**Обзор**

**нарушений, установленных при осуществлении**

**внутреннего муниципального финансового контроля в 2021 году**

Финансовым управлением администрации Северо-Енисейского района при осуществлении в 2021 году внутреннего муниципального финансового контроля были установлены нарушения положения следующих действующих нормативных правовых актов.

**Бюджетный кодекс Российской Федерации**

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГРБС не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, выразившееся в:

некачественном формировании показателей муниципальной программы, неисполнении целевых показателей подпрограммы муниципальной программы (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

1. в нарушение пункта 3 статьи 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации доходы, полученные от приносящей доход деятельности не сразу поступали в доход бюджета Северо-Енисейского района, а периодически временно аккумулировались на личных счетах работников учреждения в связи:

с неблагополучной эпидемической ситуацией (пандемией), вызванной распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в 2020-2021 годах, в целях бесконтактного взаимодействия с покупателями товаров и потребителями услуг, реализуемых учреждением, директором учреждения принято решение о возможности использования банковских карт работников учреждения для зачисления денежных средств, полученных от физических лиц за реализованные товары, предоставленные услуги, полученных от агентов за подписку газеты для дальнейшего перечисления в бюджет Северо-Енисейского района (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);

1. в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства бюджета Северо-Енисейского района использованы на цели, не соответствующие условиям и целям их предоставления, выразившееся в:

использовании средств, выделенных на дополнительное финансовое обеспечение содержания 2 штатных единиц муниципальных служащих (специалистов), исполняющих государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних, на выплату заработной платы (уплату налогов и страховых взносов) специалистам, не исполняющих государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних (ГРБС – РУО).

**Трудовой кодекс Российской Федерации**

В нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации в табеле учета использования рабочего времени недостоверно фиксировалось рабочее время, а именно:

согласно приказу по учреждению работник находился в командировке продолжительностью 5 календарных дней, при этом в табеле учета использования рабочего времени зафиксирована командировка продолжительностью 3 календарных дня (ГРБС – РУО).

**Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. не надлежащим образом оформлены факты хозяйственной жизни, связанные с изданием газеты, оказанием услуг в соответствии с утвержденными тарифами, а именно способ ведения бухгалтерского учета, установленный в учреждении не позволяет:

а) вести детализированный учет доходов, полученных от оказания разных видов услуг, от продажи товаров,

б) определить наименования оказанных услуг в соответствии с тарифами, объем оказанных услуг, объем продукции с нанесенной сублимацией (изготовленной, переданной в реализацию, реализованной), остатки продукции с нанесенной сублимацией, количество продукции, списанной по причине брака (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);

2) факты хозяйственной жизни не оформлены первичными учетными документами, так при реализации печатной и сувенирной продукции потребителям услуг (физическим лицам) агентами не выписывались и не выдавались квитанции (другие документы) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);

3) осуществлена приемка и оплата услуг на основании документов, в которых факты хозяйственной жизни оформлены не надлежащим образом, а именно:

приняты и оплачены транспортные услуги по первичным учетным документам из содержания которых невозможно определить: наименование груза, объем перевезенного груза, место погрузки/разгрузки, расстояние перевозки, стоимость перевозки 1 единицы груза (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «ССШ №2», МБОУ «ТСШ № 3», ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МБУ «МЦ «АУРУМ»);

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – приказ от 01.12.2010 № 157н)**

В нарушение Приказа от 01.12.2010 № 157н:

1. к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, которые составлены не надлежащим образом по совершенным фактам хозяйственной жизни, а именно при оформлении подписки агентами выписывались потребителям услуг (физическим лицам) квитанции с формулировкой «за подписку газеты», на основании которых не представляется возможным определить период действия подписки, количество экземпляров (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
2. материально-ответственным лицом не нанесены присвоенные объектам учета инвентарные номера (ГРБС - Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики по подведомственному учреждению МБУ «МЦ «АУРУМ»).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»**

В нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы:

1. не утверждены директором учреждения (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
2. не осуществлена своевременная актуализация таких обоснований (расчетов) (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС», ГРБС – РУО).

**Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»**

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49:

1. не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
2. не проводилась инвентаризация продукции с нанесенной сублимацией, должностные лица учреждения не владеют информацией об объеме продукции с нанесенной сублимацией (изготовленной, переданной в реализацию, реализованной) и остатках продукции с нанесенной сублимацией (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
3. работник учреждения, являясь материально ответственным лицом, подписал материалы инвентаризации (годовой) как материально ответственное лицо, под отчетом у которого находятся ценности и как член инвентаризационной комиссии. Подписание документов по результатам инвентаризации работником учреждения как материально ответственным лицом и как членом инвентаризационной комиссии служит основанием для признания ее результатов недействительными (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»);
4. не достигнуты цели проведения инвентаризации (выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств), а именно:

согласно приказов по учреждению, в период с августа по сентябрь учреждением проведены мероприятия, для проведения которых приобретены товарно-материальные ценности (букеты, чай, открытки, конфеты, бисквиты т.д.) и должны быть вручены при проведении церемонии награждения. При этом согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на бухгалтерском учете указанные товарно-материальные ценности продолжали числиться продолжительное время и списаны на основании акта на списание материальных запасов через 7 месяцев после проведения церемонии награждения (ГРБС – РУО).

**Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 № 2463 «Об утверждении Правил продажи товаров по договору розничной купли-продажи, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование потребителя о безвозмездном предоставлении ему товара, обладающего этими же основными потребительскими свойствами, на период ремонта или замены такого товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих обмену, а также о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (далее - Правила продажи товаров по договору розничной купли-продажи)**

В нарушение Правил продажи товаров по договору розничной купли-продажи учреждение не обеспечило наличие ценников на реализуемой продукции (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «СЕМИС»).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 13.01.2020 № 7-п «Об установлении Порядка дополнительного финансового обеспечения расходов, связанных с осуществлением органами местного самоуправления, органами администрации Северо-Енисейского района с правами юридического лица, государственных полномочий, переданных Красноярским краем муниципальному образованию Северо-Енисейский район» (далее - постановление администрации Северо-Енисейского района от 13.01.2020 № 7-п, Порядок дополнительного финансового обеспечения)**

В нарушение постановления администрации Северо-Енисейского района от 13.01.2020 № 7-п:

1. в обоснование (расчет) плановых сметных показателей необоснованно включены суммы выплат, которые не предусмотрены Порядком дополнительного финансового обеспечения:

согласно Порядка дополнительного финансового обеспечения за счет средств бюджета Северо-Енисейского района предусмотрено дополнительное финансовое обеспечение содержания 2 штатных единиц муниципальных служащих (специалистов), исполняющих государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних (КБК 0709 0250389000), в части:

предельного размера ежемесячной премии,

недостающей разницы единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска,

недостающей разницы размера компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

В нарушение Порядка дополнительного финансового обеспечения в обоснование (расчет) плановых сметных показателей по КБК 0709 0250389000 включена недостающая разница:

размера должностного оклада,

ежемесячной надбавки за выслугу лет,

ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы,

персональной надбавки (ГРБС – РУО);

1. ГРБС не составлялся и не предоставлялся отчет об использовании финансовых средств бюджета Северо-Енисейского района по осуществлению переданных государственных полномочий в Финансовое управление администрации Северо-Енисейского района в период с января по август 2020 года (ГРБС – РУО).

**Распоряжение администрации Северо-Енисейского района от 03.11.2015 № 1434-ос «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и согласования штатных расписаний администрации Северо-Енисейского района, органов, структурных подразделений администрации Северо-Енисейского района, муниципальных учреждений Северо-Енисейского района» (далее - Порядок разработки, утверждения и согласования штатных расписаний)**

В нарушение пункта 25 Порядка разработки, утверждения и согласования штатных расписаний ГРБС несвоевременно утверждены штатные расписания на 2020 год, срок нарушен на 11 рабочих дней (ГРБС – РУО).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 30.09.2013 № 469-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления Северо-Енисейского района, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы» (далее – Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 469-п)**

В нарушение Положение об оплате труда от 30.09.2013 № 469-п:

1. издан приказ об установлении стимулирующих выплат, на основании которого работнику необоснованно в повышенном размере начислены и выплачены стимулирующие выплаты (ГРБС – РУО);
2. не начислены и не выплачены стимулирующие выплаты работнику, при этом руководителем учреждения изданы приказы о выплате данному работнику стимулирующих выплат (ГРБС – РУО).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 30.05.2012 № 217-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры» (далее - Положение об оплате труда от 30.05.2012 № 217-п)**

В нарушение Положения об оплате труда от 30.05.2012 № 217-п:

1. в штатном расписании учреждения по должности «балетмейстер» стимулирующие выплаты установлены в завышенном размере, что привело к необоснованному увеличению фонда оплаты труда за месяц по указанной должности (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦКС»);
2. приказом по учреждению не установлена стоимость балла для начисления стимулирующих выплат за месяц руководителю клубного формирования и администратору учреждения, что привело к необоснованному начислению стимулирующих выплат (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ «ЦКС»).

