**Отчет**

**о результатах проведения контрольных мероприятий в 2019 году.**

За 2019 год муниципальным инспектором по внутреннему финансовому контролю администрации муниципального района Хворостянский Самарской области Зайцевой И.Е. было проведено 30 контрольных мероприятий, из них в сфере закупок 5, финансовых 9 (5 внеплановых контрольных мероприятий), оценка эффективности 16 муниципальных программ. Исполнение плана в сфере закупок составляет 100,0%, финансовых 180,0%.

**В финансовой сфере проводились контрольные мероприятия в:**

 - МАУ муниципального района Хворостянский «Центр обслуживания» – ревизия финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018*(плановая).*Было выявлено, что в учреждение не соблюдаются требования п.21 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 года "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и п.5.28 устава учреждения по утверждению ПФХД, не своевременно вносились изменения в учетную политику учреждения согласно действующего законодательства РФ,законов и приказов Минфина РФ, не составлялись приказы при изменении штатного расписания, не ознакомлены под роспись сотрудники с «Положением о работе с персональными данными», табель учета рабочего времени вели с нарушениями, книга приказов по основной деятельности оформлена не надлежащим образом, не сформированы личные дела сотрудников;

- МКУ «Управление сельского хозяйства муниципального района Хворостянский Самарской области» - финансово-хозяйственная деятельность с 01.01.2017 по 31.03.2019 (плановая). Было выявлено, что штатное расписание не утверждено руководителем учреждения и не согласовано учредителем, табель учета рабочего времени вели с нарушениями, личные карточки формы Т-2 вели с нарушениями, не вносились изменения в трудовые договора, не дооформлены личные дела сотрудников;

 - Администрации муниципального района Хворостянский Самарской области - финансово-хозяйственная деятельность с 01.01.2017 по 30.04.2019 (плановая). Было выявлено, что не внесены изменения в учетную политику администрации муниципального района Хворостянский в связи с отменой приказа №65н от 1.07.2013 года и вступлением в силу приказа №13н от 31.01.2019 года, отсутствует распоряжение главы района на ответственного сотрудника по ведению табеля учета рабочего времени, сотрудники не ознакомлены с графиком отпусков, отсутствует "Положение о работе с персональными данными сотрудников", не заполнены личные карточкисотрудников формы Т-2, не сформированы личные дела сотрудников;

- МБУ дополнительного образования «Детская музыкальная школа» муниципального района Хворостянский Самарской области за период с 01.01.2017 по 30.09.2019 - финансово-хозяйственная деятельность (плановая). Было выявлено, что директору была выплачена премия в сумме 2000,00 руб. в марте 2017 года без согласования с Учредителем, не утвержден приказом план-график отпусков на очередной год, приказы по основной деятельности и по личному составу велись вместе, не всегда сотрудников знакомили с издаваемыми приказами, не дооформлены личные дела сотрудников ;

- МУП «Хворостянский районный земельный кадастр» - финансово-хозяйственная деятельность с 01.01.2018 по 31.08.2019 (внеплановая). Было выявлено, что были произведены затраты на благотворительность без согласования с учредителем в сумме 3000 рублей, не обоснованно произведены расходы на страхование сотрудников от несчастного случая в 2018 году в сумме 9000 руб. и в 2019 году в сумме 8990 руб., перечисленные в ПАО СК «Росгосстрах», Положение об оплате труда работников МУП «Хворостянский районный земельный кадастр» не разработано в соответствие с установленными требованиями и не согласовано с учредителем, штатное расписание не соответствует установленной форме №Т-3 и требований 402-ФЗ, штатное расписание не согласовано с учредителем, нарушен срок уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- МАУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Виктория» муниципального района Хворостянский Самарской области - финансово-хозяйственная деятельность за период с 01.01.2018 по 31.08.2019 (внеплановая). Было выявлено, что для увеличения доходной части учреждения по внебюджетной деятельности необходимо провести агитационную работу по оказанию платных услуг, нарушений финансово-хозяйственной деятельности не установлено;

