**Информация**

**о проведенных отделом финансового контроля**

**Администрации Яковлевского муниципального района**

**контрольных мероприятиях**

**в 1 полугодии 2019 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *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 | Плановая, камеральная проверка организации планирования муниципальных заданий на 2019 год | Распоряжение от 28.01.2019 № 28 | Муниципальные учреждения Яковлевского муниципального района, которым доводитсямуниципальное задание | на 2019 год | 04.02.2019 – 15.02.2019 | В результате проверки выявлены следующие нарушения:1. МБОУ «СОШ с. Яковлевка»:

- отсутствует дата утверждения муниципального задания;- вид деятельности муниципального учреждения должен быть указан из базового (отраслевого) перечня: образование и наука.2. МБОУ «СОШ № 1» с. Варфоломеевка и МБОУ «СОШ № 2» с. Варфоломеевка:- вид деятельности муниципального учреждения должен быть указан из базового (отраслевого) перечня: образование и наука.- в показателях, характеризующих качество муниципальной услуги, указан показатель объема: число обучающихся. 3. МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка: - вид деятельности муниципального учреждения должен быть указан из базового (отраслевого) перечня: образование и наука.4. МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка:- отсутствует дата утверждения муниципального задания;- вид деятельности муниципального учреждения должен быть указан из базового (отраслевого) перечня: образование и наука.- в показателях, характеризующих качество муниципальной услуги, указан показатель объема: число обучающихся.5. В нарушение Порядка и письма Финансового управления, муниципальное задание МБУ «РРГ «Сельский труженик» не размещено на официальных сайтах ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), сайт Администрации ЯМР). План ФХД учреждения на 2019 год составлен по установленной форме, однако размещен на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением срока (08.02.2019г.) и не в полной форме (4 страницы из 6). 6. Муниципальное задание МБУ «МРДК» 08.02.2019г. размещено только на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (с нарушением установленного срока), на сайте Администрации ЯМР не размещено. В результате проверки правильности формирования муниципального задания выявлено:- утверждено 05.02.2019г. с нарушением срока, установленного пунктом 2.3 Порядка. - среди показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, присутствуют количественные показатели, значение показателя качества муниципальной услуги «показ кинофильмов» - 1500 - ?;- неверно указаны нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления;- неверно установлен порядок контроля за выполнением муниципального задания;- отсутствует информация об отчетности о выполнении муниципального задания.8. В муниципальном задании МБУДО «ЯДШИ»:- некорректно указан уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню (Ц9160);- не указаны нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления;- муниципальное задание, утвержденное 16.01.2018г. (некорректно указана дата утверждения: должна быть 16.01.2019г.), не размещено на официальных сайтах ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), сайт Администрации ЯМР). | Выдано представление от 25.02.2019г. № 1 с требованиями в срок до 07.03.2019г. устранить выявленные нарушения и представить в отдел финансового контроля информацию об исполнении требований представления. | Информация об устранении нарушений представлена 06.03.2019г. |
| 2 | Плановый анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Распоряжение от 28.01.2019 № 29 | Финансовое управление,Администрация Яковлевского муниципального района, МКУ «ХОЗУ», МКУ «Управление культуры», МКУ «ЦОиСО» | 2018 год | 18.02.2019 – 15.03.2019 | Информация о результатах ВФК и ВФА представлена 4 главными администраторами бюджетных средств (80% от общего количества).  Полномочия по осуществлению ВФК и ВФА в 2018 году исполнены только двумя главными администраторами бюджетных средств (МКУ «ХОЗУ» и МКУ «ЦОиСО» - 100%), двумя - выполнялись не в полном объеме (Финансовое управление – 37.5%, Администрация Яковлевского муниципального района – 75%), а одним администратором бюджетных средств совсем не выполнялись (МКУ «Управление культуры). В связи с этим, общее состояние системы ВФК и ВФА в Яковлевском муниципальном районе следует признать неудовлетворительным (полномочия исполнены на 62,5%).  | Составлено заключение № 1(2) от 15.03.2019г., в котором главным администраторам бюджетных средств Яковлевского муниципального района даны соответствующие рекомендации по организации ВФК и ВФА. Выписки руководителями получены 15.03.2019г.  |  |
| 3 | Плановая, камеральная проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий | Распоряжение от 13.03.2019 № 102 | Муниципальные учреждения Яковлевского муниципального района, которым доведено муниципальное задание  | 2018 год | 19.03.2019-12.04.2019 | ***ГРБС – Администрация Яковлевского муниципального района***При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания МБУ «РРГ «Сельский труженик», подведомственным Администрации Яковлевского муниципального района, выявлены нарушения:- п.п. 3.12, 5 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА;- отсутствие учета полос в газете, касающихся информирования населения о деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, прочих публикаций, не относящихся к показателям выполнения муниципальных услуг.***ГРБС – МКУ «ЦОиСО»*** 1. При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными образовательными учреждениями, выявлены нарушения п.п. 3.2, 5 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА.
2. В результате сверки численности обучающихся в образовательных учреждениях, отраженной в отчетах о выполнении муниципальных заданий, с фактической численностью обучающихся на 31.12.2018г. выявлено несоответствие данных. Отчеты о выполнении муниципальных заданий МБДОУ «ЦРР» с. Новосысоевка, МБДОУ Варфоломеевский детский сад, МБУДО «Яковлевский ДДТ» и МБУДО «ДООСЦ» содержат недостоверную информацию.
3. При проверке качественного показателя муниципальной услуги - среднегодовая посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций, выявлена недостоверность отчетности в МБДОУ «ЦРР» с. Новосысоевка и МБДОУ «Детский сад п. Нефтебаза»
4. При проведении мониторинга показателей качества муниципальной услуги не проверялись сведения, отраженные в отчетах.

