Главе района-главе Администрации

Яковлевского муниципального района

Вязовику Н.В.

**Отчет от 31.01.2020г.**

**о проведенных отделом финансового контроля**

**Администрации Яковлевского муниципального района**

**контрольных мероприятиях**

**в 2019 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 | 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 | 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. |  |
| 5 | 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. |
| 6 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию муниципальной Подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 2019-2025 годы» | Распоряжение от 14.06.2019 № 277 | Ответственный исполнитель муниципальной подпрограммы – МКУ «ЦОиСО» | 2018 год | 20.06.2019 – 17.07.2019 | 1. Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 2014-2020 годы» (далее – Подпрограмма) является подпрограммой муниципальной программы «Развитие образования Яковлевского муниципального района» на 2019 – 2025 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 11.12.2013г. № 899-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Яковлевского муниципального района» на 2019-2025 годы» (с учетом изменений). 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, осуществляются за счет средств районного бюджета. Не исполнены в запланированном объеме в сумме 1 050,39844 тыс. руб. Неисполненные бюджетные назначения объясняются обеспечением лимитов в соответствии с заключенными договорами и контрактами с КГУП «Примтеплоэнерго» и ООО «Водоканал» и невозможностью исполнения договорных обязательств заказчиком услуг в связи с блокировкой лицевых счетов получателей средств бюджетов исполнительными листами МИФНС № 4 по Приморскому краю.  Мероприятия по созданию условий для отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков в каникулярное время (информационно-методическое и материальное обеспечение отдыха, занятости детей и подростков, медицинское обслуживание) осуществляются за счет средств районного бюджета. Исполнены в полном объеме.  Мероприятия по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) осуществляются за счет средств краевого бюджета. Не освоены средства краевого бюджета в сумме – 12 120,10 руб. Неисполненные бюджетные назначения объясняются обеспечением оплаты согласно поданным заявлениям.   1. Согласно годовому отчету МКУ «ЦОиСО» за 2018 год (Отчету об исполнении сметы доходов и расходов бюджетных учреждений на 31.12.2018г.) кассовые расходы на мероприятия Подпрограммы осуществлены в пределах фактического объема финансирования в общей сумме 18 258 044,70 рублей. 2. В результате выборочной проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, товарными чеками, 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. 3. 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. |  |
| 7 | Внеплановое, выездное обследование обеспечения детей питанием в пришкольных лагерях | Распоряжение от 24.06.2019 № 299 | МБОУ «СОШ  с.Яковлевка», Яблоновский филиал МБОУ СОШ № 1 с. Новосысоевка, МБОУ СОШ № 1 с.Варфоломеевка | текущий период 2019 года | 25.06.2019 – 12.07.2019 | В пришкольных лагерях учреждений организовано двухразовое питание из расчета для детей в возрасте от 6,5 до 10 лет – в размере 137,73 руб. на одного ребенка в день, для детей 10-15 лет (включительно) – в размере 155,32 руб. в день на одного ребенка.  В целях обеспечения питания заключены договоры:  - МБОУ «СОШ с. Яковлевка» - 6 договоров на сумму 431 659,50 руб.,  - Яблоновский филиал МБОУ СОШ № 1 с. Новосысоевка – 2 договора на сумму 86 695,75 руб.,  - МБОУ СОШ № 1 с. Варфоломеевка 6 договоров на сумму 151 212,75 руб.  Проверке представлены: табель посещаемости детей; накопительная ведомость по расходу продуктов питания; меню – требование на выдачу продуктов питания. В ходе проверок проведен визуальный осмотр рациона питания и сделаны контрольные завесы готовых блюд. Нарушений не выявлено.  Согласно Табелю посещаемости детей в лагере МБОУ «СОШ с. Яковлевка числится 200 детей. Проверкой наличия детей на 26.06.2019г. установлено, что на завтраке в столовой присутствовало 200 детей, на обеде в столовой присутствовало 200 детей.  Согласно Табелю посещаемости детей в лагере МБОУ СОШ № 1 с. Варфоломеевка числится 70 детей. Проверкой наличия детей на 27.06.2019г. установлено, что на завтраке в столовой присутствовало 69 детей, на обеде в столовой присутствовало 69 детей.  Согласно Табелю посещаемости детей в лагере Яблоновского филиала МБОУ СОШ № 1 с. Новосысоевка числится 40 детей. Проверкой наличия детей на 28.06.2019г. установлено, что на завтраке в столовой присутствовало 30 детей, на обеде в столовой присутствовало 30 детей. | Составлено заключение № 6 от 12.07.2019г. Выписки из заключения руководителями образовательных учреждений получены 12.07.2019г. |  |
