**Отчет**

**о результатах осуществления внутреннего**

**муниципального финансового контроля за 2019 год**.

 В представленном отчете отражены основные направления деятельности и результаты контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 год.

 Отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Чугуевского района в 2019 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденного приказом финансового управления от 24.12.2018 №40, на основании п.1.17 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Постановлением администрации Чугуевского муниципального района от 23 октября 2014 №879-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 05.04.2013 № 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 12 контрольных мероприятий, в том числе по следующим направлениям:

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

 Проведено 3 плановых контрольных мероприятияпо следующим объектам контроля:

-Администрация Кокшаровского сельского поселения, составлен Акт от 01.08.2019;

-МКУ «Центр культуры и досуга Шумненского сельского поселения», составлен Акт от 30.08.2019;

-МКУ «Центр обслуживания образовательных учреждений», составлен Акт от 04.10.2019;

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;

 -учреждением не предоставлена форма обоснования закупок товаров при формировании плана закупок;

 - заказчиком не велся реестр закупок;

 - планы закупок и планы графики закупок размещены в ЕИС с нарушением срока.

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

 Проведено 4 плановых контрольный мероприятий, в том числе: МКУК «Чугуевская ЦБС», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2», Администрация Кокшаровского сельского поселения, Администрация Шумненского сельского поселения.

 В отношении МКУК «Чугуевская ЦБС», была проведена ревизия, по результатам которой составлен Акт от 19.03.2019. Выявлены следующие нарушения:

- проект бюджетной сметы на 2018 год предоставлен с нарушением срока;

- в учетной Политике не прописаны Стандарты бухгалтерского учета;

- реестры на перечисление заработной платы не подшиваются к Журналу операций с безналичными денежными средствами;

- некорректно проведено уточнение вида и принадлежности платежа;

- некорректно оформлены результаты инвентаризации;

- несоответствие данных бухгалтерского учета и фактического наличия объектов;

- при списании библиотечного фонда некорректно указывались даты инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов;

недоплата в расчетной ведомости по начислению заработной платы.

В отношении МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» была проведена плановая проверка по вопросу финансово-хозяйственных операций, связанных с использованием средств бюджета. Составлен Акт от 30.04.2019г. Перечень выявленных нарушений:

 - форма утвержденного муниципального задания не соответствует форме, предусмотренной Порядком;

- не размещен отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте;

- не предоставлен отчет об исполнении муниципального задания в вышестоящую организацию;

- соглашение «О предоставлении субсидий на иные цели» заключено с главным распорядителем, а должно было быть заключено с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- не размещены изменения по Плану финансово-хозяйственной деятельности на сайте;

- в Учетной политике не прописаны Стандарты бухгалтерского учета;

- допускается некорректное отражение содержания операции;

- реестры на перечисление заработной платы не подшиваются к Журналу операций с безналичными денежными средствами;

 - ежемесячно не распечатывалась Главная книга;

- в служебном задании на командировку не указана цель командировки;

- в журналах операций по расчетам с подотчетными лицами не заполняются реквизиты, допускается принятие к учету недооформленных авансовых отчетов, нет даты утверждения руководителем;

 - к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы с незаполненными обязательными реквизитами, в товарных накладных отсутствуют даты получения товара, нет расшифровки подписей в товарных накладных;

- в штатном расписании не указан приказ руководителя об утверждении штатного расписания. В штатном расписании имеются должности, которые отсутствуют в «Положении об отраслевой системе оплаты труда»;

- отсутствует приказ по учреждению на установление должностных окладов с учетом повышающего коэффициента;

- неверно установлен повышающий коэффициент к должностному окладу;

- недоплата по начислению заработной платы;

- неверно начислены проценты за проверку тетрадей.

 В отношении Администрации Кокшаровского сельского поселения и Администрации Шумненского сельского поселения проведены плановые проверки по вопросу соблюдения порядка составления, ведения сводной бюджетной росписи и порядка составления и ведения бюджетной сметы. Составлены Акты от 25.10.2019 и 22.11.2019 соответственно.

