\_\_\_**28.08.2020 г.** **№** \_**508\_\_**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ОСИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**МЭР ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ**

Рассмотрев отчет отдела по внутреннему финансовому контролю (Ихенова С.Н.) о результатах деятельности за 2019 год, в соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь частью 4 статьи 55 Устава Осинского муниципального района*,*

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить годовой отчет о результатах деятельности отдела по внутреннему финансовому контролю. Приложение 1.
2. Отделу по внутреннему финансовому контролю администрации Осинского муниципального района (Ихенова С.Н.):

а) обеспечить надлежащий контроль за целевым, эффективным использованием бюджетных средств Осинского муниципального района;

б) усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных и казенных учреждениях Осинского муниципального района;

в) усилить контроль в сфере закупок в бюджетных и казенных учреждениях Осинского муниципального района;

1. Начальнику отдела по обеспечению деятельности мэра Борокшоновой Т.В. опубликовать (обнародовать) настоящее постановление на официальном сайте администрации Осинского муниципального района и направить в Осинскую районную газету «Знамя труда» для официального опубликования (обнародования).
2. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования (обнародования).
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Мэр Осинского муниципального района В.М. Мантыков

|  |  |
| --- | --- |
| Подготовила    Согласовано | С.Н. Ихенова  Г.С. Бардамов  М.А. Нашкеева |

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ОТДЕЛА ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ**

**ЗА 2019 ГОД.**

1. **Общие сведения.**

Во исполнение требований Бюджетного кодекса и Федерального закона №44-ФЗ, непосредственное осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Осинском муниципальном районе осуществляет отдел по внутреннему финансовому контролю (далее – Отдел).

В отчетном периоде Отдел руководствовался следующими нормативными правовыми актами, определяющими порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

- Постановление мэра Осинского муниципального района №748 от 28.12.2018 года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Осинского муниципального района»;

- Постановление мэра Осинского муниципального района №255 от 10.05.2018 года «Об утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего финансового контроля Осинского муниципального района»;

- Постановление мэра Осинского муниципального района №457 от 25.07.2019 года «Об утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего финансового контроля Осинского муниципального района в новой редакции»;

- Приказ Финансового управления Осинского муниципального района №2 от 25.01.2019 года «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»;

- Приказ Финансового управления Осинского муниципального района №12 от 31.03.2016 года «Об утверждении регламента организации внутреннего муниципального финансового контроля»;

- Постановление мэра Осинского муниципального района №533 от 26.10.2018 года «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019 год»;

- Постановление мэра Осинского муниципального района №268 от 17.05.2019 года «О внесении изменений в план контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому контролю на 2019 год»;

Указанные нормативные правовые акты размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Осинского муниципального района <http://osaadm.ru/>

Настоящий отчет о деятельности Отдела представлен на рассмотрение мэру Осинского муниципального района.

1. **Основные итоги контрольной деятельности**

**осуществленной в 2019 году**

В 2019 году контрольная деятельность Отдела осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденным Постановлением мэра Осинского муниципального района №533 от 26.10.2018 года «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019 год», а также Постановлением мэра Осинского муниципального района №268 от 17.05.2019 года «О внесении изменений в план контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому контролю на 2019 год».

Всего в отчетном периоде Отделом проведено 11 контрольных мероприятий, из них:

- 9 плановых;

- 2 внеплановых.

Выполнение плана контрольных мероприятий составило 93%.

Невыполнение плана связано с отсрочкой проверки МБОУ «Ново-Ленинская СОШ», т.к. у Учреждения отсутствовали первичные учетные документы и Главная книга.

Основными направлениями контрольной деятельности Отдела в отчетном периоде являлись:

- Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- Полнота и достоверность отчетности по выполнению финансово-хозяйственной деятельности, в том числе отчетности по выполнению муниципального задания.

- Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ.

Общий объем выявленных нарушений составил – 485285,62 рублей.