- МАУ «Редакция газеты «Чагринские зори» - поступление средств внебюджетной деятельности за 2019 год (внеплановая). Было выявлено, что в учреждении в 2019 году значительно уменьшились доходы от внебюджетной деятельности (рекламно-информационных услуг, поступления от подписки газет), нарушений финансово-хозяйственной деятельности не установлено;

- МУП «Тепло» - финансово-хозяйственная деятельность за период с 01.01.2018 по 30.06.2019 (внеплановая). Было выявлено, что имеется задолженность по договорам аренды №б/н от 1.10.2018г., №1А от 22.11.2018 года, № 1 от 1.01.2019 года и № 1/19 от 15.03.2019 года, но иски не поданы по взысканию на сумму 138381,0 рублей, не проводилась инвентаризация наличных денежных средств на конец отчетного периода и при смене кассира на время отпуска основного работника, авансовые отчеты заполнялись не верно, Положение о расчетах с подотчетными лицами отсутствует, журнал регистрации авансовых отчетов отсутствует, частично отсутствует подпись руководителя и материально-ответственных лиц, отсутствуют подтверждающие документы (кассовый чек, товарный чек, акта выполненных работ, акта на списание материальных запасов) в количестве 91 шт. на сумму 532 тыс. рублей, выданные денежные средства из кассы по расходному кассовому ордеру сотруднику в под отчет передавались третьим лицам, руководителем предприятия были сняты наличные денежные средства по карте и не оприходованные в кассу организации в 2018-2019гг.. в сумме 829,0 тыс.руб., руководителю МУП «Тепло» неправомерно установили доплату «за разъездной характер работы» за июль и август 2019 года, заработная плата выплачивалась не своевременно, на 01.01.2019 года инвентаризация основных средств и материальных активов не проведена, бухгалтерский учет ведется с нарушениями, бухгалтерская отчетность не достоверна;

- МУП «Хворостянская ТРК «Спектр» - внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2018 по 31.10.2019. Было выявлено, что на предприятии не составляется план финансово-хозяйственной деятельности, прием на работу главного бухгалтера не согласован с собственником имущества предприятия, затраты предприятия в сумме 274 996,00 рублей на услуги по ремонту и обслуживанию компьютеров, оргтехники и переферийных устройств не обоснованы и документально не подтверждены, не согласовано с собственником имущества привлечение займа в соответствии с требованиями ст.24 [Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/), затраты на благотворительность в 2019 году в сумме 500 рублей не согласованы с учредителем, не проводилась инвентаризация активов и обязательств при смене материально ответственных лиц, списание материальных запасов производилось с нарушением, не велись ведомости выдачи материальных ценностей и акта о списании материальных запасов, «Положением об оплате труда работников» не соответствует организационно-правовой формы предприятия, штатное расписание на 2019 год не согласовано с учредителем, не утверждено руководителем, не правильно ведется табель учета рабочего времени, табель не подписывается ответственными должностными лицами (руководителем и исполнителем), сотрудники предприятия не ознакомлены с графиком отпусков, график отпусков не подписан ответственным лицом, не ведутся журналы регистрации приказов по основной деятельности и по личному составу, работники предприятия не ознакомлены с «Положением о защите персональных данных в МУП «Хворостянская ТРК «Спектр», не дооформлены личные карточки форты Т-2 работников, не внесены изменения в трудовые договора работников, личные дела сотрудников сформированы не полностью.

За 2018 год была проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ:

