Главе района-главе Администрации

Яковлевского муниципального района

Вязовику Н.В.

**Сводная информация от 26.03.2018г.**

**о проведенных отделом финансового контроля**

**Администрации Яковлевского муниципального района**

**контрольных мероприятиях**

**в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *п/п* | *Наименование контрольного мероприятия* | *Основание для проведения контрольного мероприятия (дата и номер приказа о проведении контрольного мероприятия)* | *Наименование проверяемого объекта* | *Проверяемый период* | *Срок проведения контрольного мероприятия* | *Результаты контрольного мероприятия, выявленные нарушения* | *Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков* | *Принятые решения и меры по результатам внесенных представлений и предписаний по итогам контрольных мероприятий* |
| 1 | Внеплановая, выездная проверка обоснованности начисления заработной платы работникам Учреждения и родительской платы за присмотр и уход за детьми | Распоряжение от 27.01.2017 № 31 | МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад с. Яковлевка | 2016 год  2017 год | 30.01.2017-15.02.2017 | 1. Неверное установление повышающего коэффициента к окладу работника.  2. Отсутствует Порядок оценки эффективности деятельности работников. Руководитель Учреждения (работодатель работников Учреждения) не участвует в оценке эффективности деятельности своих работников. Работники (председатель и члены комиссии) самостоятельно оценивают свою деятельность.  3. Оценка деятельности работников производится не по показателям, утвержденным Положением об оплате труда работников. Документы (отчеты работников), подтверждающие исполнение целевых показателей отсутствуют.  4. Выявлена задолженность родительской платы по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях на 31.01.2017 - *254 382,21 руб*.  Кроме этого, имеется задолженность родительской платы за присмотр и уход за детьми, выбывшими в 2015, 2016 годах, в размере - *15 446,93 руб*., в период до 2015 года - *32499,49 руб*., и переплата родительской платы выбывших детей – *45771,87* руб. | Объекту контроля направлены рекомендации об устранении выявленных нарушений со сроком исполнения – до 01.04.2017г. | Нарушения устранены. Информация об устранении нарушений представлена 31.03.2017г. |
| 2 | Внеплановая, выездная проверка обоснованности продажи движимого муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия и списании денежных средств | Распоряжение от 17.02.2017 № 72 | МУП «Центральная районная аптека № 15» | 2017 год | 21.02.2017- 22.02.2017 | Объекты недвижимого имущества переданы МУП «ЦРА № 15» в аренду Обществу с ограниченной ответственностью «Восточная Аптечная Сеть» по согласованию с и.о. главы Администрации Яковлевского муниципального района.  Объекты движимого имущества в количестве 4 единиц: холодильная витрина «Бирюса», пожарная сигнализация, кондиционер, холодильник фармацевтический ХФ-400, проданы МУП «ЦРА № 15» Обществу с ограниченной ответственностью «Восточная Аптечная Сеть». Договор купли-продажи оборудования заключен 10.01.2017г. Согласно пункту 7.1 он вступает в силу с даты его подписания Сторонами, т.е. с 10.01.2017г. - до вступления в силу постановления Администрации Яковлевского муниципального района от 09.01.2017 № 1 «О ликвидации Муниципального унитарного предприятия «Центральная районная аптека № 15», т.е. до начала ликвидации.  Согласно Бухгалтерскому балансу на 01.01.2017г. Запасы Предприятия составили 1212 тыс. руб., в том числе *товар* на сумму *1118 тыс.руб*., расходы будущих периодов – 94 тыс. руб. В январе 2017 года *поступил товар* на сумму *1,0 тыс. руб*., *реализован* товар на сумму *161,0 тыс. руб*. *Остаток товара* на сумму *958 тыс. руб*. возвращен поставщикам по возвратным товарным накладным.  Кредиторская задолженность на 22.02.2017г. составляет: 318,8 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 22.02.2017г. составляет 152,9 тыс. руб. (размер Уставного фонда). | нет | нет |
| 3 | Плановая, камеральная проверка исполнения 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Распоряжение от 20.03.2017 № 110 | МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад» с. Новосысоевка | 2016 год | 27.03.2017 – 14.04.2017 | 1.Нарушения части 2 статьи 38; части 9 статьи 94; части 2 статьи 103, части 3 статьи 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;  2. Нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ;  3. Нарушение постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093. | 1. Предписание не выдано в связи с невозможностью устранения нарушений. 2. Принять меры по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе. 3. Информацию представить в срок до 01.05.2017г. | Информация о принятых мерах представлена 28.04.2017г. |