По результатам осуществленных контрольных мероприятий составлено и направлено объектам контроля:

- 2 справки о результатах контрольных мероприятий;

- 7 актов по результатам проведения плановых контрольных мероприятий;

- 2 акта по результатам проведения внеплановых контрольных мероприятий;

- 11 предписаний об устранении выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков.

По всем предписаниям были получены ответы об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Протоколы об административных правонарушениях не составлялись, материалы контрольных мероприятий в правоохранительные и иные органы исполнительной власти не направлялись, жалобы (иски) на решения Органа контроля, а также на действия (бездействие) в рамках осуществленной им деятельности по контролю не подавались.

Взаимодействие Органа контроля с правоохранительными органами, иными органами исполнительной власти, прокуратурой осуществлялось в форме:

- взаимного обмена информацией по вопросам выявления и устранения нарушений законодательства;

- предоставления информации и (или) отчетности об осуществлении деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с направляемыми запросами.

1. **Осуществление контрольных мероприятий.**

**Оформление и реализация результатов проведения**

**контрольных мероприятий**

* 1. **Плановые контрольные мероприятия**

В отчетном периоде плановыми контрольными мероприятиями было проведено девять мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, а именно:

**3.1.1.** В период с 11 февраля 2019г. по 25 февраля 2019г. проведено контрольное мероприятие по мониторингу эффективного (экономного) использования бюджетных и внебюджетных средств по дошкольным учреждениям за 2018 год.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

Фактическое выполнение дето-дней за 2018 год составило 158237 дней, план выполнен на 77,2%. Среднее посещение 1 ребенка за год составило 120 дней, при плане - 155 дней. Низкое посещение детьми дошкольных учреждений в следующих садах:

- МБДОУ «Улейский детский сад» - 70 дней;

- МБДОУ «Онгойский детский сад» - 79 дней;

- МБДОУ «Хоктинский детский сад» - 84 дня;

- МБДОУ «Ново-Ленинский детский сад» - 87 дней;

- МБДОУ «Мольтинский детский сад» - 94 дня.

Средняя посещаемость детьми дошкольного учреждения является показателем, характеризующим качество муниципальной услуги, в соответствии с доведенным и утвержденным муниципальным заданием руководителем Осинского МУО. По 15-ти дошкольным учреждениям не выполнен данный показатель. Из-за невыполнения плана по дето-дням сумма неэффективного (неэкономного) использования бюджетных средств составила 22547,2 тыс. рублей.

Начислено родительской платы за 2018 год из расчета 70 рублей за день посещения дошкольного учреждения – 11076590,00 рублей. Уплачено родительской платы – 11242462,00 рублей. С учетом имеющейся задолженности на 01.01.2018 года в сумме 1486779,00 рублей, задолженность по родительской плате составила 1205197,00 рублей.

Наибольшую задолженность по родительской плате имеют следующие дошкольные учреждения:

- МБДОУ «Ново-Ленинский детский сад» - 305441,00 рублей;

- МБДОУ «Улейский детский сад» - 191255,00 рублей;

- МБДОУ «Приморский детский сад» - 80780,00 рублей;

- МБДОУ «Обусинский детский сад» - 87499,00 рублей;

- МБДОУ «Русско-Янгутский детский сад» -91110,00 рублей;

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года дошкольных учреждений за продукты питания составила 453180,00 рублей, в т.ч.:

- МБДОУ «Ново-Ленинский детский сад» - 195503,00 рублей;

- МБДОУ «Улейский детский сад» - 126878,00 рублей;

- МБДОУ «Приморский детский сад» - 60041,00 рублей;

- МБДОУ «Бильчирский детский сад» - 40174 рублей;

- МБДОУ «Лузгиновский детский сад» - 30583,00 рублей.

