**Пояснительная записка**

к отчету о результатах контрольных мероприятий отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год.

В целях обеспечения эффективности использования средств бюджета района проводился внутренний муниципальный финансовый контроль.

Специалистами отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году проведено 10 контрольных мероприятия в финансово-бюджетной сфере, из них:

- 7 ревизий финансово хозяйственной деятельности в муниципальных бюджетных учреждениях:

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа №6 г. Вязьмы Смоленской области;
2. Муниципальное бюджетное учреждение «Вяземский информационный центр» Смоленской области;
3. Муниципальное бюджетное учреждение физической культуры и спорта «Центр игровых видов спорта» муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
4. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования центр дополнительного образования «Ровесник» г. Вязьмы Смоленской области;
5. Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад №6 г. Вязьмы Смоленской области;
6. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №7 г. Вязьмы Смоленской области;
7. Муниципальное казенное учреждение «Центр по обслуживанию учреждений культуры муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- 1 проверка «Анализ осуществления финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 1 полугодии 2018 года»:

1. Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- 2 внеплановые проверки:

1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Вяземский районный культурно-досуговый центр» муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (проверка полноты оприходования средств арендной платы, выручки от оказания платных услуг за 2017 год, январь – февраль 2018 года.);
2. Проверка муниципального предприятия «Вяземское производственное жилищно-ремонтное объединение» г. Вязьмы Смоленской области за период 2017г., январь-октябрь 2018г. по жалобе.

В ходе проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности установлено 68 нарушений на сумму 6 899 875,09 руб., в том числе:

- в ходе плановых проверок (ревизий) установлено 65 нарушений на сумму 5 414 533,50 руб., устранено в сумме 21 632,66 руб. или 0,4% от суммы установленных нарушений;

- в ходе внеплановых проверок (ревизий) установлено 3 нарушения на сумму 1 485 341,59 руб.

Нарушения, выявленные при осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере:

- неэффективное использование бюджетных средств, в количестве 5 нарушений на сумму 958 911,96 руб.;

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в количестве 17 нарушений на сумму 1 154 802,50 руб.;

- нарушения по результатам проведенного анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля в количестве 7 нарушений;

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом в количестве 7 нарушений на сумму 1 548 163,49 руб.;

- нарушения трудового законодательства в количестве 16 нарушений на сумму 1 393 272,55 руб.;

- нарушения 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в количестве 1 нарушения на сумму 107 676,00 руб.;

- прочие финансовые нарушения в количестве 15 нарушений на сумму 1 737 048,59 руб.

Нарушения, выявленные при осуществлении контроля в сфере закупок:

- количество проверенных муниципальных контрактов (договоров) - 748 шт.;

- количество муниципальных контрактов (договоров), в ходе проверки которых были выявлены нарушения - 39 шт.

Специалистами отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году проведено 13 контрольных мероприятия в сфере закупок. Проверено 748 муниципальных контрактов и договоров, в 39 муниципальных контрактах установлены нарушения. Общее количество нарушений составило 120 шт.

На основании пункт 3 часть 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведены проверки учреждений:

1. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия в сфере спорта, туризма и молодежной политики»;

2.Муниципальное бюджетное учреждение культуры Вяземская централизованная библиотечная система муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

3.Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №9 имени адмирала П.С. Нахимова г. Вязьмы Смоленской области;

4.Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Вяземская детская художественная школа имени А.Г. Сергеева;

5. Мунниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Кайдаковская детская школа искусств Вяземского района Смоленской области;

6. Мунниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Тумановская средняя школа имени Героя Советского Союза К.И. Молоненкова Вяземского района Смоленской области;

7. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования станция юных натуралистов г. Вязьмы Смоленской области;

8. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Шимановская средняя общеобразовательная школа Вяземского района Смоленской области;

9.Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №9 г. Вязьмы Смоленской области;

10. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр эстетического воспитания «Молодость» г. Вязьмы Смоленской области;

11.Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №8 г. Вязьмы Смоленской области;

12.Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Мещерская основная общеобразовательная школа Вяземского района Смоленской области;

13. Внеплановая проверка по обращению №0238/01 от 01.02.2018 о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе. Обращение гражданина на неправомерные действия муниципальных заказчиков (МБДОУ д/с № 10; МБДОУ д/с № 1; МБДОУ д/с № 2; МБДОУ д/с № 3; МБДОК д/с № 5; МБДОУ д/с № 6; МБДОУ д/с № 9; МБДОУ Кайдаковский д/с «Рябинка»; МБДОУ д/с № 7) признано необоснованным.

