***Сведения о проведенных контрольных мероприятиях***

***по внутреннему муниципальному финансовому контролю***

***за 4 квартал 2020 года.***

На основании распоряжения Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 23 декабря 2020г. № 155 Муниципальное казенное учреждение «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» (далее МКУ «УФ муниципального района Клявлинский») определено органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в 4 квартале 2020 года на основании следующих нормативных правовых актов:

- «Порядка осуществления МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» утвержденным распоряжением Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 07.07.2020г. №87 (утратил силу 22.10.2020г. на основании распоряжения Администрации муниципального района Клявлинский Самарской области от 22.10.2020г. №128);

- «Стандарта осуществления МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», утвержденным распоряжением Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 22.10.2020г. №128 (утратил силу 23.12.2020г. на основании распоряжения Администрации муниципального района Клявлинский Самарской области от 23.12.2020г. №155);

- «Стандарта осуществления МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», утвержденного приказом МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» от 09.12.2020года №47.

В 4 квартале 2020 года МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» завершена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности и проверка в сфере закупок в Муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области.

Камеральная проверка осуществлена на основании приказа МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» от 24.08.2020г. №39. По результатам камеральной проверки составлен акт №3 от 30.12.2020г.

**По результатам камеральной проверки Муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение пункта 7 «Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуги требований к форме такого плана», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012г. N 932, пункта 1.5.5. Положения о закупках Учреждением не применялась поквартальная или помесячная разбивка плана закупок.

2. В нарушение статьи 7 пункт 7.2 Положения о закупке Учреждением не производилась в проверяемый период письменное обоснование потребности в закупке у единственного поставщика.

3. Проверкой установлено, что Учреждением в составе закупочной документации в 2019-2020г.г. для способа «Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)» размещенной на официальном сайте в ЕИС в проверяемый период не размещался проект договора, предусмотренный пунктом 7.4 Положения о закупке, а также не установлены документацией к закупке требования к качественным и иным характеристикам необходимых работ, услуг, объем данных услуг, требования к участнику закупки (единственному поставщику).

4. В нарушение норм статьи 4 пункт 12 Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ, протокола заседания Комиссии по закупкам опубликовывались на официальном сайте с нарушением установленного срока.

5. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011г. N 223-ФЗ Учреждением размещалась информация о заключенных договорах в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

6. В ходе проверки установлены случаи внесения недостоверных сведений Учреждением на официальном сайте в единой информационной системе.

7. В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» отчеты МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации не опубликовывались.

8. В нарушение пунктов 3.3, 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в соответствии с которыми в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте Федерального казначейства **www.bus.gov.ru,** органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, подлежат размещению документы, перечень которых установлен указанным Федеральным законом. На момент проведения камеральной проверки указанные документы размещались МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский, нормативный правовой акт о передаче полномочий Учредителем по размещению на официальном сайте **www.bus.gov.ru** документов Учреждению отсутствует.

9. В нарушение подпункта 1 пункта 3.3 и пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и пункта 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, Учреждением не направлены в Федеральное казначейство для размещения на официальном сайте информации о государственных (муниципальных) учреждениях **www.bus.gov.ru**. документы об отсутствии филиалов и представительств.

10. В нарушение подпункта 1 пункта 3.3 и пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и пункта 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011г. N 86н, Учреждением направлялись сведения в Федеральное казначейство для размещения на официальном сайте **www.bus.gov.ru.** с нарушением срока.

11. В нарушение пункта 4 Порядка формирования муниципального задания срок утверждения муниципального задания на 2019 год превысил 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение.

12. Не внесены изменения в Учетную политику, связанные с вступлением в силу указаний Центрального банка Российской Федерации от 09.12.2019г. №5348-У «О правилах наличных расчетов».

13. В ходе проверки кассовых операций установлено, что сумма в заявление о выдаче денежных средств с кассы не соответствует выданной сумме по расходному кассовому ордеру.

14. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н, согласно которым данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский несвоевременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета.

15. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 16 постановления правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. N 922 расчет среднего заработка в проверяемый период осуществлялся с нарушениями.

16. В ходе камеральной проверки установлено, что в проверяемый период в 2019-2020г.г. водителям автомобиля не представлялись 3 календарных дня дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день.

17. В ходе проведения выборочной камеральной проверки установлено отсутствие в трудовых договорах заключенных с работниками МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский обязательного условия об условиях труда на рабочем месте.

18. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации при повышении заработной платы изменения в трудовые договора с работниками МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский не вносились.

19. В нарушение распоряжения от 14 марта 2008г. №АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Учреждением неправильно применялись поправочные коэффициенты, предусмотренные Методическими рекомендациями.

20. В нарушение требований части 7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в путевых листах произведены исправления без указания даты исправления, а также отсутствуют подписи лиц, составивших документ в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также выявлены следы исправлений корректором.

21. В нарушение требований Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», путевые листы, принятые к учету в 2019-2020г.г. не содержат обязательные реквизиты путевого листа.

22. В ходе сплошной проверки заполнения реквизитов путевых листов, установлено, что ряд путевых листов не содержат в составе своих реквизитов информацию о маршруте следования автомобиля (не указан адрес и полное наименование адресата).

23. В нарушение пункта 5 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. N АМ-23-р «Методических рекомендаций норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» МАУ «МФЦ» муниципального района Клявлинский не применялся поправочный коэффициент для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет или с общим пробегом более 150 тыс. км, - до 10%.

24. В нарушение абзаца 4 пункта 3 статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», абзаца 1 пункта 6 «Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», утвержденного приказом Минздрава России от 15.12.2014г. №835н Учреждением не организованы обязательные послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемый период.

По результатам камеральной проверки Муниципальному автономному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области выдано представление об устранении выявленных нарушений.