**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Титова ул., д.4,г.Киреевск,301260

**Информация**

по проведению плановой выездной проверки

соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части использования финансовых средств в виде межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Киреевский район, предназначенных для исполнения переданных полномочий в администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района

В соответствии с Порядком осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592, на основании приказа финансового управления от 05.11.2019 № 95 «О проведении плановой выездной проверки», проверочной группой проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части использования финансовых средств в виде межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Киреевский район, предназначенных для исполнения переданных полномочий в администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района за периоды с января 2018 года по декабрь 2018 года, с января 2019 года по октябрь 2019 года.

*Состав проверочной группы:*

 - Сайгушева Л.М., начальник отдела внутреннего финансового контроля финансового управления (руководитель проверочной группы);

- Исаченко Я.Ю., консультант отдела внутреннего финансового контроля финансового управления (член проверочной группы);

- Глинская И.А., главный референт отдела внутреннего финансового контроля финансового управления (член проверочной группы).

*Срок проведения проверки* составил 5 рабочих дней, с 18.11.2019 по 22.11.2019.

Согласно пунктам 8,9,11 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592 в адрес объекта контроля был направлен мотивированный запрос о предоставлении информации от 05.11.2019 № 05-03-24/648 для осуществления контрольного мероприятия.

 По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки № 14/2019 от 02.12.2019, проверено расходование бюджетных средств в сумме 2 170 820,67 рублей, выявлено наличие нарушений.

1. В нарушение пунктов 5,6 статьи 9, пунктов 6,7 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 13 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18 июля 2014 года № 592 главным бухгалтером администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района не предоставлены первичные документы, регистры бухгалтерского учёта необходимые для проведения контрольного мероприятия, о чем составлены Акты от 18.11.2019 , от 19.11.2019, от 22.11.2019 о факте непредставлении документов (информации, материалов), запрошенных при проведении контрольного мероприятия.

***Выявленное нарушение является административным правонарушением, предусмотренное статьей 19.7 КоАП РФ.***

2.В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 11,200,201 Инструкции № 157н выявлено несвоевременное отражение поступления иных межбюджетных трансфертов в журналах операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам, отсутствие аналитического учёта по соответствующим суммам расчетов. Сумма нарушения составила 408067,37 рублей.

3.В нарушение раздела 3 Порядка от 20.12.2016 № 12 отсутствуют утвержденные обоснования (расчеты) плановых сметных показателей бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в том числе на реализацию мероприятий по исполнению полномочий, переданных из бюджета муниципального района в бюджет сельских поселений по заключенным соглашениям по КБК : глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 240 в сумме 300 000,00 рублей.

***Нарушение получателем бюджетных средств - администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений является административным правонарушением, предусмотренным статьей 15.15.7 КоАП РФ.***

4.В нарушение пункта 1 статьи 158, пункта 2 статьи 219.1 БК РФ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района (ГРБС) не доводились показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств (Администрации) по КБК: глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 240 в сумме 100 000,00 рублей на принятие и исполнение полномочий по заключенным соглашениям.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.11 КоАП РФ.***

5. В нарушение пункта 19 раздела 2 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), пункта 313,318 Инструкции № 157н в Учётной политике, утвержденной распоряжением от 27.12.2017 года №14, муниципального образования Красноярское Киреевского района не установлен порядок учёта обязательств, в том числе денежных обязательств на счетах санкционирования.

6. В нарушение пунктов 28, 29 раздела 2 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), пунктов 313,314,317 Инструкции № 157н аналитический учёт бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации финансовым органом администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района в 2018 году не осуществлялся в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов (учетных документов). Сумма нарушения составила 409080,00 рублей.

7. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н выявлено несвоевременное отражение принятых к учету первичных (сводных) учетных документов по обязательствам за оказанные услуги в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071) в сумме 23475,55 рублей.

8.В нарушение подпункта 13.1 пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района нарушен срок оплаты по Контракту № 4 от 04.04.2018 года с ФАУ «РОСДОРНИИ» за выполнение работ по диагностике улично-дорожной сети на сумму 9072,00 рублей на 18 календарных дней.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.***

9. В нарушение пункта 1 статьи 158, пункта 2 статьи 219.1 БК РФ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района (ГРБС) до начала финансового 2019 года не доводились показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств (Администрации) по КБК: глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 240 в сумме 400 000,00 рублей на принятие и исполнение полномочий по заключенным соглашениям. Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Красноярское Киреевского района на 2019 год, бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета на 2019 год, уведомления о бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств на 2019 год не создавались до начала финансового года.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.11 КоАП РФ.***

