**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 2022 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 не осуществлялись.

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

**3.** В 2022 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 2022 год, утвержден Заместителем Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, председателем комиссии и согласован с Главой муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2021 года (в редакции от 29.03.2022 г.). Распоряжением Главы муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 16.12.2021 года № 447-р (в редакции от 30.03.2022 № 76-р) (план проверок (ревизий, обследований) от 16.12.2021 на период январь 2022-январь 2023, сформированный органом контроля от 20.12.2021 15:15, от 16.12.2021 14:37 (датой и временем создания) размещено на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) и распоряжения от 06.04.2022 № 80-р о назначении контрольного мероприятия, согласно перечня вопросов программы проверок от 06.04.2022 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: 2021 год (с 01.01.2021 год по 31.12.2021 год).

Объектом контроля являлось следующее учреждение:

1). Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа № 2 г. Демидова Смоленской области (краткое наименование: МБОУ СШ № 2 г. Демидова);

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 2 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 № 2 г. Демидова: (http://school2.demidov.ru/) в разделе сведения – документы - финансово-хозяйственная деятельность ПФХД на 2021 год по форме согласно Порядка выставлены.

Предоставленные Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены начальником Отдела по образованию от 30 декабря 2020 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 № 2 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 2021 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 2021 год.

По представленной Информации директора МБОУ СШ № 2 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 № 2 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 Вадекиной И.А.).

**-** не заполнена строка с указанием характера работы, не актуализированы паспортные данные (личная карточка Дорофеева И.А.);

- не заполнена строка с указанием характера работы; не заполнен раздел об отпусках, отсутствует личная подпись работника (личная карточка Корнеева А.П.);

**-** не заполнена строка с указанием характера работы, не заполнены разделы о приеме на работу, об отпусках, отсутствует личная подпись работника, дата составления (личная карточка Батаевой И.А.).

Данные замечания удовлетворены, недостатки устранены в ходе проверки.

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»).

4. Установлено нарушение по расчету среднего заработка для расчета отпускных сумм – по учебному отпуску учителю математики Парфеновой Д.С. с 25.01.2021 г. по 13.02.2021 г. в количестве 20 календарных дней:

средний заработок рассчитан и выплачен в сумме 1224,60 руб. (61,23 руб. среднедневной заработок \* 20 календарных дней),

неправильно рассчитан средний заработок, взят в расчет неправильный период времени, надо было рассчитать и выплатить в сумме 3 340,40 руб. (167,02 руб. среднедневной заработок \* 20 календарных дней)

разница не доплаты составила в сумме 2 115,80 руб.

 Заработную плату начисляет менеджер МКУ ЦБ Солдатенкова Лариса Викторовна, которая допустила недоплату при начислении отпускных по федеральному классному руководству Парфеновой Д.С., вину свою признает. (Объяснительная от менеджера МКУ ЦБ Солдатенковой Л.В. прилагается: – приложение № 1 на 1 листе: лицевой счет Парфеновой Д.С. за май 2022 года в сумме 2 115 рублей 80 копеек доначислена и выдана).

 Установлено излишнее перечисление средств Бешлиу Людмиле Васильевне в сумме 3 000 руб.

 Заработную плату начисляет менеджер МКУ ЦБ Солдатенкова Лариса Викторовна, которая допустила переплату Бешлиу Л.В., вину свою признает. (Объяснительная от менеджер МКУ ЦБ Солдатенковой Л.В. прилагается: – приложение № 2 на 1 листе; приложение № 3 на 1 листе - ксерокопии: заявления от Бешлиу Л.В. от 26.04.2022 года об удержании ранее переплаченного аванса за апрель 2021 года в сумме 3 000 рублей в апреле 2022 года и лицевого счета Бешлиу Л.В. за апрель 2022 года сумма 3 000 рублей удержана).

 По представленной Информации директора МБОУ СШ № 2 г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок: допущенные ошибки по заработной плате устранены во время проверки: лицевой счет Парфеновой Д.С. за май 2022г. в сумме 2115руб 80 коп. доначислена и выдана.

Лицевой счет Бешлиу Л.В. за апрель 2022г. удержана сумма 3000 руб. по заявлению от Бешлиу Л.В..

5. С целью выявления неиспользуемого или используемого не по назначению имущества с 12.05.2022 по 18.05.2022 года была проведена инвентаризация имущества, закрепленного за МБОУ СШ № 2 г. Демидова на праве оперативного управления. В ходе которой было выявлено следующее:

 Фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета и данным реестра муниципального имущества муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области. На каждом объекте имеется инвентарный номер.

 Все имущество используется по своему назначению. Так же имеется неисправное оборудование, которое необходимо списать с баланса МБОУ СШ № 2 г. Демидова:

 1. Кипятильник KSY-40 (40 л.), инвентарный номер 1101340356, балансовой стоимостью 6214 (шесть тысяч двести четырнадцать) рублей 70 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 2. Кипятильник КЭНД-50-02, инвентарный номер 1101340357, балансовой стоимостью 12929 (двенадцать тысяч девятьсот двадцать девять) рублей 84 копейки, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 3. Коммутатор КД-Т 10, инвентарный номер 01380168, балансовой стоимостью 4895 (четыре тысячи восемьсот девяноста пять) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 4. Микронабор по анатомии, инвентарный номер 4101360548, балансовой стоимостью 3844 (три тысячи восемьсот сорок четыре) рубля 37 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 5. Микронабор по зоологии, инвентарный номер 4101360551, балансовой стоимостью 3844 (три тысячи восемьсот сорок четыре) рубля 37 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 6. Микронабор по общей биологии, инвентарный номер 4101360552, балансовой стоимостью 3844 (три тысячи восемьсот сорок четыре) рубля 37 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 7. Микросистема DVD Hyundai H-MS 1104 (музыкальный центр), инвентарный номер 1101340327, балансовой стоимостью 6471 (шесть тысяч четыреста семьдесят один) рубль 00 копеек.

