У Т В Е Р Ж Д А Ю

 Заместитель главы администрации

 начальник финансового управления

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Шмагун

 «01» февраля 2021

О Т Ч Е Т

о результатах контрольной деятельности за 2020 год отдела финансового контроля

Контрольная деятельность осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Администрации Ивановского района Амурской области № 205 от 25.02.2015 «О порядке осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по контролю в финансово – бюджетной сфере», приказа финансового управления администрации Ивановского района № 29 от 23.03.2015 «Об утверждении Административного регламента Финансового управления Администрации Ивановского района по исполнению муниципальной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Ивановского района от 07.02.2015 № 208, Постановлением администрации Ивановского района от 21.02.2014 № 158 «Об утверждении правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в Ивановском районе», Административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере закупок, для муниципальных нужд, утвержденный приказом финансового управления администрации Ивановского района № 22 от 07.03.2014 (в новой редакции приказа от 12.12.2016 № 105), Положением о финансовом управлении администрации Ивановского района, и планом контрольных мероприятий на 2020 год.

В отчетном году проверки проводились в соответствии с планом контрольной деятельности Отдела на 2020 год. Проверки проводились начальником отдела финансового контроля финансового управления администрации Ивановского района, в том числе четыре проверки (в МАОУ СОШ с. Солнечное, МОБУ СОШ № 1 с. Ивановка, МОБУ СОШ с.Анновка, МАДОУ Д/С "Буратино" с.Ивановка) проведены с участием главного специалиста отдела финансов непроизводственной сферы, одна проверка (в МОБУ СОШ № 1 с. Ивановка) проведена с участием специалистов Отдела образования Ивановского района.

Всего в 2020 году проведено 14 контрольных мероприятий.

Из 14 проведенных контрольных мероприятий - 9 проведено в сфере бюджетных правоотношений (плановые), 5 в сфере закупок (плановые).

Кроме того в течении всего 2020 года начальником отдела финансового контроля осуществлялся контроль по части 5 статьи 99 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В сфере бюджетных правоотношений проведены: проверка отдельных следующих вопросов:

 **1. Использование средств соответствующих бюджетов направленных муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели, а так же доходов полученных от иной приносящей доход деятельности. Законность совершенных операций, достоверность и правильность их отражения в бухгалтерском учете и отчетности за 2017-2019 годы»:**

 Плановые проверки (одна проверка совместно со специалистами Отдела образования Ивановского района):

1. МОБУ СОШ №1с. Ивановка за период 2017-2019г.г., выездная проверка (акт № 3 от 13.04.2020)

2. МОАУ СОШ с. Солнечное за период 2017-2019г.г., камеральная проверка (акт № 6 от 30.06.2020)

3. МОБУ СОШ с. Анновка за период 2017-2019г.г., камеральная проверка (акт № 8 от 06.08.2020)

4. МАОУ СОШ с. Среднебелая за период 2017-2019г.г., выездная проверка (акт № 9 от 10.09.2020)

5. МАДОУ Д/С "Буратино" с.Ивановка за период 2017-2019г.г., выездная проверка (акт № 12 от 16.11.2020)

**2. Целевое использование межбюджетных трансфертов полученных из районного бюджета:**

Плановые проверки:

1. Администрация Дмитриевского сельсовета за период 2017-2019 г.г., выездная проверка (акт № 1 от 24.02.2020)

2. Администрация Приозерного сельсовета за период 2017-2019 г.г., камеральная проверка (акт № 4 от 15.04.2020)

3. Администрация Анновского сельсовета за период 2017-2019 г.г., выездная проверка (акт № 10 от 28.09.2020)

4. Администрация Черемховского сельсовета за период с 2017-2019 г.г., камеральная проверка (акт № 13 от 19.11.2020)

**3. Контроль 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» требований части 8 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ:**

Плановые проверки:

1. Администрация Дмитриевского сельсовета за период 2017-2019 г.г., выездная проверка (акт № 2 от 28.02.2020)

2. МОБУ СОШ №1с. Ивановка за период 2017-2019г.г., выездная проверка (акт № 5 от 26.05.2020)