**Распоряжение администрации Северо-Енисейского района от 25.05.2020 № 802-р «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в администрации** **Северо-Енисейского района» (далее - Инструкция по делопроизводству в администрации** **Северо-Енисейского района)**

В нарушение Инструкции по делопроизводству в администрации Северо-Енисейского района отделом экономического анализа и прогнозирования администрации Северо-Енисейского района приняты для работы (документальной проверки) формы отчетов (поступившие от сторонних организаций), которые не были зарегистрированы специалистами Управления делами администрации Северо-Енисейского района (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 29.07.2013 № 364-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Северо-Енисейского района, их формирования и реализации» (далее - Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ)**

1. В нарушение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ в Финансовое управление администрации района:

а) в установленный срок (01 марта) не предоставлен отчет за 2020 год о реализации муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 21.10.2013 № 515-п (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района),

б) несвоевременно (срок нарушен на 66 рабочих дней) и не в полном объеме предоставлен отчет за 2020 год о реализации муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе», утверждённой постановлением администрации Северо-Енисейского района от 17.09.2019 № 336-п (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

2) в нарушение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ:

а) недостоверно и некачественно в части отражения исполнения целевых показателей и показателей результативности сформирован отчет о реализации муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе», утверждённой постановлением администрации Северо-Енисейского района от 17.09.2019 № 336-п (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района),

б) не обеспечен на должном уровне контроль за ходом реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе», утверждённой постановлением администрации Северо-Енисейского района от 17.09.2019 № 336-п (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 17.09.2019 № 336-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие социальных отношений, рост благополучия и защищенности граждан в Северо-Енисейском районе» (далее – муниципальная программа)**

1. В нарушение Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан – неработающих пенсионеров в виде ежемесячных денежных выплат, утвержденного приложением № 4 к подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мер социальной поддержки граждан» муниципальной программы необоснованно произведена выплата дополнительных мер социальной поддержки гражданину за период с 01.10.2020 по 31.12.2020:

специалистами принято в работу от неработающего пенсионера заявление о предоставлении ежемесячных денежных выплат в форме копии. Предоставление заявления в форме копии не предусмотрено. Следовательно, у специалистов отсутствовали правовые основания для назначения и осуществления дополнительных мер социальной поддержки (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

2) в нарушение Порядка предоставления дополнительных мер социальной для отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации в виде единовременной денежной выплаты, утвержденного приложением № 8 к подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мер социальной поддержки граждан» муниципальной программы:

не заключены Соглашения о взаимодействии администрации Северо-Енисейского района и гражданами, являющимися получателями дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации в виде единовременной денежной выплаты. При отсутствии заключенных Соглашений с гражданами необоснованно произведена выплата дополнительных мер социальной поддержки указанным гражданам (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района).

**Постановление администрации Северо-Енисейского района от 21.10.2013 № 515-п «Об утверждении муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»**

В нарушение Порядков предоставления субсидии, утвержденных муниципальной программой «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» утвержденной постановлением администрации Северо-Енисейского района от 21.10.2013 № 515-п:

1. отсутствуют подписи должных лиц администрации Северо-Енисейского района, осуществивших документальную проверку отчета о достижении значений показателей результативности по состоянию на 31.12.2020 (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);
2. не обеспечена качественная документальная проверка документов, предоставленных получателем субсидии в целях получения субсидии, в связи:

а) с отсутствием полного перечня требуемых документов ежемесячно в течение всего 2020 года,

б) с наличием в принятых отчетах недостоверных сведений (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);

1. не обеспечен качественный и достоверный учет фактических затрат по муниципальным баням, а именно получателем субсидии в бухгалтерском учете не сформированы затраты по муниципальной бане п.Енашимо, фактические затраты по муниципальным баням п.Енашимо и п. Новая - Калами отражены в бухгалтерском учете без учета распределения по муниципальным баням за весь 2020 год (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района, получатель средств субсидии – МУП «УККР»).

