**ОТЧЕТ**

**о деятельности Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа**

**за 2018 года**

25 декабря 2018 года г. Чебаркуль

Контрольные мероприятия, запланированные на 2018 год, утверждены распоряжением администрации Чебаркульского городского округа от 11.12.2017 года № 522 – р **выполнены своевременно и в полном объеме.**

**Осуществление контроля в сфере закупок.**

На основании части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе проведено **6** плановых проверок:

- количество проверенных закупок **329** на общую сумму **21793,67** тыс. рублей;

- количество проверенных контрактов на исполнение их условий **496** на общую сумму **26282,83** тыс. рублей.

Проверки проведены в следующих учреждениях:

1. Муниципальное казенное учреждение Чебаркульского городского округа «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей».
2. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №14 «Рябинушка».
3. Управление образования администрации Чебаркульского городского округа.
4. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 26».
5. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Журавушка».
6. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2»

Нарушения выявлены в **130** случаях или 15,76 % на общую сумму **8345,07** тыс. рублей. В 2017 году нарушения выявлены в 73случаях или 16,04 % на общую сумму 15595,741тыс. рублей. В 2016 году нарушения выявлены в 148 случаях или 26,3 % на общую сумму 9728,5 тыс. рублей.

Заказчиками допущены **нарушения**:

- в плане – графике отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракты, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- при проведении совместных аукционов в составе конкурсной документации отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта каждого заказчика;

- приемка и экспертиза поставляемого товара, оказанной услуги, работы осуществляется формально;

- правил нормирования в сфере закупок;

- планы закупок, планы – графики утверждены и размещены в единой информационной системе с нарушением сроков;

- превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93;

- осуществлялись закупки без включения в план – график;

- при обосновании начальной (максимальной) цены контракта не включена информация о реквизитах документов, на основании которых выполнено обоснование начальной (максимальной) цены контракта;

- неправильно заполняется форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок;

- в заключенных контрактах не указано наименование и количество товара, виды работ, услуг, цена;

- в плане - графике отсутствует описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта.

Материалы проверок с нарушением требований Закона о контрактной системе в количестве **2 дел** были направлены в Главное контрольное управление Челябинской области на основании Соглашения от 26.11.2014 года.

Главным контрольным управлением Челябинской области по результатам рассмотрения материалов на предмет наличия состава административных нарушений за нарушение требований Закона о контрактной системе были вынесены следующие решения:

- оставлено без рассмотрения, в связи с истекшим сроком давности в **1** случае;

- оставлено без рассмотрения, в связи с увольнением должностного лица в **1** случае.

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа в Главное контрольное управление Челябинской области с нарушением требований Закона о контрактной системе в 2017 году направлено **5 дел**, вынесены решения:

- постановление об административном правонарушении в виде штрафа в **2** случаях, сумма штрафа составила **10,0** тыс. рублей, **15,0** тыс. рублей;

- устное замечание в **2** случае;

- оставлено без рассмотрения, в связи со смертью должностного лица в **1** случае.

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа в Главное контрольное управление Челябинской области с нарушением требований Закона о контрактной системе в 2016 году направлено **10 дел**, вынесены решения:

- постановление об административном правонарушении в виде штрафа в **7** случаях: сумма штрафа составила **3,0** тыс. рублей(1 случай), **15,0** тыс. рублей (4 случая), **20,0** тыс. рублей (1 случай) и **50,0 тыс**. рублей (1 случай);

- устные замечания в количестве – 3 случаях.

**Финансовый контроль**

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проведено **6 плановых контрольных мероприятий** по проверке бюджетной отчетности, финансового – хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели, формирование фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы в следующих учреждениях:

1. Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации Чебаркульского городского округа (**2** подведомственных учреждения).
2. Муниципальное казенное учреждение Чебаркульского городского округа «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей».
3. Управление культуры администрации Чебаркульского городского округа (встречная проверка в **3** подведомственных учреждениях).
4. Муниципальное автономное учреждение «Физкультура и спорт».
5. Управление образования администрации Чебаркульского городского округа.
6. Муниципальное учреждение культуры Чебаркульского городского округа «Центр досуга им. Горького».