3. МОБУ СОШ с. Анновка за период 2017-2019г.г., камеральная проверка (акт № 7 от 17.07.2020)

4 Администрация Анновского сельсовета за период 2017-2019 г.г., камеральная проверка (акт № 11 от 02.10.2020)

5. Администрация Черемховского сельсовета за период с 2017-2019 г.г., камеральная проверка (акт № 14 от 20.11.2020)

**В проверенных учреждениях, администрациях сельских советов установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета, кассовых операций, необоснованное неправомерное расходование бюджетных средств и средств и прочие финансовые нарушения, повлекшие завышение расхода средств, а именно:**

**1. Выявлены нарушения в заполнении раздела 3.1. и 3.2. отчетов о выполнении муниципального задания (далее - отчет) за 2017 -2019 годы:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОАУ СОШ с.Солнечное

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**2. Нарушение условий Соглашений на предоставление субсидий на иные цели:**

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МОАУ СОШ с.Солнечное

МОБУ СОШ с.Анновка

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**3. Необоснованное, неправомерное использование бюджетных средств в сумме 1 946,7 тыс.рублей в том числе:**

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка - 303,4 тыс.рублей

МОАУ СОШ с.Солнечное - 384,7 тыс.рублей

МОБУ СОШ с.Анновка - 177,2 тыс.рублей

МАОУ СОШ с.Среднебелая - 195,2 тыс.рублей

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка - 489,2 тыс.рублей

Администрация Дмитриевского сельсовета - 150,0 тыс.рублей

Администрация Черемховского сельсовета - 247,0 тыс.рублей

**- Излишне начисленная и выплаченная премия к юбилею:**

МОАУ СОШ с.Солнечное - 16,0 тыс. рублей

**- Излишне компенсировано по авансовым платежам:**

МОАУ СОШ с.Солнечное - 2,9 тыс.рублей

**- Переплата отпускных:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка - 64,8 тыс.рублей

**Основные нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», действующих нормативных актов по ведению бухгалтерского учета, ведению кассовых операций, а именно:**

 **1. В нарушении** **п. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ установлено несоответствие остатков по данным бухгалтерского учета (Главная книга) за 2017-2019годы с данными бухгалтерской отчетности предоставленной в финансовое управление администрации Ивановского района:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**2. В нарушение п. 5- 6 ст. 8** **Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:**

**- учреждение не откорректировало свою учетную политику в связи с вступлением в силу федеральных стандартов:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**3. Положением об учетной политике предусмотрено ведение бухгалтерского учета с применением нормативных актов, утративших силу:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**4. В нарушением ст. 9 п. 1 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 ноября 2011 «О бухгалтерском учете» приняты к учету товарно-материальные ценности, оказанные услуги без первичного учетного документа:**

Администрация Анновского сельсовета

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**5. В нарушении п.2 ст.9 Федерального закона** **от 06.12.2011 № 402-ФЗ** **в первичных учетных документах не заполняются обязательные графы для заполнения:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОАУ СОШ с.Солнечное

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**6. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, выявлен факт недостоверной и (или) несвоевременной регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета** **в 2017-2019г.г.:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Дмитриевского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

МОБУ СОШ № 1 с.Ивановка

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**7. В нарушении п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в первичных документах учреждения отсутствует печать и подписи руководителя:**

Администрация Дмитриевского сельсовета

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**8. В нарушении ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, не проводилась инвентаризация активов и обязательств****:**

**а) Забалансовых счетов:**

МОБУ СОШ № 1 с.Ивановка

**б)** **Денежных средств в кассе:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**в) Денежных средств на счетах учреждения:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**г) Расчетов с организациями и учреждениями:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**9. В нарушении ч.2 Приложения N 5 к Приказу Минфина РФ от 03.03.2015 N 52н: в ходе проверки авансовых отчетов за проверяемый период установлено нарушение порядка заполнения авансового отчета:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**10. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н установлено неверное применения кодов бюджетной классификации в 2017-2018 годах при принятии к учету и перечислении оплаты:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**11. В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29 ноября 2017г. N 209н установлено неверное применения кодов бюджетной классификации в 2019 году при принятии к учету и оплате:**

