**Отчет**

**отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района Пермского края об осуществлении полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, и полномочий контроля в сфере закупок за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование  мероприятия | Ответственный исполнитель | Ожидаемый результат | Полученный результат | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Проведение контрольных мероприятий по реализации полномочий органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю | Баженова Л.С. заведующая отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района до 29.09.2018 г.;  Копылова Ю.С. заведующая отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района с 22.10.2018 г. | Повышение эффективности расходования средств бюджета Красновишерского муниципального района | **1.1 Проведены 3 плановые ревизии в отношении 3 объектов контроля. Объем бюджетных средств охваченный ревизиями составил 32 434 691,79 руб., в том числе:** | |
| 1.1.1 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Усть-Язьвинская средняя общеобразовательная школа» за период осуществления финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 30 ноября 2017 года. Объем бюджетных средств, охваченный ревизией, составил **9 898 790,00 руб.** | 1.1.1 Выявлены случаи нарушений действующего законодательства и других нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выразившихся в несоблюдении требований: - Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» в части полноты представления к отчету документов, подтверждающих совершение факта хозяйственной жизни, учета основных средств и списания ГСМ;  - ч.1 ст.91, ст.106, ст.135 Трудового Кодекса Российской Федерации;  - Положения «Об оплате труда и выплаты стимулирующего характера» в части назначения работникам доплат стимулирующего характера, премий;  - прочие нарушения (неправомерные расходы по предоставлению мер соц. поддержки детям из малоимущих и многодетных семей; излишние расходы по выплатам социальных гарантий; недополучение доходов от возмещения коммунальных услуг).  Акт ревизии для оценки изложенных выводов направлен в Прокуратуру Красновишерского района. Нарушений, для устранения которых необходимо принятие мер прокурорского реагирования не установлено. |
| 1.1.2 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) школа – интернат» за период осуществления финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2017 года. Объем бюджетных средств, охваченный ревизией, составил **15 477 912,00 руб.** | 1.1.2 Выявлено 27 случаев нарушений действующего законодательства и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выразившихся в несоблюдении требований:  - п.119 приказа Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24 «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», при переоформлении лицевых счетов;  - п.3.10, п.3.12 р.III Устава при формировании Управляющего совета;  - п.5.1 Положения об Управляющем совете, по срокам проведения заседаний;  - п.2.4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 19 февраля 2016 г. № 97, в части соблюдения сроков утверждения муниципального задания;  - п.2.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенного между Учредителем и учреждением 30 декабря 2016 г. № 029, в части внесения изменений в объем субсидий;  - р.VIII Порядка оплаты труда работников и стимулирования работников муниципальных образовательных учреждений Красновишерского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 19 июня 2015 г. № 599, в части выплаты материальной помощи;  - п.8.1 Положения об оплате труда, материальном стимулировании и выплатах компенсационного характера, утвержденного приказом директора от 22.06.2017 г. № 53, в части выплаты единовременной материальной помощи социального характера;  - ст.57, ст.60.1, ст.60.2, ст.72, ст.91, ст.151 Трудового Кодекса Российской Федерации в части составления трудовых договоров, учета рабочего времени, доплат при замещении временно отсутствующих работников;  - п.3, п.7, п.26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749, в части соблюдения сроков пребывания в командировке, предоставление отчетности.  Акт ревизии для оценки изложенных выводов направлен в Прокуратуру Красновишерского района. Нарушений, для устранения которых необходимо принятие мер прокурорского реагирования не установлено. |
| 1.1.3 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Березовостарицкая основная общеобразовательная школа» за период осуществления финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2017 года. Объем бюджетных средств, охваченный ревизией, составил **7 057 989,79 руб.** | 1.1.3 Выявлено более 50 случаев нарушений действующего законодательства и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выразившихся в несоблюдении требований:  - по предоставлению сведений о проведении общего собрания; не предоставлено Положение об Управляющем Совете, действующее до 30.08.2017 года, приказ о назначении Управляющего совета и сведения о его работе (протоколы заседаний). Отсутствие полной информации о работе коллегиальных органов управления позволяет судить об их бездействии. Кроме того по организационно распорядительным документам, предоставленным к проверке, выявлены нарушения норм, определенных пунктами 3.4 – по численному составу; 3.14 - по срокам проведения заседаний, Устава;  - по формированию, по состоянию 01.09.2017 г., Положения об Управляющем совете норм, определенных пунктами 3.4 – по численному составу; 3.14 - по срокам проведения заседаний, Устава.  - выявлены правовые недостатки при оформлении приказа «Об учетной политики»; случаи при формировании Положения об оплате труда.  