**Утверждаю**

**Глава Юрьевецкого**

**муниципального района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.И. Тимошенко**

**«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 г.**

**Отчет**

**главного специалиста, контролера - ревизора администрации**

**Юрьевецкого муниципального района**

**о проведенных контрольных мероприятиях за 2015 год**

Муниципальная функция «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Юрьевецком муниципальном районе» осуществлялась в 2015 году осуществляется Администрацией Юрьевецкого муниципального района Ивановской области, в лице главного специалиста, контролера – ревизора Балаевой М.А.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с:

- Административным регламентом исполнения муниципальной функции Администрацией Юрьевецкого муниципального района «Осуществление муниципального финансового контроля в Юрьевецком муниципальном районе», утвержденный Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 24.12.2013 г. № 676;

- Порядком осуществления контроля за деятельностью органов муниципальных бюджетных и казенных учреждений Юрьевецкого муниципального района Ивановской области, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 24.12.2013 г. № 675.

Основными направлениями контрольной работы является осуществление последующего внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета Юрьевецкого муниципального района, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, путем проведения ревизий и проверок в муниципальных бюджетных, казенных учреждениях Юрьевецкого муниципального района, а также в городском и сельских поселениях, в соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий по вопросу местного значения - контролю за исполнением бюджета поселения, а также в бюджетных и иных учреждениях в пределах своей компетенции.

Приоритетными направлениями муниципального финансового контроля являются вопросы:

- соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;

- экономности, результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Исполнение функций по муниципальному финансовому контролю в 2015 году осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Административным [регламент](consultantplus://offline/ref=C4A58EACE001454A7058E54DB5D635CDBF393B2B7B19FF21BEBCECA842BBC5303ED33B8087A80F04D8dDN)ом исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.03.2014 г. № 18н;

- Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.12.2008 года № 146н;

- Административным регламентом исполнения муниципальной функции Администрацией Юрьевецкого муниципального района «Осуществление муниципального финансового контроля в Юрьевецком муниципальном районе», утвержденный Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 24.12.2013 г. № 676;

- Порядком осуществления контроля за деятельностью органов муниципальных бюджетных и казенных учреждений Юрьевецкого муниципального района Ивановской области, утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 24.12.2013 г. № 675.

Целью проверок является предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, Ивановской области и нормативных правовых актов Юрьевецкого муниципального района при осуществлении учреждениями и организациями хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью данных операций.

Проверки проводятся в соответствии с Планом контрольной работы Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области на 2015 год, утвержденным распоряжением администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 01.12.2014 г. № 565 «Об утверждении Плана контрольной работы Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области на 2015 год». В течение 2015 года в план контрольной работы внесены 4 изменения.

В течение 2015 года проведено 12 контрольных мероприятий, в т.ч.:

- 4 контрольных мероприятий в форме ревизии;

- 8 контрольных мероприятия в форме проверок, в т.ч. 6 проверок соблюдения положений Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района.

**1. муниципальное учреждение культуры «Костяевское поселенческое социально-культурное объединение» Юрьевецкого муниципального района Ивановской области** – плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ эффективности деятельности, совместно с учредителем за 2014 год. В ходе проверки установлены **следующие нарушения**:

- расхождение сумм Утвержденных плановых назначений (графа 4) Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) с данным Уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2014 г. на общую сумму 71,6 тыс. руб.;

- нарушение абз. 4 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Перечисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на общую сумму 748,31 руб. по договорам гражданско-правового характера, заключенные с Бойцовым Д.А. (№ 14-БД от 01.08.2014 г., № 11-14/Б от 24.11.2014 г.);

- нарушение п. 2.12 Положения об учетной политике в бюджетном учреждении МУК Костяевское ПСКО для целей бухгалтерского учета**,** п. 6.3Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 г. № 3210. Выдача денежных средств в под отчет при наличии задолженности за подотчетным лицом по ранее выданному авансу.

**2. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» -** плановая проверка «Анализ эффективности деятельности» 2-е полугодие 2014 года, истекший период 2015 года.В ходе проверки установлены нарушения:

- нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», п.3 Приказа № 283-о. Своевременно не внесено изменение в штатное расписание, в связи увеличением штатных единиц на 0,5 ставки;

- нарушение п. 2.2 Положения о системе оплаты труда работников МКУ ЦБ. В трудовых договорах № 25 от 11.07.2014 г., № 31 от 30.01.2015 г. указана почасовая оплата труда;

- нарушение п.2 ст. 8 Закона 402-ФЗ, п.6 Инструкции 157н. Учетная политика не разработана по каждому обслуживаемому Учреждению образования;

- нарушение п.4, п.8 Приложения 1 к приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». Учетная политика МКУ ЦБ не утверждена руководителем;

- нарушение ст. 160.2-1 БК РФ, Постановления № 592, п.1 ст.19 Закона 402-ФЗ. В МКУ ЦБ не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль;

- нарушение абз.5 Устава. В МКУ ЦБ не разработаны и не утверждены Должностные инструкции сотрудников.