| 8 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части целевого и эффективного использования средств, направленных на исполнение муниципального задания | Распоряжение от 23.08.2019 № 413 | МБОУ «СОШ  с.Яковлевка» | 2018 год | 03.09.2019 – 30.09.2019 | 1. В результате проверки правильности формирования муниципального задания нарушений не выявлено. 2. При проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год выявлено следующее.   Согласно отчету за 2018 год среднее количество учащихся Учреждения составляет 682 человека при плановом показателе 687 человек, что составляет 99,27%. Действующим муниципальным заданием установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – 5-10%. За 2018 год отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, оказанной Учреждением, составило – 0,73%, следовательно, муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, считается выполненным.  Проверкой утвержденных показателей, характеризующих качество оказания услуг, установлено, что все показатели выполнены в пределах допустимых (возможных) отклонений.  В Отчете о выполнении муниципального задания представлены достоверные сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги.   1. В результате проверки финансового обеспечения выполнения муниципального задания, нарушения не выявлены. 2. В ходе проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения выявлено:   - отсутствие в действующем Положении об оплате труда МБОУ «СОШ с. Яковлевка» изменений, утвержденных постановлениями Администрации Яковлевского муниципального района от 03.07.2019г. № 267-НПА, от 27.09.2019г. № 402-НПА;  - замечания в правильности составления и утверждения тарификационных списков педагогического персонала;  - неверное установление повышающего коэффициента к окладу за выслугу лет Арнст О.О. | Основания для внесения предписаний, представлений отсутствуют. Направлен акт проверки с указанием выявленных нарушений и рекомендациями об их устранении в срок до 01.11.2019г. | Информация об устранении нарушений представлена 01.11.2019г. |
| 9 | Плановая, выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию муниципальной Подпрограммы «Сохранение и развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2019-2025 годы» | Распоряжение от 30.09.2019 № 470 | МКУ «Управление культуры» | 2018 год | 07.10.2019 – 01.11.2019 | 1. Подпрограмма «Сохранение и развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2014-2020 годы» (далее – Подпрограмма) является подпрограммой муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2014 – 2020 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 16.12.2015г. № 444-НПА «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе» на 2014-2020 годы» (в редакции постановлений Администрации Яковлевского муниципального района от 30.01.2017г. № 24-НПА, от 27.11.2017г. № 972-НПА). 2. Реализация Подпрограммы осуществляется путем проведения предусмотренных ею мероприятий. Мероприятия, связанные с обеспечением деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляются за счет средств районного бюджета. Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) включают содержание МБУ «МРДК», содержание МБУДО «ЯДШИ» и расходы по содержанию районного историко-краеведческого музея «МКУ «Управление культуры, а так же организацию и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий МБУ «МРДК». 3. Согласно годовому отчету МКУ «Управление культуры» за 2018 год (Отчету об исполнении сметы доходов и расходов бюджетных учреждений на 31.12.2018г.) кассовые расходы на мероприятия Подпрограммы осуществлены в пределах фактического объема финансирования в общей сумме 16 930,44278 рублей. 4. В результате выборочной проверки документов, обосновывающих произведенные расходы, выявлено, что они подтверждены договорами, счетами – фактурами, товарными чеками, 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. Направлен акт проверки от 01.11.2019г. № 9. |  |