1. Организация предоставления общедоступного и бесплатного образования на территории муниципального района Хворостянский Самарской области на 2018-2020 годы (признана высокоэффективной);
2. Обеспечение доступности дополнительного образования детей в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей в сфере культуры муниципального района Хворостянский Самарской области на 2016-2018 годы (признана высокоэффективной);
3. Организация работы с детьми и молодежью в Хворостянском районе на 2017-2019 годы (признана эффективной);
4. Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Хворостянский на 2018-2020 годы (признана высокоэффективной);
5. Развитие и сохранение культурного потенциала муниципального района Хворостянский Самарской области на 2016-2018 годы (признана высокоэффективной);
6. Улучшение демографической ситуации Хворостянского района на 2018-2020 годы (признана высокоэффективной);
7. Муниципальная программа мер по противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения муниципального района Хворостянский Самарской области на 2018-2020 гг. (признана высокоэффективной);
8. Комплексная программа профилактики правонарушений в муниципальном районе Хворостянский на 2016-2018 гг. (признана высокоэффективной);
9. Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района Хворостянский Самарской области на 2018-2020 гг. (признана высокоэффективной);
10. Формирование современной комфортной среды муниципального района Хворостянский Самарской области на 2018-2022 годы (признана высокоэффективной);
11. Охрана окружающей среды на территории муниципального района Хворостянский на 2016-2018 гг. (признана низкоэффективной);
12. Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе Хворостянский на 2018-2020 гг. (признана высокоэффективной);
13. Развитие муниципальной службы в муниципальном районе Хворостянский на 2016-2018 гг. (признана высокоэффективной);
14. Противодействие коррупции в муниципальном районе Хворостянский Самарской области на 2016-2018 года (признана эффективной).
15. «Поддержка социально ориентированных некоммерсеских организаций в Хворостянском районе на 2017-2019 годы» (признана эффективной).
16. «Обеспечение беспрепятственного доступа маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры и информации в муниципальном районе Хворостянский Самарской области на 2018-2020 годы» (признана высокоэффективной).

**В сфере закупок контрольные мероприятия в:**

 **-** Администрация муниципального района Хворостянский. Отчеты об исполнении контрактов размещены в Единой информационной системе с нарушением срока. Контракты заключались с нарушением требований ст. 34 Закона, имеются случаи при заключении договоров, где не указан срок действия договора в нарушении ст. 190 ГК РФ, не указано наименование товара, что нарушает ч.3. ст. 455. ГК РФ "Условие договора о товаре".

**-** Администрации сельского поселения Владимировка муниципального района Хворостянский. План закупок и план-график на 2019 год был утвержден и размещен в ЕИС с нарушением требования ст. 21 Закона и Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168. Контрактный управляющий не ознакомлен с должностной инструкцией. Контракты размещались в Единой информационной системе с нарушением требований закона. Информация об исполнении контрактов размещена в Единой информационной системе с нарушением срока. Контракты заключаются с нарушением требований ст. 34 Закона, имеются случаи при заключении договоров, где не указан срок действия договора в нарушении ст. 190 ГК РФ, не указано наименование товара, что нарушает ч.3. ст. 455. ГК РФ "Условие договора о товаре".

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа» муниципального района Хворостянский Самарской области». Контрактный управляющий в МБУ ДО «Детская музыкальная школа» муниципального района Хворостянский Самарской области» отсутствует. План закупок и план-график на 2018-2019 годы размещены в ЕИС с нарушением требований ст. 21 Закона и Постановление Правительства РФ от 29.10.2015 №1168. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не составлен и не размещен в Единой информационной системе.

- Собрание представителей муниципального района Хворостянский Самарской области. В договоре №84/1 от 03.05.2018 с ООО «Лидер-72» не указано наименование товара, что нарушает ч.3. ст. 455. ГК РФ "Условие договора о товаре".

- Администрация сельского поселения Липовка муниципального района Хворостянский Самарской области. Контракты размещались в Единой информационной системе с нарушением требований закона. Информация об исполнении контрактов размещена в Единой информационной системе с нарушением срока. Контракты заключались с нарушением требований ст. 34 Закона. Имеются случаи при заключении договоров, где не указан срок действия договора в нарушении ст. 190 ГК РФ, не указано наименование товара, что нарушает ч.3. ст. 455. ГК РФ "Условие договора о товаре", нет подписи поставщика и печати учреждения, нет подписи заказчика и печати, цена контракта оговаривается в приложении, но данные приложения отсутствуют. Информация о завершении исполнения контрактов не размещена в Единой информационной системе в сфере закупок.

Муниципальный инспектор по

внутреннему финансовому контролю

Администрации муниципального

района Хворостянский И.Е. Зайцева