Перечень основных нарушений:

- в Порядке составления и ведения сводной росписи отсутствует указание на форму, по которой показатели сводной росписи доводятся до получателя;

- в справках об изменении сводной бюджетной росписи местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств не заполнена строка- основание для внесения изменения;

- Порядок ведения бюджетной сметы не актуализирован в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

 В отношении МКУ «Хозяйственный отдел администрации Чугуевского муниципального района» проведена плановая проверка по вопросу учета и расходования горюче-смазочных материалов. Составлен Акт от 13.12.2019.

 Перечень выявленных нарушений :

- при оформлении путевого листа не заполнены реквизиты: сведения о водителе, регистрационные номера путевых листов, фактический расход топлива.

- имеются исправления показаний спидометра, километража, пройденного автомобилем, расхода топлива согласно нормативу, остатков топлива на конец дня.

- в разделе «движение горючего» путевого листа не совпадают данные :остаток при возвращении в гараж и при выезде из гаража.

- отсутствуют сведения о времени выезда и заезда транспортного средства.

- отсутствуют отметки о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра

- руководителем учреждения не назначено ответственное лицо, которое заполняет в путевом листе показания спидометра при выезде транспортного средства с места постоянной стоянки и заезде на нее.

- в журнале учета движения путевых листов не заполнялись следующие реквизиты журнала: табельный номер водителя, гаражный номер автомобиля, подпись водителя в получении путевого листа, подпись и дата приемки путевого листа от водителя бухгалтером.

- учетная политика не соответствует федеральному стандарту бухгалтерского учета организаций государственного сектора.

- карточки количественного-суммового учета материальных ценностей на бумажном носителе не формируются.

- неправильно ведется учет топливных карт

- допускается неправильное применение счетов.

- несвоевременное принятие и регистрация первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

- списание ГСМ не оформляется актом.

- не производилось списание масла и специальных жидкостей.

 Проведено 3 контрольных мероприятия совместно с Контрольно - счетным комитетом по вопросу целевого использования иных межбюджетных трансфертов, направленных из бюджета Чугуевского муниципального района на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в Чугуевском сельском поселении, Кокшаровском сельском поселении и Шумненском сельском поселении. Составлены акты.

 Перечень выявленных нарушений :

 - в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ показатели ресурсного обеспечения муниципальной программы «Благоустройство Кокшаровского сельского поселения Чугуевского муниципального района на 2017-2019 годы», утвержденной постановлением администрации Кокшаровского сельского поселения от 08.12.2016 №71-НПА, не приведены в соответствие с показателями Бюджета поселения на 2018 год в течение 3-х месяцев.

 - администрация Чугуевского сельского поселения в нарушение п.4.2.3 Соглашения №34-18 от 05.03.2018 между администрацией Чугуевского муниципального района и администрацией Чугуевского сельского поселения ежемесячно не составляла и не направляла отчет об исполнении условий предоставления иных межбюджетных трансфертов по установленной форме в отдел ЖКХ Администрации Чугуевского муниципального района;

 - в нарушение пункта 8 Порядка предоставления из местного бюджета субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по погребению невостребованных трупов и их останков на территории Чугуевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Чугуевского сельского поселения от 09 февраля 2015 года № 3-НПА, перечисление субсидии осуществлялось на основании муниципального контракта, не на основании расчетов, утвержденных главой администрации Чугуевского сельского поселения;

 - в нарушение пункта 3 Приказа Минфина России 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» к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, оформленные не надлежащим образом.

**1.3.Контроль полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ**

 Проведена проверка Администрации Чугуевского муниципального района по вопросу целевого использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Содействие национально-культурному развитию народов России на территории Чугуевского муниципального района» на 2014-2021 годы. Составлен Акт от 31.05.2019г.

