**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**Главе администрации муниципального образования Киреевский район**

**Цховребову И.В.**

**Отчёт**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2020 год**

Согласно Плану контрольных мероприятий на период 2020 года было запланировано проведение 14 контрольных мероприятий, темами которых являлись:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

контроль за соблюдением положений правовых актов обуславливающих предоставление из бюджета муниципального образования Киреевский район грантов в форме субсидий социально- ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями;

контроль за достоверностью отчётов о реализации муниципальных программ «Развитие образования в Киреевском районе на 2019-2023 года», в том числе регионального проекта «Современная школа» и « Развитие культуры и спорта на 2019-2023 года», отчётов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок.

Критериями выбора объектов контроля для включения в план контрольных мероприятий на 2020 год являлись:

- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля;

- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;

- оценка качества выполнения ранее выданных представлений и предписаний.

 С учётом эпидемиологической обстановки, в целях реализации Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 438, в План контрольных мероприятий на 2020 год вносились изменения, путём исключения 3 плановых камеральных проверок «Контроль за соблюдением положений правовых актов обусловливающих предоставление из бюджета муниципального образования Киреевский район грантов в форме субсидий социально - ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями» (объекты контроля: Киреевская районная общественная организация Тульской области спортивный клуб «Русь», Киреевская районная общественная организация инвалидов Тульской области, Региональная общественная организация «Федерация ДЗЮДО» по Тульской области).

 Фактически за период 2020 года сотрудниками отдела внутреннего финансового контроля проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе 8- плановых выездных проверок, 1 – внеплановая выездная проверка, 1- плановая ревизия, 2 плановые камеральные проверки.

 В ходе проведения контрольных мероприятий охвачены 10 объектов контроля:

 - Комитет культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район;

 - Муниципальное казенное учреждение «Сервис» муниципального образования Киреевский район;

 - Муниципальное казённое учреждение «Центр технического обслуживания и информационно-аналитической деятельности в сфере образования» муниципального образования Киреевский район»;

 - Администрация муниципального образования Богучаровское Киреевского района;

 - Администрация муниципального образования Приупское Киреевского района;

 - Администрация муниципального образования Шварцевское Киреевского района;

 - Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Шварцевский центр образования» муниципального образования Киреевский район;

 - Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Бородинская средняя общеобразовательная школа» муниципального образования Киреевский район;

 - Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Киреевский городской парк культуры и отдыха» муниципального образования город Киреевск Киреевского района;

 - Администрация муниципального образования город Липки Киреевского района.

 Проверено установление объёма и распределение направлений расходования бюджетных средств (выделение ЛБО) в сумме 192 080,7 тыс.рублей, распределение субсидий на выполнение муниципальных заданий и их исполнение в объёме – 19 976,8 тыс.рублей, исполнение бюджетов по расходам на сумму 206 487,7 тыс.рублей.

 По результатам контрольных мероприятий составлено 12 актов. В адрес руководителей, главных бухгалтеров направлено 8 представлений и 5 предписаний об устранении нарушений, выявленных в ходе проверок.

 По выявленным административным правонарушениям в сфере бюджетного законодательства РФ на должностных лиц администраций муниципальных образований Приупкое и город Липки Киреевского района составлены 8 протоколов, в том числе:

* 3 протокола по фактам принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (статья 15.15.10 КоАП РФ);
* 3 протокола по фактам нарушения казенными учреждениями [порядка](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355977/fbf0c6f7700b73ae57184424f22310741922b090/#dst3193) составления, утверждения и ведения бюджетных смет (часть 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ);
* 1 протокол по факту грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, выразившегося в регистрации в регистре бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе не имевшего места факта хозяйственной жизни) – услуги, которую поставщик (подрядчик) не оказывал (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ);
* 1 протокол по факту непредставления, несвоевременного представления в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности (статья 19.7 КоАП РФ).

 В отношении 4 протоколов об административных правонарушениях вынесены судебные постановления и назначены административные штрафы на должностных лиц на сумму 40300,00 рублей; 4 протокола в настоящее время находятся на рассмотрении в Мировом суде Киреевского района Тульской области.

Основными нарушениями законодательства РФ и иных правовых, актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд являлись:

 - систематическое нарушение срока размещения в единой информационной системе на сайте - www. zakupki.gov.ru плана закупок, плана- графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (Администрация муниципального образования г.Липки Киреевского района);

 - не установление требований к закупаемым видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций комитета культуры, молодёжной политики и спорта и подведомственных ему учреждений культуры (нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-Фз);

- при заключении контрактов не согласовывалась цена контракта (факты выявлены в комитете культуры, молодежной политике и спорта и МКУ «Центр техобслуживания образования»), (нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ);

- нарушение сроков исполнения денежных обязательств за поставленные товары, работы, услуги (Администрация муниципального образования г.Липки Киреевского района);

- при исполнении контрактов осуществлялось изменение условий контрактов без согласования их сторонами (Администрация муниципального образования г.Липки Киреевского района, Комитет культуры, молодежной политике и спорта), (нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ);

- не своевременно, либо совсем не направлялись в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сведения об исполнении контрактов, изменении условий при исполнении контрактов (МКУ «Центр техобслуживания образования», Администрации мо г.Липки, Богучаровское Киреевского района (нарушение статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ);

 - акты приёмки выполненных работ подписывались комиссией не в полном составе, при наличии распоряжения о создании таких комиссий в составе не менее 5 человек (администрация мо Богучаровское Киреевского района, МКОУ «Шварцевский центр образования», МКОУ «Бородинская СОШ );

- не направлялись требования об уплате неустойки (пеней) за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами (МКОУ «Шварцевский центр образования», МКОУ «Бородинская СОШ», Администрации мо город Липки, Богучаровское Киреевского района);

- заказчиками не реализовывалось право по ведению претензионной работы по устранению недостатков и дефектов по принятым работам (Администрация мо Богучаровское Киреевского района).