При проверке бюджетной отчетности выявлены нарушения:

- годовая бюджетная отчётность по состоянию на 01.01.2018 г. составлена в несоответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;

- годовая бюджетная отчётность по состоянию на 01.01.2018 года составлена в несоответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

При проверке финансово – хозяйственной деятельности установлено следующее:

- в нарушение Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 штатное расписание составлено не по унифицированной форме (№ Т-3);

- в нарушение статьи 315 ТК РФ не начислялся районный коэффициент на премиальные выплаты, единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, материальную помощь;

- в нарушение статьи 60.2 ТК РФ и статьи 151 ТК РФ по доплатам не оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- в нарушение статьи 186 ТК РФ неправильно оформлено предоставление дней отдыха за дни сдачи крови;

- в нарушение пункта 9 [Положения](consultantplus://offline/ref=15C5D53313A2AD8E28D42F3962388AB34369FC97AF4838D66D91C48C47A090CD85C337D6840296C9U069F) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», расчет среднего заработка за дополнительные дни отдыха за дни сдачи крови рассчитывался неверно;

- в нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете среднего заработка за проверяемый период не применялся повышающий коэффициент, в связи с повышением окладов (должностных окладов);

- начисления заработной плате производится не по приказам и табелю учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=B385FA18D63E95DA095F09482E92D0A2E0519E2AC07D05345D6311F6F3373109F2EB8D132B786E7E0FJEK);

- в нарушение части 2 статьи 135 ТК РФ порядок и условия установления размеров стимулирующих надбавок Положением об оплате труда и другими локальными актами учреждения не установлены;

- не оформлялась записка – расчет при прекращении трудового договора с работником (увольнении) (форма по ОКУД 0301052);

- в нарушение статьи 103 ТК РФ отсутствуют графики сменности;

- в нарушение статьи 315 ТК РФ не начислялся районный коэффициент в размере 15%;

- часть ежегодного оплачиваемого отпуска, не превышающая 28 календарных дней, заменена денежной компенсацией;

- доплата до минимального размера оплаты труда производилась в несоответствие со статьями 129 и 133 ТК РФ;

- производился неправильный подсчет дней при выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

- в нарушение части 2 статьи 287 ТК РФ не начислялись выплаты стимулирующего характера работникам по внутреннему совместительству;

- в нарушение части 2 статьи 112 ТК РФ табель учета рабочего времени (ф.0504421) ведется в несоответствии с приказами о предоставлении отпуска работнику;

- принимались работники на должности, отсутствующие в штатном расписании;

- в нарушение части 2 статьи 119 ТК РФ для отдельных работников установлен ненормированный рабочий день с последующим предоставлением ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска;

- в нарушение Постановления Минтруда России от 31.12.2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с материально - ответственным лицом (заместителем директора по административно-хозяйственной деятельности) договор о полной индивидуальной материальной ответственности не заключен;

- не велись накопительная ведомости по приходу продуктов питания [(ф. 0504037)](consultantplus://offline/ref=1A421058CCB5170DD9B1BBDC8FBCEF5C19307BFD36B95DB7D927F116952021D92B2BD6AD91F1B46213lFE) и накопительная ведомости по расходу продуктов питания [(ф. 0504038)](consultantplus://offline/ref=1A421058CCB5170DD9B1BBDC8FBCEF5C19307BFD36B95DB7D927F116952021D92B2BD6AD91F1B56513lBE);

- установлено необоснованное списание продуктов питания;

- установлено неправомерное списание горюче – смазочных материалов;

- при анализе путевых листов на основании маршрута движения установлено неправомерное применение поправочных коэффициентов;

- мягкий инвентарь не промаркирован;

- установлено несвоевременное отражение первичных учетных документов;

- списание разбитой посуды осуществлялось на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- не велся учет разбитой посуды в книге регистрации боя посуды [(ф. 0504044)](consultantplus://offline/ref=962463438454B6C313CCD58416F1F8B26402C64BC5CDBFB0721A29EE4F0E6EEEDA76371615927E79J8w7F);

- не велась книга по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

- установлено нарушение порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах 03 «Бланки строгой отчетности», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- не велись [личные карточки](consultantplus://offline/ref=2B9E2C16609DB68760C4D15219371622ADD3BD5E8242BD177CCDDDC5B1F7B2E2DD853543A258AFE3Z7l9D) учета специальной одежды;

-не применялись меры ответственности к заказчикам по договорам оказания платных услуг при несвоевременной оплате услуг;