| 4 | Внеплановая, камеральная проверка правильности формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2017 год в отношении муниципальных учреждений Яковлевского муниципального района | Распоряжение от 14.04.2017 № 165 | Муниципальные учреждения Яковлевского муниципального района | 2017 год | 17.04.2017-28.04.2017 | 1. Наименование муниципальной услуги и работы, утвержденное муниципальным заданием на 2017 год и плановые периоды 2018 и 2019 годов для подведомственных учреждений не соответствует основному виду деятельности, определенному Уставами учреждений, что является нарушением п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.1 Порядка формирования муниципального задания. 2. В результате проверки утвержденных муниципальных заданий на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на соответствие Ведомственному перечню муниципальных услуг и работ, выявлены многочисленные несоответствия в части указания в муниципальных заданиях неверных показателей, характеризующих объем или качество муниципальной услуги, неверно определялась категория потребителей услуги и работы и т.д., что является нарушением п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.5 Порядка формирования муниципального задания. 3. В нарушение п. 2.2 Порядка формирования муниципального задания при установлении муниципальному учреждению муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг (работ) формировалось несколько отдельных муниципальных заданий. Кроме этого, выявлены нарушения пунктов 2.3, 2.4,2.6 Порядка формирования муниципального задания. | Объекта контроля выданы представления с информацией о выявленных нарушениях бюджетного законодательства РФ и с требованиями о принятии мер по их устранению в срок до 29.05.2017г. | Нарушения устранены. Информации об устранении нарушений представлены 02.06.2017г. |
| 5 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания | Распоряжение от 10.05.2017 № 217 | МБУДО «ДООСЦ»  с. Яковлевка | 2016 год | 15.05.2017-09.06.2017 | 1. В уставе Учреждения отсутствует перечень основных видов деятельности.  2. В нарушение п. 2.2. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Яковлевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 24.12.2015 № 467-НПА, Учреждению утверждены 2 муниципальных задания (1- образование и наука, 2 – трудоустройство).  3. Наименование муниципальной услуги муниципального задания (образование и наука) не соответствует наименованию муниципальной услуги, установленной в ведомственном перечне, утвержденном постановлением Администрации от 27.11.2015г. № 405. Кроме этого, не соответствует категория потребителей муниципальной услуги, содержание муниципальной услуги, бесплатность или платность муниципальной услуги.  4. Муниципальные задания размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www. bus.gov.ru) и на официальном сайте администрации Яковлевского муниципального района без подписи и печати учредителя (в виде неутвержденных форм).  5. При проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2016 год по муниципальной услуге: реализация дополнительных общеобразовательных программ дополнительного образования, выявлено следующее:  - количество учащихся по данным классных журналов соответствует количеству учащихся отчетности о выполнении муниципального задания. Однако, в результате выборочной проверки фактической численности детей на занятиях, выявлено следующее. Посещено 26 занятий у 11 педагогов. Согласно классным журналам численность детей на занятиях составила 322 человека, фактическая численность составила – 189 человек или 58,7% от общего количества. Кроме этого, на 3 занятиях выявлено полное отсутствие детей. По результатам посещений занятий можно сделать вывод, что отчет о выполнении муниципального задания составляется на основе собранных заявлений от родителей детей, желающих получать дополнительное образование и по данным классных журналов. В течение учебного года отчисление учащихся проводится незначительное.  6. При проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2016 год по муниципальной услуге: организация отдыха детей в свободное от учебы время,выявлено, чтовышеуказанная услугане оказывалась по причине неосведомленности и.о. директора Учреждения оказывать услугу. В результате, муниципальное задание по муниципальной услуге: организация отдыха детей в свободное от учебы время, не исполнено.  7. При проверке использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, выявлено несоответствие наименования Учреждения в Положении о порядке оказания дополнительных платных услуг с наименованием Учреждения в Уставе. | Объекту контроля направлены рекомендации о соблюдении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и о принятии дополнительных мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе;  Информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и их недопущению в дальнейшей работе представить в срок до 30.06.2017г. | Информация о принятых мерах представлена 30.06.2017г. |