 8. Мотопомпа М-100, инвентарный номер 01380169, балансовой стоимостью 3208 (три тысячи двести восемь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 9. Наглядный русский язык 5 класс, инвентарный номер 4101360346, балансовой стоимостью 3500 (три тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 10. Пособие мультимедийное с комплектом плакатов «Биология 10-11 классы, Цитология. Генетика. Селекция.», инвентарный номер 4101360312, балансовой стоимостью 4108 (четыре тысячи сто восемь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 11. Пособие мультимедийное с комплектом плакатов «Биология 10-11 классы, Эволюционное учение», инвентарный номер 4101360312, балансовой стоимостью 3172 (три тысячи сто семьдесят два) рубля 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 12. Пособие мультимедийное с комплектом плакатов «Биология 6 класс, Растения, Грибы, Лишайники.», инвентарный номер 4101360309, балансовой стоимостью 4732 (четыре тысячи семьсот тридцать два) рубля 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет,

 13. Стол для кабинета врача однотумбовый СКМ-Л-02 «Лавкор», инвентарный номер 4101360152, балансовой стоимостью 6133 (шесть тысяч сто тридцать три) рубля 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 14. Стол массажный (кушетка) МММ-302, инвентарный номер 1101060164, балансовой стоимостью 5010 (пять тысяч десять) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 15. Стенка 5-ти секционная, инвентарный номер 01630132, балансовой стоимостью 14920 (четырнадцать тысяч девятьсот двадцать) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 16. Четырехгорелочная газовая плита, инвентарный номер 01380171, балансовой стоимостью 3737 (три тысячи семьсот тридцать семь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 17. Ноутбук HP 15, инвентарный номер 4101340249, балансовой стоимостью 19915 (девятнадцать тысяч девятьсот пятнадцать) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 18. Ноутбук СРМ, инвентарный номер 1101040216, балансовой стоимостью 21950 (двадцать одна тысяча девятьсот пятьдесят) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 19. Учебные и учебно-наглядные пособия, инвентарный номер 1101060129, балансовой стоимостью 6078 (шесть тысяч семьдесят восемь) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 20. Шкаф комплект лабораторный, инвентарный номер 01630129, балансовой стоимостью 14370 (четырнадцать тысяч триста семьдесят) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 21. Интерактивная приставка с русифицированным программным обеспечением Mimio Xi Interactive, инвентарный номер 4101240098, балансовой стоимостью 27080 (двадцать семь тысяч восемьдесят) рублей 00 копеек, амортизация начислена полностью, остаточной стоимости нет.

 Списание неисправного оборудования с баланса МБОУ СШ №2 г. Демидова произвести 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 пристройке для шестилеток, находящейся в оперативном управлении на балансе МБОУ СШ № 2 г. Демидова располагается Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Демидовская детская школа искусств (далее – МБУ ДО Демидовская ДШИ), с которым заключен договор безвозмездного пользования недвижимого имущества. Договор безвозмездного пользования заключен в соответствии с пунктом 1.6 Порядка предоставления объектов муниципальной собственности муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 28.03.2017 № 228, Согласие на предоставление в безвозмездное пользование от собственника муниципального имущества от лица которого выступает Администрация муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области получено (распоряжение Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области от 15.10.2020 № 307-р. «О даче согласия на предоставление объекта муниципальной собственности муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области в безвозмездное пользование»).

 Договоры с МБУ ДО Демидовская ДШИ на возмещение затрат по отоплению и электроснабжению не заключались.

 Информация о результатах контрольного мероприятия: Муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБОУ СШ № 2 г. Демидова используется по своему целевому назначению. Неисправное имущество списать с баланса школы в соответствии с действующими нормативными актами.

 По представленной Информации директора МБОУ СШ № 2 г. Демидова об устранении выявленных нарушений по актам проверок: замечания все выполнены в полном объеме.

б) по контролю в сфере закупок:

 1. В действиях МБОУ СШ № 2 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 19.05.2022г. 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 № 2 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».

Проведено 4 внеплановые проверки по согласованию заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- 3 проверки в Отделе городского хозяйства Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области (с 19.07.2022 по 20.07.2022гг.; с 20.07.2022-21.07.2022гг.; с 25.07.2022- 27.07.2022гг.) по благоустройству объекта «Ревитализации исторического центра Демидова «Стрелка на поречье: возвращение к истокам»» (земляные работы, покрытие), НМЦК-20734927,20 руб.; (МАФ и озеленение), НМЦК-10691511,40 руб.; (освещение), НМЦК-8170765,18 руб..

- 1 проверка в Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области (с 01.11.2022-11.11.2022гг) приобретение жилого дома для предоставления по договору найма (ООО»БИС»). НМЦК- 2960370,00 рублей.

**5.** Реализация результатов контрольных мероприятий.

По итогам проведенных в 2022 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлялись представления.

Всего по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, выдано 1 представление.

Предписания не выдавались.

Объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о выполнении требований представлений.

Производство по делам об административных правонарушениях, органом контроля не осуществлялось в связи с отсутствием таких полномочий.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, органом контроля не направлялись.

**6.** О жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

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