**Информация о результатах внутреннего финансового контроля в Охотском муниципальном районе за IX месяцев 2019 года.**

За отчетный период проведено семь плановых контрольных мероприятий:

1) в администрации Инского сельского поселения Охотского муниципального района проведено два контрольных мероприятия, по следующим темам:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок согласно Закону 44-ФЗ о муниципальных закупках, при заключении муниципальных контрактов (часть 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ о муниципальных закупках).

2) в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Начальная - школа детский сад» Инского сельского поселения Охотского муниципального района проведено одно контрольное мероприятия по теме «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения»;

3) в администрации Охотского муниципального района проведено два контрольных мероприятия, по следующим темам:

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие системы отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков на территории Охотского муниципального района на 2016 - 2020 годы»;

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Формирование здорового образа жизни населения Охотского муниципального района на 2017 - 2025 годы».

4) в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детском саде комбинированного вида № 5 «Звездочка» городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района по теме «проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год».

5) в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детской школе искусств р.п. Охотск по теме «проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2018 год».

Начато плановое контрольное мероприятие в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе «Атлант» по теме «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения»

Объем денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 96 798,3 тыс. рублей.

**I Раздел:**

За отчетный период сумма выявленных финансовых нарушений составила 41 706,4 тыс. рублей, в том числе:

**1.1** Нецелевое использование средств, в использовании средств бюджета муниципального образования в сумме 58,0 тыс. рублей:

- за счет средств муниципальной программы «Организация содержания и ремонта объектов муниципального жилищного фонда на 2014-2018 годы», был оплачен договор от 01.09.2018 № 56 по благоустройству (выкос травы на территории сельского поселения), сумма нарушения 1,5 тыс. рублей;

- за счет средств муниципальной программы «Формирование здорового образа жизни населения Охотского муниципального района на 2017 - 2025 годы» были оплачены автотранспортные услуги оказанные на земельном участке находящегося в собственности городского поселения, сумма нарушения 56,5 тыс. рублей.

**1.2** Недостача материальных ресурсов, приобретенных за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 4,6 тыс. рублей.

Инвентаризационная комиссия во время проведения ежегодной инвентаризации основных средств в 2018 году не зафиксировала недостачу основного средства на сумму 4,6 тыс. рублей.

**1.3** Неэффективное использование денежных средств, в использовании средств бюджета муниципального образования в сумме 6 263,2 тыс. рублей.

Учреждением не были выполнены, установленные муниципальным заданием показатели, характеризующие объем муниципальных услуг.

**1.4** Иные финансовые нарушения на сумму 35 380,6 тыс. рублей, в том числе:

- Решением Совета депутатов от 25.11.2013 № 5-48 о муниципальном дорожном фонде не утвержден перечень иных поступлений в бюджет сельского поселения, являющихся источниками определения и утверждения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и порядок формирования и использование муниципального дорожного фонда не соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 1794 БК РФ, сумма нарушения 5 621,4 тыс. рублей;

- лимиты бюджетных обязательств доведены позже произведенной оплаты договора по поставке автомобиля в нарушение требований установленных пунктом 2 статьи 72 БК РФ и пунктами 5, 11 статьи 161 БК РФ, сумма нарушения 757,7 тыс. рублей;

- в нарушение порядка применения бюджетной классификации, установленного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» были неверно отнесены произведенные бюджетные расходы, сумма нарушения 125,2 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных частью 7 статьи 17 закона 44-ФЗ о контрактной системе не были включены в план закупок на 2018 год доведенные лимиты бюджетных обязательств по виду расходов 200 закупки товаров, работ и услуг на сумму 1 454,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 21 закона 44 - ФЗ о контрактной системе не были включены в план - график закупок на 2018 год доведенные лимиты бюджетных обязательств по виду расходов 200 закупки товаров, работ и услуг на сумму 1 454,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных частью 11 статьи 21 закона 44-ФЗ о контрактной системе были осуществлены закупки товаров, работ, услуг не предусмотренные планом - графиком на 2018 год в сумме 1 312,8 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных частью 7 статьи 17 закона 44-ФЗ о контрактной системе и пунктом 3 порядка ведения плана закупок от 11.07.2016 № 42, план закупок на 2018 год был утвержден при отсутствии у муниципального заказчика доведенного лимита бюджетных обязательств на сумму 757,7 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных частью 10 статьи 21 закона 44-ФЗ о контрактной системе был утвержден план - график закупок на 2018 год (версия от 16.11.2018 № 8) при отсутствии у муниципального заказчика доведенного лимита бюджетных обязательств на сумму 757,7 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных пунктами 4, 9 и 46 инструкции от 01.12.2010 № 157н, был поставлен на бухгалтерский учет и присвоен инвентарный номер основному средству, который на момент учета не поступил, сумма 4,6 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных пунктом 9 инструкции от 01.12.2010 № 157н, в январе родителям детей выплачена компенсация родительской платы за февраль на сумму 9,5 тыс. рублей;