**3**. **Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеский центр** - **плановая** проверка «Анализ эффективности деятельности» за период 2014 год. В ходе проверки установлено:

- Нарушение п.1.1. Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатное расписание утверждено приказом, а не с использованием формы Т-3, утверждаемой приказом директора;

- нарушение п. 23 ст.2 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273 –ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Не разработаны и не утверждены индивидуальные учебные планы;

- нарушение п.2.2 Устава учреждения. Нарушение порядка комплектования объединений на соответствующий учебный год;

- нарушение п. 2.10 Устава учреждения. Нарушение комплектования групп объединений;

- нарушение Положения о муниципальном задании, утвержденного Постановлением администрации Юрьевецкого муниципального района от 02.09.2011 г. № 421, в части несоответствия пункта 8 Муниципального задания на 2014 г. МБУДО ДЮЦ пункту 8 формы муниципального задания, утвержденной вышеуказанным Постановлением;

- нарушение п. 4 ч. 2 ст.29 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273 –ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Не разработаны и не утверждены образцы договоров и расчет стоимости по каждой платной услуге;

- нарушение ч.3 ст.29 Закона об образовании. Нарушение сроков размещения информации об оказании платных услуг в сети Интернет на сайте образовательного учреждения.

**4.** **Муниципальное учреждение культуры «Социально-культурное объединение Обжерихинского сельского поселения Юрьевецкого муниципального района Ивановской области» - плановая** проверка целевого и эффективного использования средств за период 2014 год. В ходе проверки выявлены нарушения:

- нарушение п.2 ст.8 Закона 402-ФЗ, п.6 Инструкции 157н. Учетная политика в МУК «СКО Обжерихинского сельского поселения» не разработана;

- нарушение п.8.1 Соглашения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В письменной форме не заключено дополнительное соглашение, в связи с изменением размера субсидии на муниципальное задание на сумму 2 290,00;

- нарушение норм Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н. Приобретение основных средств (Котел КС-Т 16) по КОСГУ 340 Увеличение материальных запасов;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Не установлен лимит остатка наличных денег;

- нарушение п. 1.1. ч. 1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Штатное расписание утверждено не по форме Т-3;

- нарушение положений Единого квалификационного [справочник](consultantplus://offline/ref=60D5BCFDD01AAB68B1E962FD8921E388A4D5B067A32A9CA620E75D4B900C8C0CA445170BBA647E7FA1F5N)а должностей руководителей, специалистов и служащих (далее ЕКС), раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденного приказом от 30.03.2011 г. № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии». В штатное расписание включена должность в нарушении ЕКС;

- нарушение Положения об оплате труда, ст. 132 ТК РФ. В штатном расписании МУК «СКО Обжерихинского сельского поселения» установлены разные должностные оклады у специалистов выполняющих одни и те же должностные обязанности;

- нарушение п 3. Приложения № 2 к Постановлению Правительства Ивановской области от 30.10.2008 г. № 285-П. В Положении об оплате труда в Приложении № 5 Перечень должностей специалистов МУК «СКО Обжерихинского сельского поселения» Юрьевецкого муниципального района, имеющих право на выплату за работу в сельской местности включены должности административно-управленческого персонала. Вследствие чего возникла переплата заработной платы в общей сумме 23018,90 руб.

**5. Администрация Юрьевецкого городского поселения Юрьевецкого муниципального района Ивановской области –** **плановая** проверка исполнения бюджета Юрьевецкого городского поселения за период январь-май 2015 год. В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение п. 1 подпункта 1.1 Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Штатное расписание утверждено не по форме Т-3;

- нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в российской федерации», п. 4 Решения Совета Юрьевецкого городского поселения от 27.02.2014 г. № 15 «Об утверждении Реестра муниципальных должностей муниципальной службы Юрьевецкого городского поселения». В штатном расписании по муниципальным служащим имеются расхождения в наименовании должностей с Реестром должностей муниципальной службы Юрьевецкого городского поселения;

- отсутствие информации по заключенным муниципальным контрактам, что привело к недостоверности данных бухгалтерского учета на общую сумму 104,2 тыс. руб.

**6. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Ленок» - плановая** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ эффективности деятельности за период 2014 г. В ходе проверки выявлены нарушения:

- нарушение ст. 162, ст.219, п.2 ст. 221 БК РФ. МКДОУ детский сад № 7 произведено исполнение расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

- нарушения при разработке учетной политики:

-п.2 ст.8 Закона 402-ФЗ. Учетная политика разработана не по обслуживаемому учреждению;

- п.4, п.8 Приложения к Приказу Министерства финансов РФ от 06.10.2008 106н. Учетная

политика не утверждена руководителем;

- п. 92 Инструкции 157н, нарушение условий амортизации.