| 10 | Внеплановое, выездное обследование исполнения муниципального задания муниципальными образовательными учреждениями с. Яковлевка | Распоряжение от 08.10.2019 № 490 | МБУДО «ЯДШИ»,  МБУДО «ЯДДТ», МБУДО «ДООСЦ», МБДОУ «ЦРР», МБОУ «СОШ с. Яковлевка | текущий период 2019 года | 14.10.2019 – 14.11.2019 | При проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года и фактической посещаемости детьми образовательных учреждений, выявлено следующее:   1. МБУДО «ЯДШИ» муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, выполнено. Фактическая посещаемость детьмиМБУДО «ЯДШИ» составила 100%. 2. МБУДО «Яковлевский ДДТ» муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, выполнено. Фактическая посещаемость детьмиМБУДО «ЯДШИ» составила 80,2%. 3. МБОУ «СОШ с. Яковлевка» муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, выполнено. Фактическая посещаемость детьмиМБОУ «СОШ с. Яковлевка» составила 92,18%. 4. МБДОУ «ЦРР» с. Яковлевка муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, не выполнено. Отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, оказанной Учреждением, составило – 12,86%, более допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным. Фактическая посещаемость детьмиМБДОУ «ЦРР» с. Яковлевка составила 67,7%. 5. МБУДО «ДООСЦ» с. Яковлевка муниципальное задание, в части объема предоставленной Учреждением услуги, не выполнено. Отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, оказанной Учреждением, составило – 23,1%, более допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным. Фактическая посещаемость детьмиМБДОУ «ЦРР» с. Яковлевка составила 72,9%. | Составлено заключение № 10 от 14.11.2019г. Выписки из заключения руководителями образовательных учреждений получены 14.11.2019г. |  |
| 11 | 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 18.11.2019 № 552 | МБУДО «ДООСЦ» | текущий период 2019 года | 25.11.2019 – 20.12.2019 | 1. Учреждением в проверяемом периоде допускались нарушения бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, а именно:   - ст. 73 Бюджетного кодекса РФ;  - ст. 34; пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 (в части определения ГОЗ), статьи 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.  2. По результатам контрольного мероприятия принято решение предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации не выдавать в связи с невозможностью их устранения.  3. В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, следует:  - строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;  - повысить ответственность должностных лиц за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок;  - проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе. | Направлен акт проверки от 20.12.2019г. № 11 с указанием выявленных нарушений и рекомендациями о недопущении подобных нарушений в дальнейшей работе. |  |
| 12 | Внеплановая, камеральная проверка правильности начисления заработной платы работникам муниципального учреждения | Распоряжение от 23.12.2019 № 623 | МКУ «ЦОиСО» | ноябрь-декабрь 2019 года | 23.12.2019 – 26.12.2019 | Заработная плата работникам Учреждения в ноябре 2019 года начислена с учетом выплат, указанных в приказе и.о. директора МКУ «ЦОиСО» от 15.11.2019г. № 43-А «О выплатах».  Согласно ведомостям по начислению заработной платы за декабрь 2019 года работникам произведен перерасчет с учетом приказа ВрИО директора МКУ «ЦОиСО» от 20.12.2019г. № 56-А.  В результате проверки правильности начисления заработной платы за декабрь 2019 года нарушений не выявлено. | Основания для внесения предписаний, представлений отсутствуют. Направлен акт проверки от 26.12.2019г. № 12. |  |

**Пояснительная записка**

**о деятельности Отдела финансового контроля**

**в 2019 году**

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 законодательства и законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок;
3. Выполнение в полном объеме плановых проверок;
4. Выполнение в установленные сроки внеплановых проверок;
5. Составление по результатам контрольных мероприятий Актов проверок с указанием выявленных нарушений и с рекомендациями по их устранению; заключений; 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. Участие в совещаниях, комиссиях: по оптимизации расходов бюджета Яковлевского муниципального района, по соблюдению трудового законодательства РФ, по оценке деятельности руководителей муниципальных учреждений.
10. 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.
11. В соответствии с действующими в подведомственных учреждениях положениями об оплате труда отделом финансового контроля проверялись и согласовывались утверждаемые штатные расписания.
12. Для принятия мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений осуществлялось тесное сотрудничество с должностными лицами подведомственных учреждений.
13. 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.