 Основными нарушениями бюджетного законодательства РФ, правовых актов, регулирующими бюджетные правоотношения являлись:

* принятие и оплата бюджетных обязательств при недостатке или при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (Администрации мо Приупское, город Липки Киреевского района, МКУ «Центр техобслуживания образования»), ( нарушение пункта 2 статьи 162, пункта 5 статьи 161, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации);
* нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (Администрации мо Приупское, г. Липки Киреевского района).
* не эффективное использование бюджетных средств, а именно:

 оплата транспортного налога за автотранспортные средства не приносящие экономических выгод или полезного потенциала, т.е. годами не используемые и находящиеся в технически не исправном состоянии автотранспортные средства числятся на балансовых счетах учреждений (Администрация мо Приупское Киреевского района),

 оплата многочисленных неустоек, штрафов, пеней ввиду несвоевременной оплаты принятых обязательств, в том числе публичных обязательств (Администрация муниципального образования г.Липки Киреевского района);

* не разработаны и не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями культуры, что повлекло за собой предоставление субсидии для исполнения муниципального задания в объёме, рассчитанном в отсутствие нормативных затрат (статья 69.2 БК РФ);
* отсутствие правового акта, включающего положения о сроках и порядке составления Плана (проекта плана) финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений культуры; сроки и порядок утверждения Плана; порядок внесения изменений в План; полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План);
* нарушения «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, при исполнении бюджетов и составлении отчётности (Администрации мо г.Липки, Приупское Киреевского района, Комитет культуры, молодёжной политики и спорта) ;
* установление и выплата премий сотрудникам, не предусмотренных положением об оплате труда (Администрация мо г.Липки Киреевского района).

Основными нарушениями законодательства РФ, устанавливающего требования к бухгалтерскому учёту, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности являлись:

* нарушение методологии бухгалтерского учёта на счетах санкционирования : лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (Администрации мо Приупское, г.Липки Киреевского района, МБУ «Киреевский ПКО»);
* отсутствует бухгалтерский учёт объектов операционной и финансовой аренды (нежилых помещений, транспортных средств) (Администрации мо Приупское, г.Липки Киреевского района);
* несоответствие данных журналов операций с данными главных книг, отсутствие бухгалтерских записей об оприходовании объектов основных средств, материальных запасов, денежных документов (Администрации мо Приупское, г.Липки Киреевского района);
* систематическое несвоевременное отражение первичных документов по получению услуг от поставщиков в бухгалтерских регистрах, что повлекло за собой недостоверность данных о кредиторской задолженности, бухгалтерской отчётности (Администрации мо Приупское, г.Липки Киреевского района);
* не проводилась обязательная инвентаризация активов и обязательств (либо проводилась не в полном объёме) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, тем самым не обеспечивается достоверность данных бухгалтерского учёта (администрации мо Шварцевское, Приупское Киреевского района);
* нарушены критерии отнесения объектов бухгалтерского учёта к «основным средствам» и «материальным запасам» (Администрация мо Приупское Киреевского района);
* выявлено необоснованное списание горюче-смазочных материалов за счёт неверного установления норм расхода гсм и (или)списание гсм в отсутствие первичных документов, являющихся основание для списания (Администрации мо Шварцевское, Приупское Киреевского района);
* отсутствие аналитического учёта приобретаемых материальных запасов, в связи с невозможностью провести оценку материальных запасов в бухучете по фактической стоимости каждой единицы, т.е. материалы приходуются общей суммой и без оправдательных документов списываются (Администрации мо Приупское и г.Липки Киреевского района);
* нарушение порядка ведения фондовой кассы, учёта денежных документов (талонов на бензин) (Администрации мо Приупское и г.Липки Киреевского района);

#  положения учётных политик объектов контроля сформированы с нарушением требований законодательства РФ, не опубликованы на официальном сайте (Администрация мо Шварцевское Киреевского района, Приупское, город Липки Киреевского района);

* нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н: объектами контроля применяются неунифицированные формы первичных учетных документов, в первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты, в том числе подписи руководителя, главного бухгалтера, не верно заполняются регистры бухгалтерского учёта (администрации муниципального образования Шварцевское, город Липки, Приупское Киреевского района);
* не доначисления и переплаты заработной платы сотрудникам , в т.ч. счётные ошибки (Администрации мо Шварцевское, Приупское, г.Липки);

В силу норм Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2020 год размещена на официальном сайте муниципального образования Киреевский район в сети Интернет ([www.kireevsk.tularegion.ru](http://www.kireevsk.tularegion.ru)).

 В соответствии с письмом Контрольного комитета Тульской области от 18.01.2018 № 32-01-09/58 в рамках проведения ежеквартального мониторинга реализации полномочий контрольных органов в сфере закупок осуществляется ежеквартальное предоставление сведений (отчётов) о результатах работы Финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район в Министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области.

|  |  |
| --- | --- |
| **Начальник отдела** **внутреннего финансового контроля финансового управления** |  **Л.М.Сайгушева** |