**3.1.2.** В период с 04 марта 2019г. по 20 марта 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Бурят-Янгутский детский сад» (проверяемый период – 2017-2018гг.) по вопросам эффективного расходования бюджетных и внебюджетных средств, состояния бухгалтерского учета и отчетности и состояния финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Не разработана Учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с приказами Министерства Финансов РФ «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», установленных применять Стандарт при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- Не отражена амортизацию за 2017-2018гг. в Главной книге;

- Не заключались договора на поставку товаров, работ и услуг согласно 44-ФЗ.

Объем выявленных нарушений составил – 54938,21 рублей, в т.ч.:

- 12997,03 рублей - излишне начислена заработная плата;

- 368,62 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ;

- 41572,56 рублей - излишне списана сумма по продуктам питания).

По результатам выявленных нарушений, Учреждением были внесены изменения в Учетную политику, Главную книгу, с апреля 2019 года заключаются договора на поставку товаров, работ и услуг согласно 44-ФЗ.

С бухгалтера Учреждения удержано 12000,00 рублей за излишне начисленную заработную плату (осталось удержать 997,03 рублей), пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ в сумме 368,62 рублей также будут удержаны с заработной платы бухгалтера Учреждения.

Приведены в соответствие документы по продуктам питания.

**3.1.3.** В период с 01 апреля 2019г. по 20 марта 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Улейская средняя общеобразовательная школа» (проверяемый период – 2017-2018гг.) по вопросам эффективного расходования бюджетных и внебюджетных средств, состояния бухгалтерского учета и отчетности и состояния финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Не разработана Учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с приказами Министерства Финансов РФ «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», установленных применять Стандарт при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- Не велась Главная книга за 1-ый квартал 2019 года;

- Не внесены изменения в Главную книгу в соответствии с годовыми формами отчетности за 2018 год;

- В соответствии с Учетной политикой не разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля в Учреждении;

- Не размещались в единой информационной системе в сфере закупок план закупок и план-график закупок товаров, работ и услуг за 2019 год в соответствии с планом ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг., а также не размещались изменения в планы закупок и планы-графики закупок в соответствии с внесенными изменениями с планы ФХД;

Объем выявленных нарушений составил –190934,12 рублей, в т.ч.:

- 132709,45 рублей - излишне начислена заработная плата;

- 40266,00 рублей - необоснованно списана сумма по кассе (нет расписок получателей в расходных кассовых ордерах);

- 12784,00 рублей – перерасход по ГСМ;

- 5174,67 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ;

По результатам выявленных нарушений, Учреждением были внесены изменения в Учетную политику, Главную книгу, разработан порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, размещены в единой информационной системе в сфере закупок планы закупок и планы-график закупок товаров, работ и услуг за 2019 год.

Бухгалтером Учреждения удержана излишне начисленная заработная плата с директора и заместителей директора в соответствии с предоставленным графиком погашения задолженности в сумме 86754,64 рублей.

Излишне начисленная заработная плата Кирилловой Н.Н. (бухгалтер) в размере 45954,81 рублей не удержана, т.к. сотрудник уволен по собственному желанию.

Приведены в соответствие расходные кассовые ордера на сумму 40266,00 рублей.

Перерасход по ГСМ в размере 12784,00 рублей возмещен в кассу Учреждения завхозом, что подтверждается приходным кассовым ордером от №3 от 29.11.2019 года.

**3.1.4.** В период с 30 апреля 2019г. по 07 июня 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Осинская средняя общеобразовательная школа №2» (проверяемый период – 2017-2018гг., 1 квартал 2019г.) по вопросу состояния финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Нарушение Учреждением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а именно ежемесячное нарушение в превышении лимитов остатков наличных денег в кассе (не более 10000,00 рублей) в 2017 году;

- несвоевременно размещены в единой информационной системе в сфере закупок планы закупок и планы-графики закупок товаров, работ и услуг.

