**Пояснительная записка**

к отчету о результатах проведения контрольных мероприятий финансовым управлением администрации Муромского района

за 2017 год

Финансовое управление администрации Муромского района является органом администрации Муромского района, являющийся ее структурным подразделением, обеспечивающий внутренний муниципальный финансовый контроль бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

Контрольно-ревизионный отдел финансового управления администрации Муромского района осуществляет свою деятельность на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета народных депутатов Муромского района от 30.11.2005 №16 «Об учреждении финансового управления администрации Муромского района Владимирской области» и постановления Главы администрации района от 07.12.2016 №963 «Об утверждении Порядка осуществления финансовым управлением администрации Муромского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

В области внутреннего муниципального финансового контроля организует и осуществляет:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в целях установления законности составления и исполнения бюджета Муромского района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Численность сотрудников контрольно-ревизионного отдела с 1 января 2017 года по 25 мая 2017 года составляла 1 человек (Заведующий контрольно-ревизионным отделом). С 1 ноября 2017 года по настоящее время численность сотрудников контрольно-ревизионного отдела составляет 1 человек (главный специалист контрольно-ревизионного отдела).

В 2017 году согласно плану контрольных мероприятий, утвержденному постановлением Главы администрации района от 23.12.2016 №1113 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок финансовым управлением администрации Муромского района на 2017 год» контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации района проведено 4 контрольных мероприятия, в т.ч.:

1. Проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1.1. Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственный центр Борисоглебского сельского поселения Муромского района» за период с 2014 года по 2016 год включительно;

1.2. Муниципального бюджетного учреждения культуры «Ковардицкий Дом культуры» за период с 2014 года по 2016 год включительно;

1.3. Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Молотицкая средняя общеобразовательная школа» за период с 2014 года по 2016 год включительно.

2. Проверено соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

2.1. Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Молотицкая средняя общеобразовательная школа» за период с 2016 года по текущий период 2017 года (по 21.03.2017г.).

В 2017 году контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации района был охвачен период деятельности учреждений с 2014 по 2016 годы включительно и текущий период 2017 года (по 21.03.2017 г.).

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение учета и отчетности, действующих инструкций по бюджетному и бухгалтерскому учету, бюджетного законодательства:

1.1. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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»:

- не внесены изменения в Учетную политику учреждения за 2014-2016 годы;

-на начало проведения ревизии не предъявлены для проверки формы годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год;

-ненадлежащее заполнение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применение неутвержденных локальными актами учреждений форм документов, отличных от унифицированных, отсутствие порядка их заполнения;

- отпуск ГСМ производился через автозаправочные станции поставщика с использованием пластиковых (мобильных) карт, которые бухгалтерией не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

1.2. Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- выявлены факты заправки автомобилей в нерабочее время на общую сумму 306,06 рублей, заправки автомобилей водителями находившимися в отпуске;

- при заполнении путевых листов не в полном объеме заполняются сведения о собственнике автотранспортного средства и о транспортном средстве, отсутствует подпись уполномоченного лица, заверяющего показания спидометра при выезде автомобиля из гаража и при возвращении в гараж, отсутствует отметка о проведении медосмотра водителя, не заполнены табличные части путевого листа (не проставляется приход ГСМ, время прибытия и убытия автотранспортного средства, пробег, результат работы автобуса);

- не определены места стоянки автотранспорта.

1.3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены случаи неэффективного использования бюджетных средств в результате оплаты пени по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу на общую сумму 217,8 тыс. рублей.

1.4. Принимаются и оплачиваются счета за коммунальные услуги, электроэнергию, теплоэнергию сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

1.5. Выявлены несоответствия данных бухгалтерского учета с реестром муниципального имущества муниципального образования.

2. Нарушение кадровой дисциплины и трудового законодательства (в т.ч. требований Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных актов регулирующих вопросы оплаты труда):

2.1. В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» учреждениями не закреплены нормативно-правовыми актами форма табеля учета использования рабочего времени. Учреждением не разработано и не утверждено Положение о предоставлении дополнительного отпуска сотрудникам учреждения (МБУК «Ковардицкий Дом культуры»).

2.2. В карточках-справках по заработной плате указываются не полные сведения о сотруднике и использовании отпусков.

2.3. Выявлено несоответствие наименования должностей, предусмотренных коллективным договором и штатным расписанием Учреждения.

2.4. Выявлено неправомерное начисление заработной платы сотруднику Учреждения на сумму 23,0 тыс. рублей и не доначислена сумма в размере 16,7 тыс. рублей за коэффициент от уровня образования.

2.5. Формулировки приказов по начислению доплат не соответствует нормативно-правовым актам утвержденных учреждениями.

2.6. Не составлены должностные инструкции отдельно на каждого сотрудника учреждения.

3. Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

3.1. Нарушена ч.3 ст.7: неполная и недостоверная информация по исполнению гражданско-правовых договоров размещена на официальном сайте закупок.

3.2. Нарушена ч.6 ст.94: комиссия для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги создана из четырех человек.

3.3. Нарушен п.1 ч.1 ст.95: изменена цена договора более чем на 10% от первоначально заключенных договоров.

3.4. Нарушена ч.3 ст.103: допускались случаи несвоевременного размещения информации об исполнении (расторжении) контракта (договора) в реестре контрактов и ч.10 ст.103: документы об исполнении контракта (договора), в том числе об оплате контракта (договора), о начислении неустоек, штрафов, пеней в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, не включались в реестр контрактов.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, выдано 3 предписания и материалы проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд направлены в Муромскую городскую прокуратуру для принятия решения о привлечении к административной ответственности за совершение административного правонарушения законодательства о контрактной системе.