**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 2019 год**

**I.** Органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на основании плана проведения отделом финансов администрации Аннинского муниципального района контрольных мероприятий на 2019 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 2019г**. проведено **10 плановых камеральных проверок** по теме: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения». Проверки проводились **выборочным методом**. Внеплановых контрольных мероприятий не проводилось.

Контрольные мероприятия проведены по объектам:

1. МКУ «Техническое обеспечение», период проверки – 01.01.2018г.-31.12.2018г., месяц начала проведения - январь 2019г.;

2. МКОУ Николаевская СОШ, период проверки – 01.01.2018г.-31.12.2018г., месяц начала проведения - февраль 2019г.;

3. МКДОУ Архангельский детский сад ОРВ, период проверки – 01.01.2018г.-31.12.2018г., месяц начала проведения - март 2019г.;

4. Отдел по культуре администрации Аннинского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2018г.-28.02.2019г., месяц начала проведения – апрель 2019г.;

5. МКДОУ «Бродовский д/с ОРВ», период проверки – 01.01.2018г.-31.03.2019г., месяц начала проведения – май 2019г.;

6. МКОУ Садовская СОШ №2, период проверки – 01.01.2018г.-30.04.2019г., месяц начала проведения – июнь 2019г.;

7. МКУ «ИКЦ», период проверки – 01.01.2018г.-31.05.2019г., месяц начала проведения – июль 2019г.;

8. Администрация Бродовского сельского поселения Аннинского муниципального района Воронежской области, период проверки – 01.01.2018г.-30.06.2019г., месяц начала проведения – сентябрь 2019г.;

9. МКДОУ АДС №7 ОРВ, период проверки – 01.01.2018г.-31.07.2019г., месяц начала проведения – октябрь 2019г.;

10. МКОУ «Березовская СОШ им. Героя Советского Союза Г. А. Рубцова», период проверки – 01.01.2018г.-31.08.2019г., месяц начала проведения – ноябрь 2019г.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 11970,10 тыс. руб.

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 2018-2019гг. размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением срока, уточненная информация о показателях бюджетной сметы за 2018 год не размещена или размещена с нарушением срока (7 учреждений).

2. Нарушение ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, в реестре закупок не указано местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг (1 учреждение).

3. Излишнее списание продуктов питания за сентябрь 2018 года на сумму 234,00 руб. (1 учреждение).

4. Нарушение ч.1 п.2 приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», администрацией Бродовского сельского поселения не утвержден [порядок](consultantplus://offline/ref=BBDC5C73A6FBBE55081F9F56CC8C7E862231778AA76B47500D2B51224414CBB24FA90B5D7CF180C4BE0EDD5877C62D5FE43C74FE55C40CD0g0a1L) составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных учреждений в соответствии с общими требованиями настоящего приказа (1 учреждение).

5. Нарушение ч.2 п.6 приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», бюджетная смета расходов на 2019 финансовый год учреждений составлена и утверждена на один год без планового периода (2 учреждения).

6. Нарушение гл.2 ст.9 п.3 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета (2 учреждения).

7. Нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в части:

- п.п.4 п.6 отсутствуют сведения о времени выезда и времени заезда автомобиля в гараж (1 учреждение);

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

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков в проверяемые учреждения направлено 3 представления и 7 справок 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.

**II.** Во исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом отдела финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области от 15.04.2019г. №15, согласно пункту 1 Плана проведения отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год в период с 01.08.2019г. по 15.08.2019г. главным специалистом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля проведен анализ осуществления отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

Анализ проведен на основании информации об исполнении бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, представленной отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области, за период с 01.01.2018г. по 30.06.2019г.

В ходе проведения Анализа установлено:

1. В отчете о результатах аудиторской проверки за 2018 год не указан вывод о достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности.

2. В состав годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита не включена пояснительная записка.

Информация о выявленных недостатках осуществления отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по организации отделом финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлены Отделу финансов администрации Аннинского муниципального района Воронежской области (заключение от 15.08.2019г. №1).

Гл. специалист по осуществлению

внутреннего муниципального

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)