Нарушения, выявленные при осуществлении контроля в сфере закупок:

- части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ (направление сведений в реестр контрактов с нарушениями нормы законодательства);

- части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а также п.3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013г.№1093 (не соблюдение сроков при размещении в ЕИС отчета об исполнении, о расторжении, об изменении контракта; не размещен отчет в ЕИС);

- части 2 статьи 93 закона № 44-ФЗ (не размещено извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика, в случаях предусмотренных п. 1-3 ч.1ст. 93 Закона №44-ФЗ);

- части 11, 13, 14, 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (особенности ведения плана-графика);

- части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок);

- пункта 3 части 3; части 1статьи 94 Закона № 44-ФЗ (дата начала исполнения договора опережает дату заключения договора);

- части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ (отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не составлен и не размещен в ЕИС);

- части 11, 13, 14 статьи 21 Закона №44-ФЗ (не внесены изменения в план-график);

- части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ;

- части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

- пункта 3 раздела III Правил, утвержденных постановлением Правительства от 17 марта 2015 года №238;

- части 2 статьи 72 Закона № 44-ФЗ (превышение 10% среднегодового объема закупок при проведении запроса котировок).

Специалистами отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году проведено 18 согласований заключения контракта с единственным поставщиком, в связи с признанием несостоявшимся открытого конкурса, в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, в учреждениях:

1. Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (459/02-06 15.05.2018);

2. Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (488/02-06 24.05.2018);

3. Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (519/02-06 01.06.2018);

4. Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (789/02-06 03.09.2018);

5. Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (790/02-06 03.09.2018);

6. Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (1000/02-06 19.11.2018);

7. Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (1001/02-06 19.11.2018);

8. МБОУ СОШ № 1 с углубленным изучением отдельных предметов имени Ю.Н. Янова г. Вязьмы Смоленской области (1147/02-06 28.12.2018);

9. МБОУ СШ № 2 г. Вязьмы Смоленской области (1148/02-06 28.12.2018);

10. МБОУ СОШ № 3 г. Вязьмы Смоленской области (1149/02-06 28.12.2018);

11. МБОУ СШ № 4 имени Героя Советского Союза А.Б. Михайлова г. Вязьмы Смоленской области (1150/02-06 28.12.2018);

12. МБОУ СОШ № 5 г. Вязьмы Смоленской области (1151/02-06 28.12.2018);

13. МБОУ СОШ № 7 г. Вязьмы Смоленской области (1152/02-06 28.12.2018);

14. МБОУ СОШ № 8 г. Вязьмы Смоленской области (1153/02-06 28.12.2018);

15. МБОУ СОШ № 9 имени адмирала П.С. Нахимова г. Вязьма Смоленской области (1154/02-06 28.12.2018);

16. МБОУ СОШ № 10 имени Героя Советского Союза Д.Е. Кудинова г. Вязьмы Смоленской области (1155/02-06 28.12.2018);

17. МБОУ «Начальная школа-детский сад «Надежда» г. Вязьмы Смоленской области (1156/02-06 28.12.2018);

18. МБОУ «Андрейковская средняя общеобразовательная» школа Вяземского района Смоленской области (1157/02-06 28.12.2018).

Специалистами отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году рассмотрены 14 муниципальных контрактов в соответствии с п. 6,9 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно уведомление органа внутреннего муниципального финансового контроля о заключении контракта у единственного поставщика.

Специалистами отдела по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2018 году проводилась процедура казначейского контроля, в соответствии с ч. 5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2018 году прошли казначейский контроль:

- планы-графики – 650 шт;

- планы закупок – 537 шт;

- извещения об осуществлении закупок – 606;

- протоколы (оппи (определение поставщика, подрядчика, исполнителя)) – 108;

- контракты – 1012;

Казначейский контроль осуществлялся за:

- соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

- соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

- в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;

- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

Начальник отдела по внутреннему муниципальному

финансовому контролю финансового управления

Администрации муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Л.Г. Черепкова