Администрация Дмитриевского сельсовета

МАОУ СОШ с.Среднебелая

**12. Кассовые операции в 2017-2019 годах велись с нарушениями порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации Центрального Банка России от 01.03.2014 г. N 3210-У (в ред.от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства":**

**а) Выдача денежных средств подотчет производилась с нарушением:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

**б) Применяется документы утратившие силу:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**в) В заявлениях на выдачу под отчет денежных средств, не указывается на какой срок выдана денежная сумма:**

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**13. В нарушение п.333 инструкции к Приказу 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" имущество принятое во временное безвозмездное пользование не учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество полученное в пользование":**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Дмитриевского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

**14. В нарушение п. 337-338 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" бухгалтерский учет "Бланков строгой отчетности" в учреждении в проверяемом периоде не осуществлялся:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**15. В нарушение п. 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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"бухгалтерский учет "Наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров" в учреждении в проверяемом периоде не осуществлялся:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**16. Установлены случаи не до оформления документов:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

МОБУ СОШ с.Анновка

**17. В трудовые договоры не вносятся изменения в части изменения окладов, надбавок:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

**18. В нарушение Положения о доплатах и надбавках, производилось начисление в связи с расширением зон обслуживания:**

МОАУ СОШ с.Солнечное

**19. В нарушение Положения об оплате труда, Положения о доплатах и надбавках, производилось начисление стимулирующих выплат "до МРОТ":**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

**20. В нарушение Положения об оплате труда, директору школы начислялись и производились выплаты денежных премий и стимулирующих выплат:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

МОАУ СОШ с.Солнечное

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**21. В нарушение Положения о материальном стимулировании работников произведены начисления и выплаты стимулирующих надбавок по результатам труда педагогических работников:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

**22. В нарушение Положения об оплате труда, производилось начисление премии к юбилею:**

МОАУ СОШ с.Солнечное

**23. Начисление и выплата надбавок работникам производилась без оформления приказа директора:**

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**24. В ходе проверки личных дел сотрудников учреждений, установлено, личные дела ведутся с нарушением Правил внутреннего распорядка:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**25. В нарушение ст.50 ТК РФ Коллективный договор не направлялся на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду:**

МОАУ СОШ с.Солнечное

**Основные нарушения выявленные при проверке вопроса «Использование межбюджетных трансфертов полученных из районного бюджета»:**

**1.** **Межбюджетные трансферты направлен не по назначению:**

Администрация Дмитриевского сельсовета в 2018 году

Администрация Черемховского сельсовета в 2018 году

**2.** **Нарушение условий Соглашений на предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета, в части обеспечения со финансирования затрат:**

Администрация Анновского сельсовета в 2017 году

Администрация Дмитриевского сельсовета в 2017 году

Администрация Черемховского сельсовета 2017-2018 годы

**3. В муниципальные программы не вносятся изменения, в части направления расходов и объема финансирования:**

Администрация Анновского сельсовета в 2017-2019 годы

Администрация Дмитриевского сельсовета в 2018-2019 годы

Администрация Черемховского сельсовета 2017-2019 годы

**Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований части 8 статьи 99 Федерального закона 44-ФЗ в 2017-2019г.г.**

**1. В нарушение п.7 ст.17 Федерального закона 44-ФЗ план закупок утвержден с нарушением срока:**

Администрация Черемховского сельсовета

**2. В нарушение ч.9 ст.17 Федерального закона 44-ФЗ план закупок размещен в ЕИС с нарушением срока:**

Администрация Черемховского сельсовета

**3. В нарушение ч.10 ст.21 Федерального закона 44-ФЗ план - график утвержден с нарушением срока:**

Администрация Черемховского сельсовета

**4. В нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона 44-ФЗ план - график размещен в ЕИС с нарушением срока:**

Администрация Черемховского сельсовета

**5. В нарушении ч.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ в заключенных контрактах (на бумажных носителях) на 2017 году отсутствует ИКЗ:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