10. В нарушение пункта 1 статьи 158, пункта 2 статьи 219.1 БК РФ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района (ГРБС) не доводились показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств (Администрации) по КБК: глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 240 в сумме 600 000,00 рублей на принятие и исполнение полномочий по заключенным соглашениям. Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Красноярское Киреевского района, бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета, уведомления об увеличении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 200 000,00 рублей не создавались.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.11 КоАП РФ.***

11. В нарушение пункта 1 статьи 158, пункта 2 статьи 219.1 БК РФ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района (ГРБС) не доводились показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств (Администрации) по КБК глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 01100S0550, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) - 225 в сумме 7203200,00 рублей на принятие и исполнение полномочий по заключенным соглашениям. Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Красноярское Киреевского района, бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета, уведомления об увеличении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КБК глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 01100S0550, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) - 225 в сумме 7203200,00 рублей не создавались.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.11 КоАП РФ.***

12. В нарушение пункта 1 статьи 158, пункта 2 статьи 219.1 БК РФ администрацией муниципального образования Красноярское Киреевского района (ГРБС) не вносились изменения в показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств подведомственного получателя бюджетных средств (Администрации) по КБК глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 01100S0550, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) – 225 в сумме уменьшения на 39000,00 рублей и в сумме увеличения на 39 000,00 рублей по КБК: глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) – 225.

 Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Красноярское Киреевского района, бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета, уведомления об увеличении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по КБК глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 01100S0550, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) – 225; по КБК: глава – 871, раздел – 04, подраздел – 09, целевая статья – 0120080460, вид расходов – 244, код показателя (по экономической классификации расходов) - 225 на сумму 39000,00 рублей не создавались.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.11 КоАП РФ.***

13. В нарушение пункта 5 статьи 161, подпункта 2 пункта 1 статьи 162 БК РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений администрации муниципального образования Красноярское Киреевского района, утвержденного постановлением Администрации от 18.01.2019 № 4, в отсутствии лимитов бюджетных обязательств, администрация муниципального образования Красноярское Киреевского района заключила Контракт от 22.07.2019 №12 с ООО «Контур» на выполнение работ по объекту: «Ремонт дороги деревня Забусово – автоподъезд к населенному пункту деревня Демьяново на сумму 2 774 151,74 рублей.

***Выявленное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренные пунктом 15.15.10 КоАП РФ.***

14. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контрактов на зимнее содержание дорог муниципального образования Красноярское Киреевского района не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, не указывалась цена единицы услуги. Сумма нарушения составила 549 587,40 рублей. Данные приведены в приложении № 1 к акту проверки.

15*.* В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении контракта от 11.12.2018 от №20 ОЧ/К-К ГУ ТО «Тулаавтодор» с на зимнее содержание дорог муниципального образования Красноярское Киреевского района допускалось изменение его условий, то есть Контракты заключались на очистку дорог от снега в населенных пунктах, единица измерения услуги 1 м2 дороги, а Акты приёмки выполненных работ включали услугу по стоимости машино-часов работы техники по очистке дорог от снега.Сумма нарушения составила 30 825,63 рублей.

16. В нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ Договоры № 20 от 11.12.2018 с ОЧ/К-К с ГУ ТО «Тулаавтодор», от 30.01.2018 №1, от 13.02.2019 №2, от 19.02.2019 №3, от 13.03.2019 №4, от 25.03.2019№5 с ИП Соколова Ю.А. на выполнение работ по очистке дорог от снега муниципального образования Красноярское Киреевского района на общую сумму 549587,40 рублей заключены без обоснования начальной максимальной цены договора, т.е. отсутствует норматив очистки 1м2 автодороги или сметная документация на сумму заключенных договоров.

#  Финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район в соответствии с пунктом 39.1 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года №592, на основании Акта проверки № 14/2019 от 02.12.2019 в адрес главы администрации муниципального образования Приупское Киреевского района, директора МКУ «Приупский сервис» направлено Представление от 18.10.2019 №05-03-24/614 «Об устранении нарушений ведения бухгалтерского учёта».

#  Материалы контрольного мероприятия направлены в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования в отношении должностных лиц, совершивших административные правонарушения.

#  Материалы контрольного мероприятия направлены в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования в отношении должностных лиц, совершивших административные правонарушения.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Киреевский район Л.Н.Волчкова

Исполнитель:

начальник

внутреннего финансового контроля

финансового управления Сайгушева Л.М