**Отчет**

**о результатах осуществления финансовым управлением Чугуевского муниципального округа внутреннего**

**муниципального финансового контроля за 2020 год**.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности и результаты контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа за 2020 год.

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом финансового управления администрации Чугуевского муниципального района от 24 декабря 2019 года №43, на основании п.1.17 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации Чугуевского муниципального района от 23 октября 2014 №876-НПА «О Порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Чугуевском муниципальном районе», а также в соответствии с Порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе).

Все мероприятия, предусмотренные вышеуказанным планом, исполнены.

**1**.Отделом внутреннего муниципального финансового контроля проведено 8 контрольных мероприятий по следующим направлениям:

**1.1. Контроль в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Чугуевского муниципального округа, предусмотренный ч.3,8 ст.99 Федерального закона о контрактной системе.**

Проведено 2 плановых контрольных мероприятияпо следующим объектам контроля:

-Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа им. А.А. Фадеева», составлен Акт от 06.04.2020;

-Администрация Чугуевского муниципального района, составлен Акт от 31.08.2020.

Основные нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

-заказчиком не назначено должностное лицо - контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок;

- в состав комиссии по закупкам включены работники, не прошедшие специального обучения;

- заказчик не вносил изменения в план закупок, план-график;

- заказчик осуществлял закупки, не предусмотренные планом закупок и планом– графиком;

- с нарушение срока направлена информация в реестр об исполнении контрактов;

- нормативные документы не размещены в единой информационной системе;

- тексты контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком по 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ,не содержат обязательных условий, предусмотренных п.2 ст.34 Закона №44-ФЗ;

- оплата заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, услуг произведена с нарушением срока

- в части исполнения контракта поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено нарушение сроков предоставлениязаказчику товаров, выполненных работ, услуг.

**1.2. Контроль соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения .**

Проведено 6 плановых контрольный мероприятий, по следующим объектам контроля:

-Администрация Чугуевского муниципального района;

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеский центр» (далее МБУ ДО ДЮЦ);

- Муниципальное казенное учреждение» Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее МКУ «ЦООУ»);

- Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Чугуевская детская музыкальная школа» (далее МКУ ДО «Чугуевская ДМШ).

В отношении МБУ ДО ДЮЦ, была проведена плановая проверка по соблюдению порядка организации и предоставления платных услуг, по результатам которой составлен Акт от 29.05.2020. Выявлены следующие нарушения:

- не заключены договоры с потребителями услуг на оказание платных услуг;

- отсутствуют документы, подтверждающие ежемесячную сверку между «исполнителем» и «заказчиком» на оказание услуг;

- не доведена до потребителей информация об исполнителе и оказываемых платных услугах;

- не подписаны акты об оказании платных услуг.

В отношении МКУ «ЦООУ» и МКУ ДО «Чугуевская ДМШ» была проведена плановая проверка по вопросу расходования средств бюджета на оплату труда работников. Составлены Акт от 03.07.2020. и 31.07.2020. Перечень выявленных нарушений:

- не создана комиссия для распределения выплат стимулирующего характера, которая должна состоять из руководителей отделов и представителя Совета трудового коллектива;

- не утверждены показатели и критерии оценки эффективности труда работников;

- не разработаны и не внесены изменения в Положение об оплате труда;

- не соблюдены нормы при заполнении формы штатного расписания;

- не заключались дополнительные соглашения к основному трудовому договору;

- неверно начислена заработная плата работникам Учреждения;

- работодатель не ознакомил работников учреждения с Положением об оплате труда под роспись;

-не предоставляется корректирующий табель;

- неверно установлен должностной оклад преподавателю;

- допускалось принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов без отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных формой документа.

Проведено 3 контрольных мероприятия совместно с Контрольно - счетным комитетом по следующим вопросам:

- правильность начисления пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должностные должности и должности муниципальной службы Чугуевского муниципального района;

- расходование средств дорожного фонда Чугуевского муниципального района;

- проверка полноты и своевременности поступления арендной платы за земли и доходов от продажи права на заключение договоров аренды земли за 2019 год

Объект контроля - администрация Чугуевского муниципального района. Были составлены акты.

**2**. Отделом внутреннего муниципального финансового контроля разработан Порядок осуществления финансовым управлением администрации Чугуевского муниципального округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации Чугуевского муниципального округа от 24 декабря 2020 № 314-НПА.

**3**. Разработан и утвержден приказом финансового управления администрации Чугуевского муниципального округа от 24 декабря 2020 года № 83 План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Чугуевском муниципальном округе на 2021 год, согласно которому предусмотрено 7 контрольных мероприятий, в том числе 3 совместные проверки с Контрольно-счетным комитетом.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового

контроля Е.В.Шаповалова

Приложение

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего

муниципального финансового контроля

на 1 января 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДЫ |
| Наименование органа контроля | Отдел внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского МО | Дата | 25.02.2021 |
| Периодичность: годовая | | по ОКПО | 02281026 |
|  | | по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=17F69CC001AAA910DEB2B888A0A4B8510D2BE674FD3DA7530825423981C5AEB6E62D65D3C99629ECFEBF9FB68Ar1XCA) | 0555500 |
|  |  | по ОКЕИ | [384](consultantplus://offline/ref=17F69CC001AAA910DEB2B888A0A4B8510F29EE78F939A7530825423981C5AEB6F42D3DDFCB973EEEFCAAC9E7CC48E060B816CBE17739E8CEr1XEA) |
| Наименование показателя | | Код строки | Значение показателя |
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | | 010 | 172699,17 |
| Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из [строки 010](#Par110)) | | 011 | 98073,97 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей | | 020 | 53 |
| Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из [строки 020](#Par123)) | | 021 | 10 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | | 030 | 0 |
| в том числе:  в соответствии с планом контрольных мероприятий | | 031 | 0 |
| внеплановые ревизии и проверки | | 032 | 0 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | | 040 | 0 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (из [строки 040](#Par146)) | | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | | 050 | 8 |
| в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из [строки 050](#Par152)) | | 051 | 2 |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | | 060 | 0 |
| в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий | | 061 | 0 |
| внеплановые обследования | | 062 | 0 |