**Отчет о результатах контрольной деятельности главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования «Гиагинский район» за 2018 год**

Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 10 августа 2017 года № 580 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции», Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 30 августа 2018 года № 133 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции» полномочия по проведению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на должностное лицо администрации МО «Гиагинский район» - главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район».

В 2018 году главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО **«**Гиагинский район» осуществлял свою деятельность в соответствии с Порядком осуществления полномочий органом (должностным лицом) по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 13 ноября 2017 года № 240, Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 08 октября 2018 года № 272, Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 08 октября 2018 года № 273, Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО «Гиагинский район», утвержденными распоряжением главы МО «Гиагинский район» от 16 ноября 2018 года № 1139.

В МО «Гиагинский район» также разработан Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок в МО «Гиагинский район», который утвержден постановлением главы МО «Гиагинский район» от 28 июня 2018 года № 151. Однако полномочия по нему не осуществляются в связи с тем, что главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» на данный момент не обучен профессионально (статья 9 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Данные нормативные акты определяют требования к процедурам и методам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, порядку оформления его результатов и их реализации.

К полномочиям главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» относятся:

- соблюдение объектами контроля бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- достоверность учета и полноты отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- финансовый контроль за использованием специализированной некоммерческой организацией, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее - региональный оператор), средств бюджета МО «Гиагинский район» в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

-  контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Главный специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» осуществляет свою деятельность согласно Плану контрольной деятельности (далее – План).

На 2018 год План был утвержден распоряжением главы МО «Гиагинский район» 16 января 2018 года № 22, в новой редакции План был утвержден распоряжением главы МО «Гиагинский район» 06 декабря 2018 года № 1202.

В соответствии с измененным Планом в 2018 году специалистом было проведено четыре контрольных мероприятия в отношении четырех объектов контроля:

1) проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО «Гиагинский район» в виде субсидии на возмещение части затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов некоммерческим организациям на территории МО «Гиагинский район» в 2016 году;

2) проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие библиотечного обслуживания» муниципальной программы МО «Гиагинский район» «Развитие культуры и искусства» в 2017 году;

3) проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания муниципальной бюджетной дошкольной образовательной организации «Детский сад №3 "Солнышко» ст. Гиагинской»;

4) анализ осуществления управлением финансов администрации МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в 2017 году.

Объем проверенных средств составил 5428,99 тыс.рублей. Финансовых нарушений не выявлено.

Выявлены иные нарушения по следующим вопросам:

- краткосрочный план реализации адресной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах МО «Гиагинский район» на 2016 год не был сопоставлен с краткосрочным планом реализации республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах. Общая стоимость капитального ремонта согласно краткосрочному плану МО «Гиагинский район» составила 1138500,00 рублей, что на 146778,00 рублей меньше, чем запланированный объем средств по краткосрочному плану Республики Адыгея и на 38500,00 рублей больше предельного объема финансирования;

- в п.4 Порядка предоставления муниципальной поддержки в виде субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов, включенных в краткосрочный план реализации адресной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории МО «Гиагинский район» на 2015 -2017 годы и включенных в краткосрочный план реализации Республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2014-2016 годы» не указано, каким именно краткосрочным планом нужно пользоваться для расчета субсидии. Исходя из краткосрочного плана Республики Адыгея, субсидия должна была составить 185278,00 рублей, из краткосрочного плана МО «Гиагинский район» - 38500,00 рублей;

- в нарушение п.2 Порядка предоставления муниципальной поддержки в виде субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов, включенных в краткосрочный план реализации адресной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории МО «Гиагинский район» на 2015-2017 годы и включенных в краткосрочный план реализации Республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2014-2016 годы» общее собрание собственников помещений в многоквартирном доме не проводилось (протокол заседания отсутствует), договор с региональным оператором не заключен (отсутствует);

- в нарушение п.7 Порядка предоставления муниципальной поддержки в виде субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов, включенных в краткосрочный план реализации адресной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории МО «Гиагинский район» на 2015-2017 годы и включенных в краткосрочный план реализации Республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2014-2016 годы» администрация МО «Гиагинский район» заключила с получателем субсидии не соглашение на предоставление субсидии, а соглашение софинансирования;

- в нарушение п.11 Порядка предоставления муниципальной поддержки в виде субсидий на возмещение части затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов, включенных в краткосрочный план реализации адресной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории МО «Гиагинский район» на 2015-2017 годы и включенных в краткосрочный план реализации Республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2014-2016 годы» протокол общего собрания собственников помещений о формировании фонда капитального ремонта отсутствует;

- на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru муниципальное задание муниципальной бюджетной дошкольной образовательной организации «Детский сад №3 «Солнышко» ст. Гиагинской» размещено с неверным номером, в графе «Уполномоченное лицо, утвердившее государственное задание» указан начальник Управления образования администрации МО «Гиагинский район», который вступил в должность в конце 2017 года. На вышеуказанном сайте размещено изменение № 1 к информации о государственном (муниципальном) задании и его исполнении за 2017 год с датой формирования 02 августа 2018 года, изменение было размещено в период проверки должностным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю. На бумажном носителе утвержденное данное изменение к муниципальному заданию отсутствует;