| 6 | Внеплановая выездная проверка деятельности бухгалтерии МКУ «Управление КСиМП» в части работы по устранению дебиторской задолженности | Распоряжение от 30.05.2017 № 560 | МКУ «Управление КСиМП» | 2016 год | 13.06.2017 – 07.07.2017 | 1. В результате проверки выявлено, что фактические данные о дебиторской задолженности с Фондом социального страхования не соответствуют данным дебиторской задолженности, отраженным в Годовом отчете Учреждения за 2016 год.  2.Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате несвоевременного обращения страхователя в Фонд социального страхования РФ с заявлением о выделении средств на возмещение расходов, произведенных на выплату страхового обеспечения.  3.В результате проверки устранения дебиторской задолженности в МКУ «Управление КСиМП» выявлено, что сложившаяся на 01.01.2017г. дебиторская задолженность в сумме 453 278,04 руб. устранена.  4.Дебиторская задолженность, сложившаяся в МКУ «МБ» на 01.01.2017г. в сумме 150 149,55 руб., устранена в ходе контрольного мероприятия.  5.Дебиторская задолженность, сложившаяся в МБУДО «ЯДШИ» на 01.01.2017г. в сумме 5 119,92 руб., устранена в ходе контрольного мероприятия в полном объеме.  6.В результате проверки устранения дебиторской задолженности в МБУ «МРДК» выявлено, что сложившаяся на 01.01.2017г. дебиторская задолженность в сумме 81 943,24 руб., устранена не в полном объеме, а именно: фондом социального страхования возмещена страхователю сумма 73 012,11 руб., отказано в выделении средств на возмещение расходов, произведенных страхователем на выплату страхового обеспечения, в сумме 8931,13 руб. по причине непредставления страхователем в установленный срок документов, разрешающих временное проживание в Российской Федерации в период с 01.01.2016г. по 10.02.2016г. гражданке Украины Рудской Наталье Сергеевне – получателю пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет. | По результатам проверки *выдано предписание* от 10.07.2017г. № 1 с требованиями об устранении выявленных нарушений и о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба бюджету Яковлевского муниципального района в срок до 11.09.2017г. | Дебиторская задолженность в размере 690684,42 руб. устранена,  информация представлена 12.09.2017г. |
| 7 | Внеплановая, камеральная проверка правильности формирования штатных расписаний муниципальными учреждениями, получающими финансирование из средств бюджета Яковлевского муниципального района | Распоряжение от 14.08.2017 № 403 | Муниципальные учреждения, получающие финансирование на оплату труда работников из средств бюджета Яковлевского муниципального района. | июль 2017 года | 16.08.2017 – 25.08.2017 | 1. На период отпусков основных сотрудников, на условиях срочных трудовых договоров принимаются другие работники, которым выплачивается заработная плата в тех же размерах, что и основным сотрудникам; на период отпусков работников замещающим их сотрудникам производятся доплаты. В июле 2017г. произведено доплат и выплат по срочным трудовым договорам на сумму 129 473,43 руб. Вышеуказанные расходы не предусмотрены ФОТом штатных расписаний Учреждений.  2. В *МБУДО «ДООСЦ» с. Яковлевка* выявлена переплата заработной платы работнику в сумме 1480,00 руб.  3. В *МБОУ «СОШ» с. Яковлевка* выявлено: переплата заработной платы работнику в сумме 3248,21 руб.; в начислениях заработной платы сторожам отсутствуют стимулирующие выплаты.  4. В *МБОУ «СОШ № 1» с. Варфоломеевка* выявлено отсутствие стимулирующих выплат сторожам.  5. В *МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка* выявлено нарушение трудового законодательства при заключении трудовых договоров с работником.  6. В *МБУДО «ЯДШИ»* выявлено, что работникам, получающим заработную плату ниже МРОТ, не произведена доплата до МРОТ, установленного федеральным законодательством с 01.07.2017г.  В Финансовое управление Администрации Яковлевского муниципального района представлены сведения о заработной плате за июль 2017 с расхождениями. | Выданы:  1.Представление от 01.09.2017г. № 16 директору МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка с требованиями о принятии мер по устранению выявленных проверкой нарушений в срок до 01.10.2017г.  2.Предписание от 01.09.2017г. № 1 директору МКУ «ЦОиСО» с требованиями об устранении выявленных проверкой нарушений в срок до 01.10.2017г. и о возмещении излишне выплаченных сумм в бюджет района.  3. Требования о представлении руководителями учреждений письменных объяснений о причинах допущения выявленных нарушений. | 1.Согласно информации директора МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка (вх. № 7028 от 20.09.2017г.) нарушения устранены.  2.Согласно информации, представленной директором 03.10.2017г. (вх. № 7317), нарушения устранены.  Все объяснительные рассмотрены в ходе заседания комиссии по вопросам оптимизации бюджетных расходов 12.09.2017г. (результаты заседания комиссии изложены в протоколе № 4) |