При формировании и утверждении муниципального задания не выполнены требования:  п.2.4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и его финансового обеспечение, утвержденного Постановлением администрации Красновишерского муниципального района от 19 февраля 2016 г. № 97, в части сроков утверждения муниципального задания;  п.2.2.1 Соглашения № 029 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», в части изменения размера субсидии.  Не исполнение норм нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при исполнении муниципального задания 2017 года, повлекли нарушения:  - Трудового законодательства, Положения об оплате труда, из них:  - ст.68, ст. 282, ст. 91 ТК РФ при оформлении работников на 0,4 ставки кочегаров совместителей, учете рабочего времени, что привело к неправомерной доплате в соответствие со статьей 133 ТК РФ до уровня минимального размера оплаты труда;  - ст. 133 ТК РФ при доведении заработной платы до уровня минимального размера оплаты труда. Кроме того допущено необоснованное начисление зарплаты за замещение временно отсутствующего работника;  - п. 7.6, п. 7.7 Положения об оплате труда при распределении работникам стимулирующей части фонда оплаты труда;  - ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ» О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные учетные документы оформленные не в соответствии требований;  - п.7 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;  - Распоряжение от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В 2017 году допускались случаи необоснованного списания смазочных материалов;  - Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в части списания запасных частей. В 2017 году допускались случаи необоснованного списания запасных частей.  Акт ревизии для оценки изложенных выводов направлен в Прокуратуру Красновишерского района. |
| **1.2 Проведена 1 внеплановая проверка по соблюдению порядка назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности в Красновишерском муниципальном районе и в Красновишерском городском поселении за 2017 г. в отношении 1 объекта контроля, в том числе:** | |
| 1.2 Порядок назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности в Красновишерском городском поселении | 1.2 Выявлены нарушения в части определения размера пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности.  Предложено: разработать и утвердить Правила определения среднемесячного заработка, из которого исчисляется размер пенсии за выслугу лет лицам, лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и муниципальные должности.  Акт проверки для оценки изложенных выводов направлен в Прокуратуру Красновишерского района. Нарушений, для устранения которых необходимо принятие мер прокурорского реагирования не установлено. |
| **1.3 Проведены 17 плановые проверки по целевому использованию средств бюджета на ремонт в 17 муниципальных учреждениях в отношении 34 объектов контроля. По результатам проверок выявлялись недостатки производственного характера, которые устранялись в процессе исполнения ремонтных работ. Финансовых нарушений не установлено. Объем средств, охваченный проверками составил 3 156 220,25 руб., в том числе:** | |
| 1.3 Ремонты в 17 муниципальных учреждениях в отношении 34 объектов контроля (по факту исполнения). Объем средств, охваченный проверками составил **3 156 220,25 руб.** | 1.3.1 МБУ ЦОФМУ: ремонт гаражных ворот;  1.3.2 МБОУ НОШ № 2: ремонт стеновых полотен;  1.3.3 МБДОУ № 5 «Светлячок»: ремонт системы видеонаблюдения, ремонт групповых, ремонт цоколя, ремонт отмостки, ремонт кровли склада;  1.3.4 МБДОУ детский сад № 12: установка системы видеонаблюдения, ремонт пищеблока, ремонт групповых;  1.3.5 МБДОУ № 11: установка системы видеонаблюдения;  1.3.6 МАОУ ДО ЦДО: установка системы сигнализации на объекте лыжная база, установка системы сигнализации на объекте каток;  1.3.7 МБОУ «Североколчимская СОШ»: установка системы видеонаблюдения;  1.3.8 МБОУ «Паршаковская СОШ» установка системы видеонаблюдения;  1.3.9 МБОУ «Бычинская ООШ»: установка системы видеонаблюдения;  1.3.10 МБОУ «Усть-Язьвинская СОШ»: монтаж системы видеонаблюдения;  1.3.11 МБОУ «Березовостарицкая ООШ»: монтаж системы видеонаблюдения;  1.3.12 МБДОУ № 15 «Сказка»: ремонт отмостки, ремонт крыльца, ремонт кабинетов, ремонт групповых, ремонт теневых навесов, ремонт бассейна, ремонт системы отопления;  1.3.13 МБРУК КМЦБС: ремонт цоколя, ремонт отмостки;  1.3.14 МБОУ С(К)ШИ: ремонт оконных блоков;  1.3.15 МАОУ СОШ № 8: ремонт электрооборудования, ремонт пола;  1.3.16 МБДОУ «Детский сад № 4»: ремонт прачечной, ремонт наружных сетей водопровода;  1.3.17 МАОУ ООШ № 4»: ремонт кабинетов, ремонт подъездного пути к школьной столовой. |
| **1.4 Проведен 1 анализ эффективности реализации муниципальной программы «Семья и дети Вишеры» за 2017 год в отношении 1 объекта контроля. Объем средств, охваченный анализом составил 26 248 909,90 руб., в том числе:** | |