- первичные документы (счета-фактуры и акты оказанных услуг) на оплату оказанных услуг по заключаемым договорам учреждением, выставлялись в несоответствии с предметом договора;

- в актах об оказании услуг указаны единицы измерения несоответствующие единицам измерения указанных в договорах об оказании услуг;

- в нарушение пункта 1 статьи 781 ГК РФ в договоре на оказание услуг не указан срок оплаты;

- план финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год составлен не в соответствии с пунктом 7 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений Чебаркульского городского округа, утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 29.12.2016 г. № 1077;

- в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 г. № 86н информация по Учреждению не размещена в полном объеме на официальном сайте[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

- не установлены нормы расхода смазочных материалов (масло моторное, специальные жидкости) для автобуса на основании распоряжения Министерство транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- в рамках формирования Учетной политики:

1) не установленпрядок формирования списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов;

2) не установлен учет материальных запасов по счету 0.105.03.000 «Горюче – смазочные материалы»;

3) не установлен контроль за использованием материальных ценностей, выданных на транспортное средство взамен изношенных (пункт 349 Инструкции № 157н);

4) не утверждена форма отчетапо использованию бланков строгой отчетности;

5) не закреплены формы первичных учетных документов,утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

6) в рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение к Учетной политике для целей бухгалтерского учеты) не внесены изменения на основании приказа Минфина РФ от 31.03.2018 г. № 65н;

7) не определен способ заполнения табеля учета рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=B385FA18D63E95DA095F09482E92D0A2E0519E2AC07D05345D6311F6F3373109F2EB8D132B786E7E0FJEK).

При проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели, нарушений не установлено.

По результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности объем проверенных средств составил **57497,53** тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил **4616,04** тыс. руб., что **8,03 %**  от общего объема проверенных средств, из них:

*-* неэффективное использование бюджетных средств на сумму **45,46** тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств **0,00** тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму **4570,58** тыс. рублей.

За 2017 год проверено **14** учреждений.

По результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности объем проверенных средств составил **12580,7** тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил **3490,7** тыс. руб., что **27,7 %**  от общего объема проверенных средств, из них:

*-* неэффективное использование бюджетных средств на сумму **95,6** тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств **3149,2** тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму **245,9** тыс. рублей.

За 2016 год проверено **30** учреждений.

По результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности объем проверенных средств составил **1476,6** тыс. рублей. Объем выявленных в ходе проверок нарушений составил **811,1**  тыс. руб., что **5,9 %** от общего объема проверенных средств, из них:

*-* неэффективное использование бюджетных средств на сумму **793,4** тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму **7,0** тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму **10,7** тыс. рублей.

На основании пункта 4 статьи 157 БК РФ проведен анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита анализ проведен в отношении деятельности **4** главных распорядителей бюджетных средств:

1. Управление образования администрации Чебаркульского городского округа.
2. Управление муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа.
3. Администрации Чебаркульского городского округа.
4. Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации Чебаркульского городского округа.

В 2017 году проведен анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита анализ проведен в отношении деятельности **6** главных распорядителей бюджетных средств:

1. Управлениепо физической культуре и спорту администрации Чебаркульского городского округа.
2. Управлениекультуры администрации Чебаркульского городского округа.
3. Собрание депутатов Чебаркульского городского округа.
4. Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа.
5. Управление социальной защиты населения Чебаркульского городского округа.
6. Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации Чебаркульского городского округа.

По результатам проведения анализа составлен доклад о результатах осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Доклад направлен в Финансовое управление администрации Чебаркульского городского округа о недостатках, выявленных по результатам проведения анализа, о рекомендациях, данных главным распорядителям бюджетных средств, о предложениях по повышению качества организации и осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Иная деятельность**

- подготовлены и сданы отчеты, в том числе за 1 квартал 2018 года, I полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года, за 2018 года в Главное контрольное управление Челябинской области;

- подготовлена и предоставлена информации о результатах проверок деятельности подведомственных учреждений в части целевого и эффективного расходования бюджетных средств за 1 квартал 2018 года, I полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года, за 2018 год в Управление государственной службы Правительства Челябинской области;

- по результатам проверки один экземпляр акта направляется Главе Чебаркульского городского округа для принятия решения;