| 8 | Плановая, камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе» на 2014-2019 годы» | Распоряжение от 23.08.2017 № 428 | Отдел экономического развития Администрации Яковлевского муниципального района | 2014-2016 годы | 29.08.2017-25.09.2017 | 1. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе» на 2014-2017годы утверждена постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 17.01.2014г. № 26-НПА «Об утверждении Муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе» на 2014-2017 годы» (с учетом изменений от 16.09.2014г. № 625-НПА; от 26.12.2014г. № 862-НПА; от 30.11.2015г. № 408-НПА; от 01.02.2017г. № 34-НПА). 2. Реализация Программы осуществляется путем проведения предусмотренных ею мероприятий и Подпрограммы № 1 «Социальное развитие села в Яковлевском муниципальном районе» на 2015-2017 годы. 3. В 2014 году реализованы только мероприятия по оказанию информационно-консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям. Произведены расходы в общей сумме 20000,00 руб.   В 2015 году реализованы мероприятия по оказанию информационно – консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям с финансированием из средств местного бюджета в объеме 30,00 тыс. руб.  В 2016 году реализованы мероприятия по оказанию информационно – консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям с финансированием из средств местного бюджета в объеме 30,00 тыс. руб. и в целях реализации Подпрограммы № 1 «Социальное развитие села в Яковлевском муниципальном районе» на 2015-2017 годы два участника Подпрограммы получили социальные выплаты в размере 1 % от общей расчетной стоимости жилья на строительство жилого дома с финансированием из средств местного бюджета – 56,26417 тыс. руб. Всего расходовано средств: 86,26417 тыс. руб.   1. Произведенные расходы подтверждены актами комиссии на списание финансовых средств, потраченных на проведение мероприятий, товарными чеками, корешками свидетельств о предоставлении социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности. Все виды расходов отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации РФ и отражены по бюджетному учету, фактов нецелевого использования средств, направленных на выполнение Программы, не установлено.   5.Отчетность о реализации Программы представлялась ответственным исполнителем (ведущим специалистом отдела экономического развития) в установленные сроки. Нарушений не выявлено. | Основания для внесения предписаний, представлений отсутствуют. |  |
| 9 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной Подпрограммы «Развитие системы общего образования» на 2014-2019 годы» | Распоряжение от 27.09.2017 № 484 | МКУ «ЦОиСО» | 2016 год | 29.09.2017-26.10.2017 | 1.Подпрограмма «Развитие системы общего образования» на 2014-2019 годы» является подпрограммой муниципальной программы «Развитие образования Яковлевского муниципального района» на 2014 – 2019 годы», утвержденной постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 11.12.2013г. № 899-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Яковлевского муниципального района» на 2014-2017 годы» (с учетом изменений от 30.12.2015г. № 480-НПА, от 14.07.2016г. № 218-НПА, от 09.11.2016г. № 380-НПА, от 15.03.2017г. № 129-НПА).  2.Реализация Подпрограммы осуществляется путем проведения предусмотренных ею мероприятий за счет средств районного и краевого бюджетов.  Мероприятия, связанные с обеспечением деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, не исполнены в запланированном объеме из-за отсутствия финансовых средств в сумме 430,62 тыс. руб. Несвоевременное финансирование заявок связано с недостаточностью доходов бюджета и погашением кредиторской задолженности за 2014-2015 годы Пенсионному фонду, теплоснабжающим и прочим предприятиям по решениям Арбитражного суда.  Мероприятия по модернизации системы общего образования исполнены в полном объеме.  Мероприятия по организации бесплатного питания обучающихся в младших классах (1-4 включительно) исполнены. Субвенции краевого бюджета не исполнены в размере 67,55 тыс. руб. по причине излишне запланированных.  Мероприятия по реализации дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам осуществляются за счет средств краевого бюджета. Не освоены средства краевого бюджета в сумме 2108,12 тыс. руб. Показатели «дорожной карты» по заработной плате выполнены, оставшиеся средства возвращены в краевой бюджет.  3.