- в нарушение п.п. 12, 41 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями МО «Гиагинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 07 октября 2015 года № 176, отчет о выполнении муниципального задания Детсада «Солнышко» не размещен на сайте www.bus.gov.ru, к проверке не предоставлен;

- в нарушение п. 2.2.4. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район», в котором определено отклонение от установленных муниципальным заданием показателей, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (не более 5% от установленного муниципального задания), по Детсаду «Солнышко» установлено следующее:

1) по показателям качества муниципальной услуги:

* доля педагогических работников, имеющих первую и высшую категории – отклонение от показателя составило 26,9%, превышение - 21,9% от допустимого;
* доля педагогических работников, имеющих высшее профессиональное образование - отклонение от показателя составило 21,4%, превышение - 16,4% от допустимого;
* удовлетворенность качеством общего образования – превышение составило 2% от допустимого по информации за 2016-2017 учебный год в сравнении с 2015-2016 учебным годом;

2) по показателям объема муниципальной услуги:

* общее число обучающихся - отклонение от показателя – 7,6%, превышение 2,6% от допустимого;

- в нарушение Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными организациями, подведомственными Управлению образования администрации МО «Гиагинский район», применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), утвержденного приказом по управлению образования администрации МО «Гиагинский район» от 20 октября 2015 года № 330, п.п. 2-30 части III Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями МО «Гиагинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 07 октября 2015 года № 176, расчет нормативных затрат по Детсаду «Солнышко» отсутствует, что означает невозможность подтверждения расчета сумм, указанных в копии документа по нормативам затрат;

- в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район» Детсада «Солнышко» отсутствует номер и конкретная дата, только 2017 год, что не позволяет произвести соответствие пункту 6 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями МО «Гиагинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 07 октября 2015 года № 176;

- в нарушение п. 38 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями МО «Гиагинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 07 октября 2015 года №176, и п. 2.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район», в графике перечисления субсидии (Приложение к Соглашению о субсидии) по Детсаду «Солнышко» не указаны сроки перечисления субсидии, то есть невозможно идентифицировать своевременность перечисления бюджетных средств;

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район» по Детсаду «Солнышко» подписано на общую сумму 4 329 600,00 рублей, отклонение от представленных нормативов затрат составило - 21025,00 рублей в меньшую сторону;

- в нарушение п. 2.2.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район» мониторинг и контроль за выполнением муниципального задания, отчетом об исполнении муниципального задания управлением образования администрации МО «Гиагинский район» не проводились;

- в нарушение п. 11 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 09.12.2010 года № 98 новый План финансово-хозяйственной деятельности Детсада «Солнышко» с внесенными изменениями отсутствует и к проверке не представлен;

- проверкой установлены расхождения в Отчете об исполнении Детсадом «Солнышко» Плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД – 0503737) и его Плане финансово-хозяйственной деятельности, что повлияло на возможность определения достоверности исполнения;

- в нарушение п. 5.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями МО «Гиагинский район» при изменении объема данной субсидии Детсаду «Солнышко» не было составлено дополнение к Соглашению о субсидии на увеличение ее размера;

- в нарушение п. 8 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями МО «Гиагинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 07 октября 2015 года №176, при изменении объема субсидии новое муниципальное задание Детсада «Солнышко» не было сформировано;

- данные финансового состояния Детсада «Солнышко» (общая балансовая стоимость движимого и недвижимого муниципального имущества) в Плане его финансово-хозяйственной деятельности (2266242,25 рублей) не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) - 2419256,43 рублей на начало финансового года и 2475822,68 рублей – на конец отчетного периода;

- выявлено отсутствие необходимого контроля со стороны главного распорядителя средств бюджета – управления образования администрации МО «Гиагинский район», при утверждении (внесении изменений) Плана финансово-хозяйственной деятельности Детсада «Солнышко» и Сведений об операциях с целевыми субсидиями в проверяемом периоде;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Детсадом «Солнышко» не разработана собственная учетная политика. В работе использовалась Учетная политика управления образования администрации МО «Гиагинский район»;

- в нарушение п. 7 Учетной политики управления образования администрации МО «Гиагинский район» инвентаризация имущества в 2017 году не производилась;

- в нарушение п. 6 Приказа № 157н в Учетной политике управления образования администрации МО «Гиагинский район» отсутствуют:

* методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
* порядок отражения в учете событий после отчетной даты;
* порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
* порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- выявлены расхождения в штатном расписании и тарификации Детсада «Солнышко»;

- выявлены расхождения по проценту выплат компенсационного характера за работу с неблагоприятными условиями труда Детсада «Солнышко»;

- выявлены нарушения в правильности составления трудовых договоров сотрудников Детсада «Солнышко»;

- в нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указания по их применению" учет посещаемости детей в Детсаде «Солнышко» ведется не по установленной форме;

- в нарушение части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ управлением финансов администрации МО «Гиагинский район», как главным администратором бюджетных средств, в обследуемом периоде не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

По результатам контрольных мероприятий представлений не выносилось.

Подводя итог деятельности внутреннего муниципального финансового контроля администрации МО «Гиагинский район» за отчетный 2018 год необходимо отметить, что основными ее целями являлись выявление нарушений в сфере бюджетных правоотношений, а также пресечение и недопущение их в дальнейшей деятельности.

Главный специалист по

внутреннему муниципальному

финансовому контролю

администрации МО «Гиагинский район» О.В. Гуменюк