Объем выявленных нарушений составил – 129136,08 рублей, в т.ч.:

- 119745,72 рублей - необоснованно списана сумма по кассе (нет расписок получателей в расходных кассовых ордерах);

- 7000,00 рублей – отсутствуют подтверждающие документы к авансовому отчету на приобретение автошин;

- 2390,36 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ;

Взять объяснение по поводу отсутствия подписей в расходных кассовых ордерах не имеется возможности, т.к. материально ответственные лица не работают в данном Учреждении и не проживают в с.Оса.

Товарный чек к авансовому отчету на приобретение автошин предоставлен в размере 7000,00 рублей.

**3.1.5.** В период с 10 июня 2019г. по 28 июня 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Межпоселенческая библиотека им. Петонова В.К.» (проверяемый период – 2017-2018гг., 1 квартал 2019г.) по вопросу состояния финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Несвоевременно размещены в единой информационной системе в сфере закупок планы закупок и планы-графики закупок товаров, работ и услуг, а также не размещались изменения в планы закупок и планы-графики закупок в соответствии с бюджетной сметой;

Объем выявленных нарушений составил – 18003,25 рублей, в т.ч.:

- 8248,63 рублей - излишне начислена заработная плата;

- 9754,62 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ.

**3.1.6.** В период с 11 июля 2019г. по 19 августа 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении Осинского муниципального управления образования (проверяемый период – 2018 год, 1 полугодие 2019г.) по вопросу проверки бюджетной деятельности.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Не ведется главная книга главного распорядителя бюджетных средств;

- Не проводился должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений, в части осуществления плановых проверок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- При утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Осинского МУО на 2018-2019гг. суммы в росписи расходов не соответствовали суммам Решений Думы «О бюджете Осинского муниципального района»;

- Не проводился должный контроль за выполнением муниципального задания и качеством предоставления услуг подведомственных учреждений;

- Не приняты нормативно-правовые акты, устанавливающих распределение денежных средств до подведомственных бюджетных учреждений. Должна быть разработана методика расчета нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Осинского муниципального района;

- Не принят нормативно-правовой акт, об утверждении нормативов затрат на оказание услуг (выполнение работ), а также о правилах расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), применяемых при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными Осинскому МУО;

- Отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

**3.1.7.** В период с 18 сентября 2019г. по 31 сентября 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципальной программы «Медицинские кадры в Осинском районе на 2017-2021 гг.» (проверяемый период – 2017-2018 годы, 1 полугодие 2019г.).

Выполнение программы направлено на поэтапное устранение дефицита медицинских кадров, а также дифференцированные меры социальной поддержки медицинских работников, в соответствии с подпунктом «г» пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения».

Целью Программы является повышение кадровой обеспеченности здравоохранения Осинского муниципального района, в частности создание условий для стимулирования медицинских работников в виде подъемных для специалистов с высшим медицинским образованием, прибывающих на работу в ОГБУЗ «Осинская РБ».

Общий объем бюджетных средств, направленных на выполнение данной программы составил 900000,00 рублей, в т.ч.:

- в 2017 году – 150000,00 рублей;

- в 2018 году – 450000,00 рублей;

- в 2019 году – 300000,00 рублей.

В соответствии с ходатайствами ОГБУЗ «Осинская районная больница» «О выделении денежных средств», были приняты распоряжения мэра Осинского муниципального района «О выделении денежных средств по целевой муниципальной программе «Медицинские кадры Осинского района на 2017-2021 годы» на общую сумму в 900000,00 рублей.