Согласно годовому отчету МКУ «ЦОиСО» за 2016 год (Отчету об исполнении сметы доходов и расходов бюджетных учреждений на 01.01.2017г.) кассовые расходы на мероприятия Подпрограммы осуществлены в пределах фактического объема финансирования в общей сумме 131 113 110,03 рублей.  4.В результате выборочной проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами –фактурами, товарными чеками, чеками на бензин, авансовыми отчетами, ведомостями по начислению заработной платы. Все виды расходов отнесены на соответствующие коды расходов бюджетной классификации РФ и отражены по бюджетному учету, фактов нецелевого использования средств, направленных на выполнение Подпрограммы, не установлено.  5.Отчетность представляется ответственным исполнителем в установленные сроки. Нарушений не выявлено. Данные в информации соответствуют кассовым расходам Учреждения по соответствующим кодам КОСГУ. | Основания для внесения предписаний, представлений отсутствуют. |  |
| 10 | Плановая, камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г.  № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Распоряжение от 20.11.2017 № 594 | МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» с. Варфоломеевка | 2017 год | 27.11.2017- 27.12.2017 | 1. В нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ у Заказчика отсутствует контрактный управляющий. 2. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год составлен с нарушением сроков, установленных Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Яковлевского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 30.12.2016г. № 462. 3. В нарушение ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком осуществлены закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при отсутствии информации о таких закупках в период их осуществления в плане-графике закупок, подлежащем размещению в ЕИС в порядке, установленном ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ. 4. Выявлено несоответствие совокупного годового объема закупок в плане – графике на 09.11.2017г. и сумм выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг на 01.11.2017г. таблицы 3.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности, что является нарушением ч. 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ. 5. Информации о заключении контрактов (№ 725000024471 от 01.01.2017г., № 4 от 01.01.2017г. № 24-МБ/ТС-16-2017 от 01.01.2017г.) размещены в реестре контрактов на официальном сайте РФ несвоевременно, что является нарушением ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. 6. В договоре энергоснабжения № R0265 отсутствует дата его заключения и подписания, срок действия договора – с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Информация о заключении контракта размещена в реестре контрактов на официальном сайте РФ 06.03.2017г. Проверить своевременность размещения не представляется возможным из-за отсутствия даты заключения контракта. 7. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок, осуществленных Учреждением без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется. Кроме этого, в ряде договоров (от 12.05.2017г. № 131 – дератизация; от 30.01.2017г. № 1 – ООО «ВладПримСоюз» - продукты питания и др.), в преамбуле отсутствует ссылка на закон, на основании которых они заключены (например, п.4, ч.1, ст.93 44-ФЗ). Следовательно, невозможно точно определить количество заключенных Заказчиком договоров по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, их общую сумму, соответствие ГОЗ и исполнение. 8. Контракт на поставку учебной литературы от 15.03.2017г. № 329 заключен в соответствии с п.14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – осуществление закупки учебной литературы у единственного поставщика. Цена контракта 110 349,80 руб. В плане-графике Учреждения на 2017 год закупки в соответствии с п. 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не запланированы. В нарушение ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ произведены кассовые расходы согласно заявке № ВБ 000062 от 16.03.2017г. в сумме 110 349,80 руб. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Кроме этого информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, включается в реестр контрактов. В результате проверки выявлено отсутствие данной информации в реестре контрактов. 9. В результате выборочной проверки выявлено получение товаров не материально ответственными лицами. | Выдано представление от 12.01.2018г. № 17 с требованиями в срок до 12.02.2018г. устранить выявленные нарушения, принять меры по их недопущению в дальнейшей работе и представить в отдел финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района информацию об исполнении требований представления. | Представление рассмотрено. Информация о исполнении представления представлена 09.02.2018г. |

