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

За отчетный период проведено одиннадцать плановых контрольных мероприятия:

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»;

6) 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»;

7) в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования Дворце творчества детей и молодежи «Успех» р.п. Охотск Охотского муниципального района по теме «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения».

8) в администрации сельского поселения «Поселок Морской» Охотского муниципального района Хабаровского 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)».

Объем денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 145 721,8 тыс. рублей.

**I Раздел:**

За отчетный период сумма выявленных финансовых нарушений составила 86 814,1 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 территории Инского сельского поселения Охотского муниципального района 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 9 232,1 тыс. рублей:

- учреждением не были выполнены, установленные муниципальным заданием показатели, характеризующие объем муниципальных услуг на сумму 6263,2 тыс. рублей;

- на оплату труда сотрудникам, у которых образование не соответствует занимающим должности на сумму 1 282,6 тыс. рублей;

- на оплату труда тренеру - преподавателю спортивной акробатики по которому в учебном плане отсутствовала учебная нагрузка на сумму 65,1 тыс. рублей;

- на оплату труда и взносов педагогов дополнительного образования секций «Баскетбол», «Волейбол» и «Футбол» т.к. был ограничен круг посещения детьми данных секций на сумму 242,6 тыс. рублей;

- оплата труда педагога дополнительного образования кружка «Основы экономики», так как не были представлены документы подтверждающие необходимость открытие и проведение занятий по данному направлению кружка, на сумму 2,2 тыс. рублей;

- оплачены услуги по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, услуга оказана с грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету на сумму 688,2 тыс. рублей;

- оказанные и оплаченные услуги не соответствуют условиям заключенных договоров на сумму 688,2 тыс. рублей.

**1.4** Неправомерное расходование денежных средств на сумму 9 566.30 тыс. рублей:

- была неверно начислена выплата стимулирующего характера на сумму 1,1 тыс. рублей;

- на оплату заработной платы и взносов педагогов дополнительного образования кружков и секций, занятия которых проводятся с нарушением требований установленных ч. 4 ст. 91 ФЗ «Об образовании», т.е. в местах не указанных в лицензии на сумму 1 177,8 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных п. 2.7 и 2.8 положения по распределению стимулирующих выплат директор утвердил размеры стимулирующих выплат по сотрудникам, которые отсутствуют в решении комиссии по распределению стимулирующих выплат на сумму 95,3 тыс. рублей.

- в нарушение требований, установленных п.3.1 и 3.5.1 положения об оплате труда от 29.09.2011 № 393 и п. 39 порядка установления квалификационной категории от 07.04.2014 № 276 была начислена доплата за квалификационную категорию сотрудникам у которых квалификационная категория установлена не по должности «педагог дополнительного образования» на сумму 442,9 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ст. 72, 161 и 162 БК РФ были приняты и оплачены бюджетные обязательства в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 7 824,4 тыс. рублей;

- в нарушение условий установленными договорами, оплачены услуги на 13,0 тыс. рублей больше, чем общая стоимость заключенных договоров;

- в нарушение требований, установленных ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете, был оформлен не совершенный сельским поселением факт хозяйственной жизни на сумму 11,8 тыс. рублей.

**1.5** Иные финансовые нарушения на сумму 67 953,1 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 179.4 БК РФ, сумма нарушения 5 621,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ст. 215.1, 217 БК РФ, не составляли и не вели сводную бюджетную роспись в 2018 году, сумма нарушения 7 548,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ст. 215.1, 217.1 БК РФ, не составляли и не вели кассовый план в 2018 году, сумма нарушения 5 652,9 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных п. 5 ст. 179.4 БК РФ, не были увеличены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда 2018 года на сумму неиспользованных в 2017 году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сумма нарушения 127,5 тыс. рублей;

- лимиты бюджетных обязательств доведены позже произведенной оплаты договора по поставке автомобиля в нарушение требований установленных п. 2 ст. 72 БК РФ и п. 5, 11 ст. 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 ч. 7 ст. 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 ч. 6 ст. 19 Федерального закона № 44 - ФЗ о контрактной системе, правила нормирования и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг не были сельским поселением размещены в единой информационной системе, сумма нарушения 2 171,5 тыс. рублей;

- в нарушение установленных требований ст. 22 Федерального закона № 44 – ФЗ о контрактной системе, сельское поселение не обосновало начальную максимальную цену на общую сумму 1 596,6 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ч. 2 ст. 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 ч. 11 ст. 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 ч. 7 ст. 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 ч. 10 ст.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 п. 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;

- нарушены требования по учету операций по выбытию, перемещению и поступлению материальных запасов установленные п.120 инструкции от 01.12.2010 № 157н, сумма нарушения 2 665,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных п. 257 инструкции от 01.12.2010 № 157н не были представлены документы обосновывающие правильность начисление и выплату заработной платы на сумму 2 199,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований установленных п. 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 требований установленных 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 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 п. 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;

- в нарушение требований раздела 3 порядка ведения бюджетных смет от 05.04.2011 № 106, в бюджетную смету не вносились изменения в установленном порядке, сумма нарушения 2 570,2 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных ст. 221 БК РФ, не составляли и не вели бюджетную смету, сумма нарушения 7 548,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных п. 11 инструкции № 157н, в журнале операций № 3 не были зарегистрированы бухгалтерские операции на сумму 100,9 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных п. 213 инструкции № 157н и п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, по сотруднику не был произведен своевременно окончательный расчет по полученной в подотчет сумме на 0,5 тыс. рублей;

- начисление компенсационных выплат учреждения производилось с нарушением положения об оплате труда, сумма нарушения 0,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований, установленных п.3.1 и 3.5.1 положения об оплате труда утвержденного постановлением администрации Охотского муниципального района от 29.09.2011 № 393 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Охотского муниципального района и администрации Охотского муниципального района» и п. 39 порядка установления квалификационной категории от 07.04.2014 № 276 в штатные расписания были необоснованно, включены средства бюджета на выплату квалификационной категории сотрудникам у которых квалификационная категория установлена не по должности «педагог дополнительного образования» на сумму 391,3 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.

На основании письма Министерства финансов Российской Федерации от 11.10.2019 № 02-09-06/78302, в прокуратуру Охотского района на принятие необходимых мер реагирования, была направлена информация о выявленных нарушениях указанных в актах выездных проверок:

- от 23.10.2019 № 08/03-08 муниципального казенного учреждения дополнительного образования детско - юношеской спортивной школы «Атлант»;

- от 26.11.2019 № 09/03-08 муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования Дворца творчества детей и молодежи «Успех» р.п. Охотск Охотского муниципального района.

Были составлены четыре протокола об административном правонарушении:

1) 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.

2) 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».

Постановлением по делу об административном правонарушении мирового судьи от 22.11.2019, виновному лицу назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

3) по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ «Невыполнение государственного (муниципального) задания» в отношении заведующего муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида № 5 «Звездочка» городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района.

4) по ст. 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (нарушен порядок введения бюджетной сметы) в отношении директора муниципального казенного учреждения дополнительного образования детско - юношеской спортивной школы «Атлант».

Постановлением по делу об административном правонарушении мирового судьи от 25.12.2019, виновному лицу назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

Информация о результатах деятельности за 9 месяцев 2019 года, была направлена главе Охотского муниципального района.

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 финансового управления Т.В. Замула