Имелись все необходимые документы - копии паспортов, свидетельства о постановке на учет физического лица в налоговом органе, реквизиты банка для рублевых переводов, трудовые книжки, дипломы и приложения к дипломам, а также приказы (распоряжения) о приеме на работу следующих специалистов:

1. Гаханова Лена Викторовна
2. Брянцева Мария Александровна
3. Имегенов Андрей Вячеславович
4. Забанову Анну Борисовну;
5. Васильеву Юлию Трофимовну;
6. Батудаеву Тамару Ефимовну;
7. Баторову Лидию Михайловну;
8. Хамаганову Сэсэг Доржиевну;
9. Бадашкеева Семена Ревмировича;
10. Атутова Владислава Игоревича;
11. Ербанова Александра Михайловича;
12. Тармаеву Ринчину Евгеньевну.
13. Амагаева Марина Дмитриевна;
14. Ботоев Александр Леонидович;
15. Монгуш Азияна Аясовна;
16. Буланова Виктория Дабаевна;
17. Ербанова Екатерина Михайловна;
18. Иванова Оксана Ивановна;

Все средства были перечислены по платежным поручениям на расчетные счета всем вышеперечисленным специалистам.

По результатам проверки муниципальной программы «Медицинские кадры Осинского района на 2017-2021 годы» нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Нарушений не обнаружено.

**3.1.8.** В период с 8 октября 2019г. по 31 октября 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения «Осинская районная газета «Знамя Труда» (проверяемый период – 2018-2019гг., 1 полугодие 2019г.) по вопросу проверки.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- В нарушении п.23 и п.27 постановления мэра Осинского муниципального района №455 от 17.08.2018 года «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ Осинского муниципального района в новой редакции» при принятии бюджета, а также при внесении изменений в бюджет не вносились изменения в муниципальную программу «Информационное освещение деятельности местного самоуправления, поддержка единого информационного пространства на территории Осинского муниципального района на 2016-2020 годы» согласно доведенным бюджетным ассигнованиям;

- Не разработано Положение о закупках в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с учетом всех изменений на текущую дату;

- Не разработан расчет стоимости платных услуг в Положении «О предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности муниципального бюджетного учреждения «Осинская районная газета «Знамя Труда»;

- Не разработана Учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с приказами Министерства Финансов РФ «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», установленных применять Стандарт при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- Отсутствуют журналы операций по начислению амортизации (ф. 0504071);

- В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети "Интернет" и ведения указанного сайта» на сайте [https://bus.gov.ru](https://bus.gov.ru/pub/info-card/43392) не размещена информация о деятельности учреждения на сайте <https://bus.gov.ru>

- Необходимо на 2020 год разработать новое положение об оплате труда.

Объем выявленных нарушений составил – 44117,16 рублей, в т.ч.:

- 38693,49 рублей – штрафы (пени) по налогам на доходы с физических лиц;

- 1048,67 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ;

- 4375,00 рублей - необоснованно списана сумма по кассе (нет расписок получателей в расходных кассовых ордерах), в ходе проверки нарушения устранены.

**3.1.9.** В период с 11 ноября 2019г. по 09 декабря 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении [муниципального бюджетного учреждения](http://www.list-org.com/search?type=name&val=%D0%9C%D0%A3%D0%9D%D0%98%D0%A6%D0%98%D0%9F%D0%90%D0%9B%D0%AC%D0%9D%D0%9E%D0%95%20%D0%91%D0%AE%D0%94%D0%96%D0%95%D0%A2%D0%9D%D0%9E%D0%95%20%D0%94%D0%9E%D0%A8%D0%9A%D0%9E%D0%9B%D0%AC%D0%9D%D0%9E%D0%95%20%D0%9E%D0%91%D0%A0%D0%90%D0%97%D0%9E%D0%92%D0%90%D0%A2%D0%95%D0%9B%D0%AC%D0%9D%D0%9E%D0%95%20%D0%A3%D0%A7%D0%A0%D0%95%D0%96%D0%94%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%95%20%D0%94%D0%95%D0%A0%D0%95%D0%92%D0%9D%D0%98%20%D0%9B%D0%A3%D0%97%D0%93%D0%98%D0%9D%D0%90%20%20%D0%94%D0%95%D0%A2%D0%A1%D0%9A%D0%98%D0%99%20%D0%A1%D0%90%D0%94%20%20%D0%90%D0%98%D0%A1%D0%A2%D0%95%D0%9D%D0%9E%D0%9A) дополнительного образования «Осинская школа искусств» (проверяемый период – 2018-2019гг., 1 полугодие 2019г.) по вопросу состояния финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В соответствии с постановлением и.о. мэра Осинского муниципального района №717 от 20.12.2018 года «О реорганизации МБУ ДО «Осинская художественная школа», МБУ ДО «Бильчирская художественная школа» в форме присоединения к МБУ ДО «Осинская школа искусств», с 2019 года 3 школы объединились и начали свою деятельность под МБУ ДО «Осинская школа искусств».