- на основании статьи 270.2 БК РФ по результатам контрольного мероприятия выдано представление по устранению нарушений в 3 случаях;

- проведена проверка устранений ошибок и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 3 учреждениях;

- подготовлены и опубликованы в единой информационной системе в сети Интернет акты плановых проверок по соблюдению требований Закона о контрактной системе;

- на официальном сайте администрации Чебаркульского городского округа размещена информация о деятельности отдела;

- участие ежеквартально в Координационных советах проводимых Главным контрольным управлением Челябинской области;

- участие в Общественных Советах администрации Чебаркульского городского округа;

- участие в Публичном обсуждении результатов правоприменительной практики Челябинского УФАС России за 1 квартал 2018 года в сфере контроля антимонопольного законодательства, законодательства о рекламе и законодательства в сфере закупок;

- принято участие в расширенном заседании Экспертного совета по применению законодательства о контрактной системе при Челябинском УФАС России;

- подготовлена и направлена информация об уведомлении правоохранительных органов о нарушениях законодательства при осуществлении закупок, выявленных органами контроля в Главное контрольное Управление Челябинской области за 1 полугодие 2018 года;

- подготовлена и направлена информация об исполнении протокола заседания Совета при полномочном представителе Президента Российской федерации в Уральском федеральном округе от 15.12.202017 г. № 4 о мерах по повышению эффективности антикоррупционной деятельности органов местного самоуправления при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд в Главное контрольное управление Челябинской области;

- совместно с отделом контрактной службы администрации Чебаркульского городского округа подготовлена и направлена информация об исполнении законодательства и решений Президента Российской Федерации, направленных на повышение эффективности управления контрактной системой и контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- подготовлена и направлена информация по результатам проверки Управлением Федерального казначейства по Челябинской области об исполнении бюджетных полномочий предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности отдела;

- подготовлена и направлена информация о результатах контрольных мероприятий, по вопросу соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за 2017-2018 год в Главной контрольное управление Челябинской области;

- организована явка муниципальных заказчиков на видеосеминары проводимые Главным контрольным управлением Челябинской области по темам:

«Порядок применения технических статей Закона о контрактной системе», «Электронная цифровая подпись»;

- подготовлен и предоставлен Отчет о результатах утверждения (уточнения) Порядков осуществления контроля за соблюдением Закона о контрактной системе в Управление Федерального казначейства по Челябинской области;

- принято участи в областной конференции «Госзакупки – 2018: вчера, сегодня, завтра» проводимой Главным контрольным управлением Челябинской области;

- организована явка муниципальных заказчиков на видеоконференцию «Госзакупки – 2018: вчера, сегодня, завтра» проводимой Главным контрольным управлением Челябинской области;

- сотрудники отдела прошли повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Организация финансового контроля в муниципальном образовании»;

- сотрудники отдела принято участие в семинаре «Реализация нововведений 44-ФЗ в 2018 -2019 годах»;

- внесены изменения в нормативно – правовые акты отдела, в связи с изменением Бюджетного законодательства;

- внесены изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджета городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа, в связи с изменением Бюджетного законодательства;

- в течение года муниципальным заказчикам доводились информационные письма Главного контрольного управления Челябинской области, Челябинского УФАС России, Контрольно – счетной палаты Челябинской области по вопросам применения положений Закона о контрактной системе;

-сотрудниками отдела проводится устная консультативная работа с муниципальными учреждениями города, в пределах компетенции отдела.

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Чебаркульского городского округа Е.А. Малькова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о деятельности Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

за 2018 год

1. Должностные лица Отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа, осуществляющих контроль в финансово – бюджетной сфере по каждому направлению контрольной деятельности:

- начальник отдела – 1 единица;

- ведущий специалист – 1 единица.

2. Обеспечение материальными ресурсами (основными фондами) Отдела в 2018 году:

- бумага офисная;

- канцелярские товары (ручками шариковыми, механическими карандашами, калькулятором).

- системный блок в количестве 1 шт.;

- принтер в количестве 1 шт.

Для дальнейшей работы Отдела **требуется** замена оргтехники в связи с выработанным ресурсом:

- многофункциональное устройство: тип печати – лазерный, формат печати: А 4 (1шт.).

3. Затраты связанные с проведением контрольных мероприятий Отделом не производились.

Начальник отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Чебаркульского городского округа Е.А. Малькова