***ГРБС – МКУ «Управление культуры»***1. При проверке полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями культуры выявлены нарушения п.п. 3.12, 5 Порядка, утвержденного постановлением Администрации от 24.12.2015г. № 467-НПА.

2. В результате проверки отчетности о проведенных МБУ «МРДК» мероприятиях выявлена недостоверность представленных в отчете сведений. 3. Главным распорядителем бюджетных средств муниципальных учреждений культуры не осуществлялся мониторинг показателей качества и объема муниципальных услуг. Сведения, отраженные в отчетах, не проверялись. Аналитическая записка по результатам мониторинга не составлялась и размещалась на официальном сайте Администрации Яковлевского муниципального района.4. Отчеты о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями культуры размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока, установленного письмом Финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района от 17.01.2019г. № 10 (до 01.03.2019г.). | Объектам контроля направлены акты проверки с указанием выявленных нарушений и рекомендациями об их устранении и недопущении в дальнейшей работе. | Рекомендации приняты к сведению. Пояснения представлены 29.04.2019г.  |
| 4 | Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам муниципального учреждения | Распоряжение от 20.03.2019 № 114 | МБДОУ «Детский сад п. Нефтебаза» | март 2019 года | 03.04.2019 30.04.2019 | В результате выборочной проверки окладов, установленных работникам с учетом повышающих коэффициентов за выслугу лет, выявлено неверное установление оклада по причине неправильного расчета выслуги лет. В Учреждении отсутствуют трудовые книжки троих сотрудников, следовательно, проверить правильность установления им оклада с учетом повышающего коэффициента за выслугу лет не представляется возможным. В трудовой книжке машиниста котельной установки (кочегара) на твердом топливе отсутствует запись о приеме на работу, следовательно, проверить правильность установления ему оклада с учетом повышающего коэффициента за выслугу лет не представляется возможным.В результате проверки правильности установления компенсационных выплат выявлено, что заведующим учреждением установлены компенсационные выплаты (за работу в сельской местности, за работу на Дальнем Востоке и за РК) самой себе. Согласно трудовому договору от 14.01.2016г. № 3 работодателем для заведующего Учреждением является глава Администрации Яковлевского муниципального района, следовательно, вышеуказанные выплаты должны быть установлены распоряжением главы Администрации Яковлевского муниципального района. Выплаты стимулирующего характера производятся с нарушением порядка, установленного действующим Положением об оплате труда. Стимулирующие выплаты устанавливаются без учета целевых показателей эффективности деятельности работников, за отсутствие нареканий и жалоб со стороны родителей и т.д. Целевые показатели Положением не утверждены, следовательно, отчеты об их исполнении отсутствуют.  | Направлен акт проверки с указанием выявленных нарушений и рекомендациями об их устранении в срок до 30.06.2019г.  | Нарушения устранены. Информация об устранении нарушений представлена 27.06.2019г. |
| 5 | Внеплановое, выездное обследование расходования ГСМ | Распоряжение от 19.04.2019 № 182 | Муниципальные общеобразовательные учреждения | текущий период 2019 года | 06.05.2019 – 08.05.2019 | В результате обследования расходования топлива на 100 км пробега автобусами общеобразовательных учреждений выявлено:- в МБОУ «СОШ с. Яковлевка» фактический расход топлива превышает нормированный расход, утвержденный приказом директора учреждения, на 23%;- в МБОУ СОШ № 1 с. Новосысоевка фактический расход топлива превышает нормированный расход, утвержденный приказом директора учреждения, на 28%; в филиале – «Яблоновская СОШ» - фактический расход топлива превышает нормированный расход, утвержденный приказом директора учреждения, на 41%.- в МБОУ СОШ № 2 с. Новосысоевка фактический расход топлива превышает нормированный расход, утвержденный приказом директора учреждения, на 25%;- в МБОУ СОШ № 1 с. Варфоломеевка фактический расход топлива осуществляется в пределах норм, утвержденных приказом директора учреждения. | Составлено заключение № 4 от 08.05.2019г. Выписки из заключения руководителями образовательных учреждений получены 08.05.2019г. |  |
| 6 | Плановая, камеральная проверка соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля  | Распоряжение от 29.04.2019 № 201 | МБОУ «СОШ № 2 с. Новосысоевка» | 2018 год | 20.05.2019 – 17.06.2019 | Нарушения бюджетного и трудового законодательства РФ, законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, а именно:- ст. ст. 243, 244 Трудового кодекса РФ; - статьи 38; статьи 34; частей 11, 15 статьи 21; части 16 статьи 3; пунктов 4, 5, части 1 статьи 93 (в части определения ГОЗ); пункта 14 части 1 статьи 93; части 9 статьи 94; части 3 статьи 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ;- Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013г. № 567. | Выдано предписание от 24.06.2019г. № 3 с требованиями в срок до 15.07.2019г. устранить выявленные нарушения, принять меры по их недопущению в дальнейшей работе и представить в отдел финансового контроля информацию об исполнении требований.  | Информация об исполнении требований предписания представлена 11.07.2019г. |

Начальник отдела финансового контроля Мезенина Е.С.