следующие учреждения:

1). Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Шаповская основная школа Демидовского района Смоленской области (краткое наименование: МБОУ Шаповская ОШ);

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

Раздел 2. Основные результаты контрольной работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (в финансово-бюджетной сфере) и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в 2019 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 образовательного учреждения Шаповская основная школа Демидовского района Смоленской области:

а) по контролю в финансово-бюджетной сфере:

1.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 2018 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 2018 год.

2. В учреждении Коллективный договор на 2018 год отсутствует.

3. Записи в трудовые книжки заносятся с нарушением трудового законодательства. Личные карточки работников заполняются несвоевременно, с нарушением трудового законодательства.

б) по контролю в сфере закупок:

1. В действиях МБОУ Шаповской ОШ 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 31.05.2019г. 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 Шаповская ОШ Демидовского района 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 учреждения дополнительного образования «Демидовский Дом детского творчества» Демидовского района Смоленской области:

а) по контролю в финансово-бюджетной сфере:

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. 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 ДДДТ: (<https://ddt-dem.siteedu.ru>) в разделе сведения-документы-финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2018 год по форме согласно Порядка не выставлены. В дальнейшем ПФХД вести согласно, действующего Порядка.

По представленной Информации директором МБУ ДО ДДДТ 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 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 – не выставлены муниципальные задания и отчеты за 2018 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 2018 год.

По представленной Информации директора МБУ ДО ДДДТ 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 личные карточки работников заведены не на всех работников, таким образом установлено, что личные карточки работников заполняются несвоевременно, с нарушением трудового законодательства.

По представленной Информации директором МБУ ДО ДДДТ 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 «Демидовский 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 17.07.2019г. 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 «Демидовский 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».

**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,

руководитель проверочной (ревизионной)

группы 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

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года