 Перечень выявленных нарушений:

- нарушение сроков внесения изменений в муниципальную программу

- не размещено Постановление администрации от 25.02.2019 №94-НПА «О внесении изменений в постановление администрации Чугуевского муниципального района от 03.04.2014 №306-НПА» на официальном сайте Чугуевского муниципального района,

- расчет расходов учреждения предоставлен не по форме, утвержденной постановлением.

- не представлен ежеквартальный отчет в управление экономического развития.

- расхождение отчетных данных с данными, размещенными на сайте.

 По результатам проведения контрольных мероприятий руководителям объектов контроля было рекомендовано организовать работу по устранению и дальнейшему не допущению нарушений, выявленных при проверке.

 **2.** Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Администрацией Чугуевского муниципального района в целях наиболее эффективного осуществления полномочий, возложенных на органы местного самоуправления по внутреннему муниципальному финансовому контролю были заключены соглашения с Кокшаровским сельским поселением и Шумненским сельским поселением, о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администраций сельских поселений администрации Чугуевского муниципального района.

 **3**. Отделом внутреннего муниципального финансового контроля разработан Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Чугуевского муниципального района и утвержден Постановлением Администрации Чугуевского района от 19.09.2019 г. № 552-НПА .

**4**. Разработан и утвержден приказом финансового управления от 24 декабря 2019 года № 43 План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Чугуевском муниципальном округе на 2020 год, согласно которому предусмотрено 9 контрольных мероприятий, в том числе 3 совместные проверки с Контрольно-счетным комитетом.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового

контроля Е.В.Шаповалова

Информация

о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового

контроля за 2019 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Количество (сведения) |
| Количество проведенных мероприятий (единиц), в том числе | шт. | 12 |
| **1.Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контрольных мероприятий, в рамках которых осуществлена проверка вопросов, предусмотренных ч.3,ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ** |  |  |
| * 1. Общее количество контрольных мероприятий, в том числе:
 | шт. | 3 |
| - выездных проверок | шт. |  |
| - камеральных проверок | шт. | 3 |
| - обследований | шт. |  |
| 1.2.Информация о реализации результатов проведения контрольных мероприятий |  |  |
| * 1. 1.Количество направленных объектам контроля актов, представлений и (или) предписаний, всего, в том числе
 | шт. | 3 |
| - предписаний по результатам проведения проверок, обследований | шт. |  |
| - актов по результатам проведения проверок, обследований | шт. | 3 |
|  **2. Осуществление внутреннего муниципального контроля в сфере бюджетных правоотношений** |  |  |
|  2.1.Общее количество контрольных мероприятий, в том числе: | шт. | 8 |
| - выездных проверок | шт. |  |
| - камеральных проверок | шт. | 8 |
| - обследований | шт. |  |
| 2.2. Информация о реализации результатов проведения контрольных мероприятий |  |  |
|  2.2.1.Количество направленных объектам контроля представлений и (или) - -предписаний, всего, в том числе | шт. |  |
| - предписаний по результатам проведения проверок, обследований | шт. | 8 |
| - представлений по результатам проведения проверок, обследований | шт. |  |
| **3.Контроль полноты и достоверности отчетности по реализации программ** |  |  |
|  3.1.Общее количество контрольных мероприятий, в том числе: | шт. | 1 |
| - выездных проверок | шт. |  |
| - камеральных проверок | шт. | 1 |
| - обследований | шт. |  |
| 3.2. Информация о реализации результатов проведения контрольных мероприятий |  |  |
|  3.2.1.Количество направленных объектам контроля представлений и (или) предписаний, всего, в том числе | шт. | 1 |
| - предписаний по результатам проведения проверок, обследований | шт. | 1 |
| - представлений по результатам проведения проверок, обследований | шт. |  |
|  |  |  |
|  4. Общая сумма возмещенных средств, поступившая в 2019 году | тыс.руб. | 0 |
|  5. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях | шт. | 0 |
|  6. Количество возбужденных дел об административных правонарушениях | шт. | 0 |
|  7. Количество проверок, проведенных по обращениям правоохранительных органов и органов прокуратуры (из строки 1.1.) | шт. | 0 |