- в нарушение установленных требований ст. 179 БК РФ в течение трех месяцев муниципальная программа не была приведена в соответствие с решением о бюджете Охотского муниципального района на 2018 год, сумма нарушения 1 529,2 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных пунктом 2 требований к формированию планов закупок от 21.11.2013 № 1043 и пунктом 2 постановления от 11.07.2016 № 42, порядок ведения плана закупок от 11.07.2016 № 42 не был размещен в единой информационной системе в сфере закупок;

- в нарушение требований установленных ст. 69.2 БК РФ и положения о формировании муниципального задания от 02.12.2015 № 499, фактические затраты по оказанию муниципальных услуг сложились выше, чем утвержденные главным распорядителем нормативы затрат на сумму 46,7 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных ст. 69.2 БК РФ и положения о формировании муниципального задания от 02.12.2015 № 499, нормативные затраты на оказание муниципальных работ и услуг были утверждены 29.12.2018 (последним в 2018 году рабочим днем) и не были использованы при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год, сумма нарушения 10 826,6 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных пунктом 3.5 положения о формировании муниципального задания от 02.12.2015 № 499, утвержденные нормативные затраты на оказание муниципальных работ и услуг не были рассчитаны на единицу показателя, характеризующего объем муниципальной услуги установленной муниципальным заданием, сумма нарушения 10 723,3 тыс. рублей.

**II Раздел:**

Основными причинами финансовых нарушений использования бюджетных средств являются:

- несвоевременное изучение нормативных и инструктивных материалов и их применение в работе;

- отсутствие внутреннего контроля первичной бухгалтерской учетной документации.

- несвоевременное внесение изменений в локальные нормативные акты учреждений.

**III Раздел:**

За отчетный период направлено семь представлений об устранении нарушений:

- в администрацию Инского сельского поселения на сумму 6 481,8 тыс. рублей, подлежит возмещению в бюджет 1,5 тыс. рублей;

- в администрацию Булгинского сельского поселения по завершенному 26.12.2018 году контрольному мероприятию на сумму 2 665,0 тыс. рублей, подлежит возмещению в бюджет 17,2 тыс. рублей;

- в муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Начальная - школа детский сад» Инского сельского поселения на сумму 18,7 тыс. рублей;

- в администрацию Охотского муниципального района два представления на сумму 1 589,7 тыс. рублей;

- в муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 5 «Звездочка» городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района на сумму 6 309,9 тыс. рублей;

- в муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детскую школу искусств р.п. Охотск на сумму 21 549,9 тыс. рублей.

Были составлены два протокола об административном правонарушении:

- по части 1 ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» в отношении бывшего главы администрации Булгинского сельского поселения.

Постановлением по делу об административном правонарушении мирового судьи от 17.05.2019, виновному лицу назначено наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей. Назначенный административный штраф в июле 2019 года полностью уплачен.

- по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в отношении директора муниципального казенного учреждения культуры «Центр культурно - досуговой деятельности Охотского муниципального района Хабаровского края». Протокол направлен на рассмотрение мировому судье.

В отчетном периоде по результатам проведенных контрольных мероприятий возмещены средства в бюджеты поселений:

- Инского сельского поселения в сумме 1,5 тыс. рублей;

- Булгинского сельского поселения в сумме 17,2 тыс. рублей.

Начальник управления Т.В. Замула