**Начальнику отдела финансов**

**администрации Аннинского**

**муниципального района**

**Воронежской области**

**Т. А. Толоконниковой**

**ОТЧЕТ**

**об осуществлении отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере**

**за 2018г.**

Органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на основании плана проведения отделом финансов администрации Аннинского муниципального района контрольных мероприятий на 2018 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком осуществления отделом финансов администрации Аннинского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Аннинского муниципального района Воронежской области от 25.02.2015г. №127 **за 2018г**. проведено **10 плановых проверок** по теме: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения», в том числе из них 8 выездных проверок и 2 камеральные проверки. Проверки проводились **выборочным методом**. Внеплановых контрольных мероприятий не проводилось.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. МКОУ «Никольская СОШ», период проверки – 01.01.2017г.-31.12.2017г., месяц начала проведения - январь 2018г.;

2. Краснологское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-31.12.2017г., месяц начала проведения - февраль 2018г.;

3. Нащекинское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-31.12.2017г., месяц начала проведения - март 2018г.;

4. Никольское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-28.02.2018г., месяц начала проведения – апрель 2018г.;

5. Новожизненское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-31.03.2018г., месяц начала проведения – май 2018г.;

6. МКОУ Верхнетойденская СОШ, период проверки – 01.01.2017г.-30.04.2018г., месяц начала проведения – июнь 2018г.;

7. Новокурлакское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-31.05.2018г., месяц начала проведения – июль 2018г.;

8. Островское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-30.06.2018г., месяц начала проведения – сентябрь 2018г.;

9. Рамоньское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-30.06.2018г., месяц начала проведения – октябрь 2018г.;

10. Рубашевское сельское поселение, период проверки – 01.01.2017г.-30.06.2018г., месяц начала проведения – ноябрь 2018г.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 15025,70 тыс. руб. Финансовых нарушений не выявлено.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

1. Нарушение п.7 и п.15 приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта». Информация о показателях бюджетной сметы на 2017 год размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока, уточненная информация о показателях бюджетной сметы за 2017 год не размещена или размещена с нарушением срока.

2. Нарушение Указаний Центрального банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

- п.6.1 в расходных кассовых ордерах не указаны реквизиты документа, удостоверяющего личность получателя;

- п.6.3 выдача наличных денег под отчет проводилась при наличии задолженности по ранее полученной подотчетной сумме наличных денег, выдавались без письменного заявления подотчетного лица, нарушение пункта 214 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н.

3. В авансовых отчетах сельского поселения за отчетный период не указаны должность подотчетного лица и назначение аванса.

4. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- глава 2 ст.9 п.3 несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, нарушение пункта 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н;

- глава 2 ст.9 п.2 п.п.5 в путевых листах отсутствуют сведения о движении горючего, в оправдательных документах к авансовым отчетам не расшифровано наименование товара;

- глава 2 ст.9 п.2 п.п.7 отсутствуют подписи и расшифровка подписей водителя, механика при выезде и возвращении автомобиля в гараж.

5. Нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- п.6 п.п.3 отсутствуют показания спидометра при возвращении транспортного средства в гараж;

- п.6 п.п.4 отсутствуют дата и время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки и его заезда на указанную стоянку;

- п.7 п.п.2 в учреждении не организован и не проводится предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя, нарушение абз.5 п.1 ст.23 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995г. №196-ФЗ;

- п.16.1 отсутствуют дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

- п.17 в учреждении не ведется журнал регистрации путевых листов.

6. Нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, в сельских поселениях не реализовывались бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита также не утвержден.

7. Нарушение ч.1 п.2, ч.2 п.6 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», ч.2 п.6 Порядка составления и ведения бюджетных смет муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения, при формировании бюджетной сметы на 2017 год отсутствовали обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, отсутствовал порядок составления и ведения бюджетных смет.

8. Нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, не внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

9. Нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». Форма авансового отчета не соответствует методическим рекомендациям приказа.

10. Нарушение ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, в 2017 году реестр закупок не велся по подведомственным учреждениям сельских поселений.

11. Нарушение п.2.3 раздела V Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Островского сельского поселения, годовой отчет о реализации муниципальной программы на официальном сайте в сети Интернет не размещен.

12. Нарушение п.2.3, п.2.6 раздела V Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Рамоньского сельского поселения, годовой отчет о реализации муниципальной программы, оценка эффективности её реализации на официальном сайте в сети Интернет не размещены.

13. Нарушение п.26, п.27 приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - не проведена ежегодная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

14. Нарушение п.2.3, п.2.6 раздела V Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Рубашевского сельского поселения, годовой отчет о реализации муниципальной программы, оценка эффективности её реализации на официальном сайте в сети Интернет не размещены.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков в проверяемые учреждения направлено 8 представлений и 2 справки об отсутствии оснований для применения мер принуждения. В представлениях содержались предложения, которые на отчетную дату исполнены полностью.

В отчетном периоде по материалам проверок органа контроля за соблюдением законодательства в финансово-бюджетной сфере:

- уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись;

- материалы проверок в правоохранительные органы и органы прокуратуры не передавались.

Гл. специалист по осуществлению

внутреннего муниципального

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Волгина Е. С.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)