****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Учреждение по финансовому и хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Фировского района»»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 14.06.2019 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статьи 6, 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 3.7 Плана работы Контрольно-ревизионного управления на 2019 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 08.05 2019 года № 3.

**Объект контроля:** Муниципальное казенное учреждение **«**Учреждение по финансовому и хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Фировского района**»** (далее – МКУ «ФИХОД», Учреждение).

**Цель контрольного мероприятия:** Оценка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «ФИХОД».

**Предметом контрольного мероприятия** является деятельностьМКУ «ФИХОД» по использованию бюджетных средств, выделенных в 2018 году.

**Проверяемый период:** 01.01.2018-31.12.2018

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15 мая 2019 года по 14 июня 2019 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина

**Общие сведения об объекте проверки.**

МКУ «ФИХОД» является некоммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, утвержденным постановлением Администрации Фировского района от 02 марта 2016 года №25 «О создании муниципального казенного учреждения **«**Учреждение по финансовому и хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Фировского района**»**».

Учреждение обладает правами юридического лица (ИНН 6908015980), имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации Фировского района и органах казначейства, круглую печать со своим наименованием и с изображением герба Фировского района.

Учреждение является получателем бюджетных средств. Главным администратором бюджетных средств является Администрация Фировского района (код 011).

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в Финансовом управлении администрации Фировского района № 033630D02341.

В проверяемом периоде финансирование расходов на содержание Учреждения осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Местонахождение и юридический адрес учреждения: 172721, Тверская область Фировский район, п. Фирово, ул. Советская, д.21.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Объем средств бюджета по расходам, проверенных при проведении контрольного мероприятия** составил1 911,5 тыс. рублей.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение [пункта 3.3 статьи 32](consultantplus://offline/ref=BB83DC2D534D58094D94BA52490A4F41F1E40442860DEB6027F4506A24B938A1F6603054CAd9A2L) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 6](consultantplus://offline/ref=BB83DC2D534D58094D94BA52490A4F41F1E40741860FEB6027F4506A24B938A1F6603056CD9B2EDFd8A7L) [Приказ](consultantplus://offline/ref=48512A08BC3B1A498D95B4C53B15CF2FB482F33881AB39BF66CECEDF1E14G4L)а Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», информация об МКУ «ФИХОД», обязательная для размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru), не размещена в полном составе. Отсутствуют изменения показателей бюджетной сметы на 2018 год, а так же сведения о контрольных мероприятиях, проводимых в 2018 году и их результаты. Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

2. В нарушение раздела 5 Устава Учреждения и п. 2.6. Порядка ведения бюджетной сметы, утвержденного постановлением администрации Фировского района от 29.12.2011 №174 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений Фировского района Тверской области», бюджетная смета МКУ «ФИХОД» не утверждалась руководителем главного распорядителя бюджетных средств;

3. В нарушение п. 3.4. Порядка ведения бюджетной сметы, утвержденного постановлением администрации Фировского района от 29.12.2011 №174 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений Фировского района Тверской области», к изменениям показателей бюджетной сметы, не приложены расчеты (обоснования) о причинах предполагаемой или образовавшейся экономии средств с приведением расчетов, подтверждающих объем остающихся неиспользованных средств, а так же обоснования необходимости направления данных средств на другие статьи и подстатьи расходов с приведением необходимых расчетов.

4. В нарушение п.3 статьи 7 Федерального закона от 06. 12. 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдены требования по оформлению Учетной политики.

5. В нарушение требований п. 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, оформление фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета осуществлялись без оформления и приложения первичных учетных документов.

6. В нарушение требований ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в результате проверки расчетных операций установлены неэффективные расходы в размере 300,0 рублей, связанные с оплатой административного штрафа, за правонарушение, предусмотренного ст. 15.33.2 Кодекса РФ «Об административных правонарушениях», за непредставление в установленный законодательством РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования срок оформленных в установленном порядке сведений (документов), необходимых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования.

7. В нарушение п. 2 статьи 9 Федерального закона от 06. 12. 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в проверяемом периоде к учету принят первичный учетный документ, в котором не указаны обязательные реквизиты, а именно отсутствует наименование должности лица, совершившего сделку и подпись этого лица, с указанием фамилия и инициалов;

8. В нарушение требований, установленных [частью 3 статьи 94](consultantplus://offline/ref=390A1A1E9EEA2E4D6BC787FF6B69E47553A1100278D014D7BB4BC15F1E17906F11B35FC96D008D5F0F56635DAF4E58C8202ADCB1DDA3482Fp5r7H) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Учреждением в проверяемом периоде не проводилась экспертиза поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, в части их соответствия условиям договора (контракта).

9. В нарушение требований, установленных [статьей 73](consultantplus://offline/ref=65295EC6D048F6742BB835974FD9913F1AF5FA81868A36B37F21DBDDBF1301F291C497FF205EF5CFr8Z6M) Бюджетного кодекса РФ, в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не всегда указывалось краткое наименования закупаемых товаров, работ и услуг.

10. В нарушение требований Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, в карточках - справках (ф. 0514417) заполнены не все разделы и графы (отсутствуют общие сведения о работнике: квалификация, уровень образования, стаж, оклад, виды и суммы постоянных надбавок и доплат и т.п.), отсутствует подпись составителя и дата.

11. В нарушение п.28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (в редакции от 20.04.2010) неверно рассчитан срок работы, за который полагается компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, в результате чего недоплата составила 1 684,9 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1.1. Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с положениями и нормами Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ 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».

1.2. Обеспечить утверждение и ведение бюджетной сметы строго в соответствии с порядком, определенным главным распорядителем бюджетных средств.

1.3. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

1.4. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, вести в строгом соответствии с требованиями, установленными [статьей 73](consultantplus://offline/ref=65295EC6D048F6742BB835974FD9913F1AF5FA81868A36B37F21DBDDBF1301F291C497FF205EF5CFr8Z6M) Бюджетного кодекса РФ.

1.5. Обеспечить проведение экспертизы результатов проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактом (договором) в части их соответствия условиям контракта (договора), строго в соответствии с требованиями, установленными [частью 3 статьи 94](consultantplus://offline/ref=390A1A1E9EEA2E4D6BC787FF6B69E47553A1100278D014D7BB4BC15F1E17906F11B35FC96D008D5F0F56635DAF4E58C8202ADCB1DDA3482Fp5r7H) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.6. Усилить внутренний контроль за правильностью начисления пособий и компенсаций.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Собрания депутатов Фировского района, Главе Фировского района, МКУ «ФИХОД».

Председатель КРУ

Фировского района О.В. Никитина