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- В нарушении п.23 и п.27 постановления мэра Осинского муниципального района №455 от 17.08.2018 года «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ Осинского муниципального района в новой редакции» при принятии бюджета, а также при внесении изменений в бюджет не вносились изменения в муниципальную программу «Развитие отрасли «Культура» на территории Осинского района на 2016-2020 годы в новой редакции» согласно доведенным бюджетным ассигнованиям;

- Не вносятся изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями;

- Нарушены сроки утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков закупок;

- Отсутствуют изменения в планы закупок и планы-графики закупок в соответствии с внесением изменений в планы ФХД;

Объем выявленных нарушений составил – 14379,32 рублей, в т.ч.:

- 9748,15 рублей – неверно начислена и выплачена заработная плата;

- 4631,17 рублей - пени и штрафы за несвоевременное финансирование страховых взносов в ПФ РФ;

**3.2. Внеплановые контрольные мероприятия.**

Внеплановые контрольные мероприятия проведены на основании требований прокуратуры Осинского района «О выделении специалиста для участия в проверке»

В отчетном периоде внеплановыми контрольными мероприятиями были охвачены два объекта муниципального финансового контроля, а именно:

**3.2.1.** В период с 24 сентября 2019г. по 01 октября 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения деревни Лузгина «детский сад «Аистенок»» по факту нарушений трудового законодательства в части оплаты труда, финансирования учреждения.

По результатам контрольного мероприятия было установлено:

- Начисления сумм по заработной плате, страховым взносам, стимулирующим, пособий (кроме отпускных) осуществлялись в соответствии с локальными актами учреждения (Положением «Об оплате труда работников и руководителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения деревни Лузгина «детский сад «Аистенок»», коллективным договором МБДОУ деревни Лузгина «детский сад «Аистенок»», штатным расписанием), действующим законодательством.

Объем выявленных нарушений составил – 2532,02 рублей - неправомерно начисленные и выплаченные работникам учреждения отпускные.

Бухгалтером своевременно начислены и удержаны суммы отпускных работникам Учреждения.

**3.2.2.** В период с 09 октября 2019г. по 11 октября 2019г. проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Ново-Ленинский детский сад» по факту исполнения законодательства о противодействии коррупции.

Объем выявленных нарушений составил – 31245,46 рублей - неправомерно начислена и выплачена заработная плата.

Бухгалтером Учреждения в полном объеме была удержана заработная плата.

**3.3.** Вся информация об осуществленных плановых и внеплановых контрольных мероприятиях, а также их результатах размещена в сети Интернет на официальном сайте Администрации Осинского муниципального района в разделе «Внутренний финансовый контроль».

1. **Иная деятельность.**

Проверка соответствия заявок на финансирование главных распорядителей бюджетных средств бюджетным сметам, а также планам финансово-хозяйственной деятельности подведомственных им учреждений.

Проверка и согласование планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений Осинского муниципального района.

Проверка и согласование планов бюджетных смет казенных учреждений Осинского муниципального района.

Мониторинг доведения бюджетных ассигнований ГРБС до подведомственных бюджетных и казенных учреждений Осинского муниципального района.

Ежемесячный контроль за полнотой перечисления НДФЛ и страховых взносов в ПФ РФ и ФСС.

Разработка и утверждение нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений Осинского муниципального района.