**6. В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона 44-ФЗ заказчик, выбирая способ закупки, совершил действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки (ограничение конкуренции, дробление объекта закупки):**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

МОБУ СОШ с.Анновка

**7. В нарушение с ч.4 ст.30 Федерального закона 44-ФЗ Отчет «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций» за 2019 год размещен с нарушением сроков:**

МОБУ СОШ с.Анновка

**8. В нарушении ч.4 - 7 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в договорах не установлены штрафы в виде фиксированной сумму за неисполнение и ненадлежащее исполнение заказчиком и исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом:**

Администрация Анновского сельсовета

**9. В нарушении ч.5 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ Заказчик включил в состав комиссии лиц не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Дмитриевского сельсовета

**10.** **В нарушении ч.6 ст.38 Федерального закона 44-ФЗ в проверяемом периоде у контрактного управляющего отсутствует высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Дмитриевского сельсовета

**11. В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, отсутствует подпись заказчика и печать организации в первичных (учетных) документах:**

Администрация Черемховского сельсовета

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**12. В нарушении ч.9 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ отчеты об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения) в проверяемом периоде в ЕИС не размещались:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

**13. В нарушение п.26 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ сведения об изменении контракта направлены в ЕИС с нарушением срока:**

Администрация Анновского сельсовета

**14. В нарушение ч.2 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ реестр контрактов на официальном сайте не содержит полной информации, т.е. отсутствуют приложения к договору:**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

В результате в отчетном периоде 2020 года:

- объем проверенных расходов составил 521 906,7 тыс.рублей

 Выявлено нарушений на сумму 2 030,4тыс.рублей:

- необоснованное, неправомерное использование бюджетных средств - 2030,4 тыс.рублей.

По всем выявленным нарушениям руководителям проверенных учреждений, муниципальным образованиям направлены предписания по устранению нарушений. В предписаниях установлены сроки их исполнения.

**По представленной информации от муниципальных образований, учреждений:**

**1. Возмещено в доход бюджета – 25,9 тыс.рублей (1,3%):**

МОАУ СОШ с.Солнечное - 18,9 тыс.рублей

МАДОУ Д/С "Буратино" с.Ивановка -7,0 тыс.рублей

**2.** **В соответствии п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в первичных документах учреждения проставлена печать и подпись руководителя:**

Администрация Дмитриевского сельсовета

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ с.Анновка

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С Буратино с.Ивановка

**3. В соответствии с п.333 инструкции к Приказу 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" имущество принятое во временное безвозмездное пользование отражено на забалансовом счете 01 "Имущество полученное в пользование":**

Администрация Анновского сельсовета

Администрация Дмитриевского сельсовета

Администрация Черемховского сельсовета

**4. В соответствии с п. 337-338 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" отражены в бухгалтерском учете "Бланков строгой отчетности":**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**5. В соответствии с п. 345 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" отражены в бухгалтерском учете "Наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров":**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

**6. В Трудовые договоры внесены изменения в части изменения окладов, надбавок:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

**7. Личные дела сотрудников учреждений приведены в соответствие с Правилами внутреннего распорядка:**

МАОУ СОШ с.Среднебелая

МОБУ СОШ №1 с.Ивановка

МАДОУ Д/С "Буратино" с.Ивановка

 За допущенные нарушения в проверенных учреждениях (администрациях) к виновным лицам применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к 16-ти должностным лицам.

 В целях содействия устранению выявленных нарушений, по всем проверенным учреждениям, муниципальным образованиям в 2020 году, финансовым управлением направлены:

- Главе администрации Ивановского района - докладные записки с информацией о результатах проверок, с приложением копий материалов проверок;

- Прокуратуру Ивановского района - копии актов проверок.

 В целях недопущения нарушений в ведении финансовой деятельности, соблюдении бюджетного законодательства, обзорные письма о выявленных характерных ошибках, недостатках и нарушениях ежегодно направляются подведомственным учреждениям и муниципальным образованиям.

Начальник отдела финансового

контроля финансового управления

Администрации Ивановского района А.Л.Оданец