**Соглашение от 31.12.2019 № 271 о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат по организации водоснабжения населения в части доставки воды автомобильным транспортом от центральной водокачки к водоразборным колонкам и на содержание водоразборных колонок в гп Северо-Енисейский на 2020 год**

В нарушение Соглашения от 31.12.2019 № 271:

1. не обеспечена качественная документальная проверка документов, предоставленных получателем субсидии в целях получения субсидии, в связи с отсутствием полного перечня требуемых документов ежемесячно в течение всего 2020 года (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);
2. не в полном объеме в администрацию Северо-Енисейского района получателем субсидии были представлены документы, требуемые для получения субсидии в течение 2020 года (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района, получатель средств субсидии – МУП «УККР»).

**Соглашение от 31.12.2019 № 272 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией в границах района теплоснабжения населения в части затрат по приобретению (закупу) котельно-печного топлива в 2020 году**

В нарушение Соглашения от 31.12.2019 № 272:

1. документальная проверка отчетов о достижении значений показателей результативности проведена формально по причине наличия в указанных отчетах недостоверных сведений (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);
2. не обеспечен надлежащий контроль за достижением показателей результативности получателем субсидии (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района, получатель средств субсидии – МУП «УККР»).

**Соглашение от 31.12.2019 № 274 о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов по созданию условий для обеспечения жителей района услугами бытового обслуживания в части муниципальных бань на 2020 год**

В нарушение соглашения от 31.12.2019 № 274:

1. в отчете о достижении значений показателей результативности по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют подписи должных лиц администрации Северо-Енисейского района, осуществивших документальную проверку указанного отчета (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района);
2. не обеспечена полнота и достоверность отчета недополученных доходов в части услуг муниципальных бань за ноябрь 2020 года, а именно данные отчета недополученных доходов в части услуг муниципальных бань за ноябрь 2020 года не соответствуют данным реестров платежных документов по оплате услуг муниципальных бань за ноябрь 2020 года (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района, получатель средств субсидии – МУП «УККР»);
3. не обеспечена полнота и достоверность отчета о достижении значений показателей результативности по состоянию на 31.12.2020, а именно недостоверно указаны следующие показатели: плановое значение показателя, достигнутое значение показателя (ГРБС - администрация Северо-Енисейского района, получатель средств субсидии – МУП «УККР»).

**Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)**

1. В нарушение части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключены договоры на поставку товара, условиями которых установлено, что оплата осуществляется на условиях полной предварительной оплаты (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБДОУ № 8 «Иволга»);
2. в нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планом-графиком (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «ССШ № 1», МБДОУ № 8 «Иволга»);
3. в нарушение части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ бюджетная смета учреждения содержит показатели, которые превышают нормативные затраты на обеспечение функций данного учреждения, утвержденные ГРБС (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «Служба заказчика-застройщика»);
4. в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключен контракт на поставку товара, в котором количество поставляемых товаров невозможно определить, но при этом не указаны цены единиц товара и не указано максимальное значение цены контракта (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»);

5) в нарушение части 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ не в полной сумме истребовано пени с поставщика, допустившего просрочку исполнения обязательств по контракту (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «АСФ»);

6) в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ:

а) осуществлена приемка и оплата работ до вступления в силу контракта и до того как работы были выполнены (ГРБС – администрация Северо-Енисейского района по подведомственному учреждению МКУ «АСФ»),

б) осуществлена экспертиза, приемка и оплата услуг по контракту до того как фактически услуги были полностью оказаны (ГРБС - Отдел культуры по подведомственному учреждению МБУ ДО «ДШИ»),

в) осуществлена приемка и оплата услуг, которые не предусмотрены контрактами (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «ССШ № 1», МБОУ «ССШ № 2»),

г) осуществлена оплата авансовым платежом в размере 100 процентов товаров, которые не включены в перечень товаров, которые могут быть оплачены на условиях полной предоплаты, утверждаемый администрацией Северо-Енисейского района (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБДОУ № 8 «Иволга»),

д) не обеспечен надлежащий и качественный контроль за соблюдением нормативов расходов на питание участников районных мероприятий при закупке услуг по питанию участников спортивно-массовых мероприятий (ГРБС – РУО по подведомственному учреждению МБОУ ДО «ДЮСШ»);

7) нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменена цена договора, при этом условиями указанного договора не предусмотрена возможность изменения цены договора (ГРБС – РУО по подведомственным учреждениям: МБОУ «ССШ № 1», МБОУ «ССШ № 2», МБОУ «ТСШ № 3»).