**Пояснительная записка**

Количество должностных лиц, осуществляющих деятельность по контролю – 1 штатная единица – начальник отдела.

1. Для достижения эффективных результатов внутреннего финансового контроля отделом проводились следующие мероприятия:
2. Своевременная подготовка ежегодных планов проведения плановых проверок по соблюдению бюджетного и трудового законодательства;
3. Выполнение в полном объеме плановых проверок;
4. Выполнение в установленные сроки внеплановых проверок по соблюдению бюджетного и трудового законодательства;
5. Составление по результатам контрольных мероприятий Актов проверок с указанием выявленных нарушений и с рекомендациями по их устранению; выдача предписаний, представлений об устранении выявленных нарушений.
6. Своевременный отчет главе Администрации района о выявленных в ходе проверок нарушениях, о выданных представлениях (предписаниях), о требованиях или рекомендациях об устранении нарушений и недопущении их в дальнейшей работе;
7. Контроль за устранением в установленные сроки выявленных в ходе проверок нарушений;
8. Размещение на официальном сайте Администрации Яковлевского района и на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru планов проверок и информаций о результатах контрольных мероприятий.
9. Ежеквартально в Администрации района проводились заседания Комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных учреждений района (секретарь Комиссии – начальник отдела финансового контроля). В своих отчетах руководители ежеквартально представляли информацию об участии в разработке муниципальных программ, о выполнении муниципального задания, об организации деятельности по осуществлению закупок товаров, работ и услуг; о правильности и своевременности выплаты заработной платы своим работникам; об исполнении показателей «дорожной карты», определенных Указом Президента РФ; об эффективном расходовании средств бюджета, о привлечении внебюджетных средств, об исполнении лимитов технологического потребления тепло-электроэнергии, водопотребления, водоотведения и котельно-печного топлива. По результатам представленных отчетов Комиссия принимала решение об установлении стимулирующих выплат тому или иному руководителю, и одновременно Администрацией осуществлялся контроль за финансовой деятельностью подведомственных учреждений.

1. В соответствии с действующими в подведомственных учреждениях положениями об оплате труда отделом финансового контроля проверялись и согласовывались утверждаемые штатные расписания.
2. Для принятия мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений осуществлялось тесное сотрудничество с должностными лицами подведомственных учреждений.
3. По мере необходимости производилось взаимодействие с органами прокуратуры и иными органами и должностными лицами, чья деятельность связана с реализацией функций в области муниципального финансового контроля (Контрольно - счетная палата Яковлевского района).

Начальник отдела финансового контроля Мезенина Е.С.