| 1.4 Муниципальная программа «Семья и дети Вишеры» за 2017 год. Объем бюджетных средств, охваченный анализом, составил **26 248 909,90 руб.** | 1.4 Выявлено 23 случаев нарушений действующего законодательства и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выразившихся в несоблюдении требований:  - раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Красновишерского муниципального района Пермского края от 11.07.2014 г. № 963 (в ред. от 25.08.2015 г. № 852, от 17.11.2015 г. № 1112) в части нарушения срока утверждения муниципальной программы;  - раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района; решения Земского Собрания Красновишерского муниципального района от 22.12.2016 г. № 446 (в ред. от 06.12.2017 г. № 604) в связи с несоответствием объема финансирования по целевым статьям и в муниципальной программе; номера целевой статьи 044012Е050;  - раздела 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района в части нарушения срока последнего внесения изменения в планы-графики подпрограмм;  - раздела 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района в связи с отсутствием отчета о финансировании муниципальной программы; нарушением срока сдачи годового отчета в контролирующие органы;  - по остаткам неизрасходованных средств бюджета Пермского края несоответствие размера остатков с данными годового отчета об исполнении бюджета Красновишерского муниципального района;  - приложения 8 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района в связи с отсутствием в годовом отчете информации о причинах недостижения и (или) перевыполнения плановых значений показателей результата; информации о принятых мерах для достижения плановых значений показателей; оценки достижения планового значения показателя конечного результата; оценки достижения плановых значений показателей конечного результата по подпрограмме 2.1 «Обеспечение жильем молодых семей в Красновишерском муниципальном районе»;  - статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективности использования средств Бюджета Пермского края;  - утвержденной муниципальной программы в части неправомерного использования средств по целевой статье 0430120010 по мероприятию «Проведение рейдов «Подросток-Семья», «Киоск», «Ночное время» по подпрограмме 1.3 «Формирование среды, дружественной к семье и детям;  - приложения 9 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Красновишерского муниципального района в части некорректного значения количества выполненных мероприятий подпрограммы, указанной исполнителем муниципальной программы.  Акт проверки для оценки изложенных выводов направлен в Прокуратуру Красновишерского района. |
| 2 | Проведение контрольных мероприятий по реализации полномочий органа осуществляющего контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского муниципального образования, находящегося на территории Пермского края, в случаях установленных законодательством | Баженова Л.С. заведующая отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района до 29.09.2018 г.;  Копылова Ю.С. заведующая отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Красновишерского муниципального района с 22.10.2018 г. | Повышение эффективности и результативности осуществления закупок для муниципальных нужд Красновишерского муниципального образования Пермского края | **2.1 Проведено 7 проверок по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красновишерского муниципального района в отношении 7 объектов контроля. Совокупный объем закупки составил 31 708 321,90 руб., в том числе:** | |
| 2.1.1 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) школа-интернат». Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **3 376 665,76 руб.** | 2.1.1 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.11 ст.21, ч.2 ст.34, ч.8 ст.95 ФЗ № 44. |
| 2.1.2 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1. Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **7 179 024,35 руб.** | 2.1.2 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.2 ст.34, ч.8 ст.95 ФЗ № 44. |
| 2.1.3 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 15 «Сказка». Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **8 833 594,43 руб.** | 2.1.3 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.9 ст.17, ч.11 ст.21, ч.2 ст.34, ч.8 ст.95, ч.3 ст.103 ФЗ № 44. |
| 2.1.4 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Березовостарицкая основная общеобразовательная школа». Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **1 670 407,08 руб.** | 2.1.4 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.7 ст.17, ч.10 ст.21, ч.2 ст.34, ч.2 ст.93, ч.1 ст.95, ч.8 ст.95, ст.95 ФЗ № 44, ч.2 ст.72 БК РФ. |
| 2.1.5 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Светлячок». Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **3 176 087,63 руб.** | 2.1.5 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.9 ст.17, ч.10 ст.21, ч.15 ст.21, ч.2 ст.34, ч.8 ст.95 ФЗ № 44. |
| 2.1.6 Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств». Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **2 997 947,83 руб.** | 2.1.6 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.8 ст.95 ФЗ № 44. |
| 2.1.7 Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 12. Совокупный объем бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг **4 474 594,82 руб.** | 2.1.7 Выявленные нарушения выразились в несоблюдении требований ч.2 ст.34, ч.1 ст.95 ФЗ № 44. |
| **2.2. Проведено 4 проверки в части уведомлений контрольного органа о закупке у единственного поставщика, предусмотренной п. 6, 9, 34, 50 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44 в отношении 2 объектов контроля. Объем средств бюджета охваченный проверками составил 947 520,97 руб., в том числе:** | |
| 2.2.1 Администрация Красновишерского муниципального района. Объем средств бюджета охваченный проверкой составил **92 231,97 руб.** | 2.2.1 Проведено 3 проверки. Нарушения законодательства не установлены. |
| 2.2.2 Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации досуга». Объем средств бюджета охваченный проверкой составил **855 289,00 руб.** | 2.2.2 Проведена 1 проверка. Нарушения законодательства не установлены. |
| **2.3 Проверки в части согласования с контрольным органом о закупки у единственного поставщика, предусмотренной п.25 ч.1. ст.93 ФЗ №44 отсутствовали.** | |