- нарушения при учете основных средств:

- п.48 Инструкции 157н, п.6 Инструкции 162н, не произведено внутреннее перемещение объектов основных средств при смене материально-ответственного лица;

- п.46. Инструкции 157н, нарушение порядка присвоения инвентарных номеров;

- абз.5 п.373 Инструкции 157н, нарушение порядка списания основных средств с забалансового счета;

- п.77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Отсутствует приказ о создании комиссии для определения целесообразности дальнейшего использования объекта основных средств;

- нарушение п.9 Инструкции 162н. Передача основных средств произведена по акту произвольной формы, а не с использованием унифицированной форме 0306030 Акт о приеме – передаче здания (сооружения);

- в нарушении п. 1 подпункта 1.1 Постановления от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание утверждено директором в произвольной форме, а не с использованием формы Т-3;

- при проверке начисления заработной платы установлено:

- переплата заработной платы Егоровой Е.Г., воспитатель МКДОУ детский сад № 7 в общей сумме 310,90;

- недоплата за отпуск Расторгуевой Л.Ю., повар и внутреннее совмещение должности

подсобный рабочий по кухне МКДОУ детский сад № 7 в общей сумме 572,98 руб.;

- формирование муниципального задания в нарушении формы, утвержденной Положением о формировании муниципального задания.

**7. Начата проверка плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ эффективности деятельности в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 14 «Ромашка» с. Обжериха. Период проверки 2014 год.**

В течение 2015 года также осуществлялся контроль соблюдения положений Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Юрьевецкого муниципального района.

Данный контроль осуществлялся в соответствии с:

- статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ);

- Порядком по организации и по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего муниципального финансового контроля бюджетных и казенных учреждений Юрьевецкого муниципального района», утвержденного Постановлением Администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области от 12.03.2014 г. № 127;

- иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

В течение 2015 года проведено 6 проверок.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ивановской области о контрактной системе.

Проверки проведены в следующих учреждениях:

1. муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Колосок» с.Ёлнать. В течение проверяемого периода определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронного аукциона, открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, запроса котировок, запроса предложений и осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не проводилось.

2. Муниципальное бюджетное учреждение Елнатская общеобразовательная школа.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не внесены сведения о контракте, заключенного с ООО «Энергосбытовая компания Гарант», в соответствии с п. 29 ч.1. ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13 «Ручеек». Нарушений не установлено.

4. муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 2 «Дюймовочка» д.Михайлово.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

- план - график МКДОУ № 2 д.Михайлово на 2014 год размещен 07.02.2014 г., т.е. с нарушением сроков, обозначенных в п.2 Приложения к Приказу 544/18н;

- план – график МКДОУ № 2 д.Михайлово заполнен в нарушении положений Приложения к Приказу 544/18н в части заполнения граф таблицы.

5. Администрация Михайловского сельского поселения Юрьевецкого муниципального района Ивановской области.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

- нарушения ч.4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ. Договор с ООО «Городок» № 53/2 от 04.08.2014 г. заключен в нарушении с п.4 ч. 1 ст.93, т.к. сумма заключенного договора составила 100 202 руб.

6. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Юрьевецкая детская школа искусств»

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- части 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Извещение об осуществлении данной закупки размещено на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru 23.06.2014 г., с нарушением сроков, установленных ч.2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ. В реестр контрактов не внесены сведения о контракте №12 от 03.06.2014 г., заключенного с ООО «Аква-город»;

нарушение положений Приложения к Приказу 544/18н. План – график МБУДО Юрьевецкая ДШИ заполнен в нарушении положений Приложения к Приказу 544/18н в части заполнения граф таблицы.

В 2015 г. общая сумма проверенных бюджетных средств составила 30 221,8 тыс. руб., в том числе 2002,5 тыс. руб. поступивших из областного бюджета. Общая сумма установленных нарушений в использовании бюджетных средств составила 2 669,6 тыс. руб. Сумма устраненных нарушений составила 2 443,2 тыс.руб.

При проведении проверок, в целях обеспечения полноты и единого порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерам учреждений давались консультации и разъяснения, оказывалась помощь в решении вопросов, связанных с деятельностью проверяемого учреждения.

По факту проведения проверок главе администрации Юрьевецкого муниципального района направлялась информация о результатах проведенных контрольных мероприятиях.

Главный специалист, контролер-ревизор

администрации Юрьевецкого муниципального района М.А. Балаева