Контрольное мероприятие:

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - финансовое управление администрации Ужурского района Красноярского края**

**Основание для проведения**: ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ, ст.90 Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе, утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов 18.09.2013 №41-285р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе», пп.3 п.1 ст.3 Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района, утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов 08.02.2022 №19-113р «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», п.2.2.4. плана работы КСК Ужурского района на 2023 год.

**Объект мероприятия**:

- финансовое управление администрации Ужурского района Красноярского края;

- МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района» (подведомственное учреждение финансового управления администрации Ужурского района Красноярского края).

**Проверяемый период**: 01.01.2022 – 31.12.2022.

**Основные выводы по результатам мероприятия:**

Представленная отчетность по своему содержанию соответствует требованиям действующего законодательства.

Пояснительная записка представлена в полном объеме и составлена в соответствии с п.152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Приказ №191н, Инструкция №191н). Исполнение бюджета составило 99,61% от плановых назначений. Неисполненные бюджетные назначения в сумме 117,4тыс. руб. сложились по финансовому обеспечению деятельности и обслуживанию муниципального долга. Исполнение по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» составило 99,82% (190856,2тыс. руб.). По целевым показателям программы исполнение составило 100,0% и более %.

Составление, утверждение и ведение бюджетных смет осуществляется на основании порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, действующего в Учреждении.

Проверка своевременности получения бюджетных ассигнований и соответствия показателей бюджетной росписи нарушений не выявила.

Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств проведена в полном объеме. Инвентаризационные описи оформлены в соответствии с действующим законодательством. Расхождений инвентаризационных описей с главной книгой не установлено. Анализ сверки дебиторской и кредиторской задолженности выявил расхождения сумм в инвентаризационной описи с суммами в актах сверки, в связи с несовпадением периода отражения данных бухгалтерского учета и ИФНС.

В МКУ «Межведомственная бухгалтерия» годовая инвентаризация нефинансовых активов и обязательств проведена в полном объеме. Инвентаризационные описи оформлены в соответствии с действующим законодательством. Расхождений остатков инвентаризационных описей по нефинансовым активам и финансовым обязательствам с главной книгой не выявлено.

Внутренний финансовый контроль хозяйственных операций в финансовом управлении осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего контроля на основании локального акта, действующего в Учреждении. Кроме того, финансовое управление осуществляет муниципальный финансовый контроль в соответствии утвержденным НПА. За 2022 год запланировано и проведено 6 тематических проверок на 23 объектах.

Внутренний финансовый контроль в МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района» в 2022 году осуществлялся через программное обеспечение «1С.Финансовый контроль».

Закупки без заключения муниципальных контрактов, объектами контрольного мероприятия, в 2022 году не осуществлялись.

**Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе мероприятия:**

Выявлено расхождение плановых показателей муниципальной программы в сумме 3,1тыс.руб., отраженных в отчете об исполнении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» с показателями, отраженными в решение о бюджете.

Установлены нарушения Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в бюджетных сметах за 2022 год исправлены года путем ретуширования корректором сумм на плановый период 2023 и 2024 годов.

Выявлено нарушение приказа Минфина России от 14.02.2018 №26 «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», действующего в Учреждении: к бюджетным сметам отсутствует расчет (обоснование) на сумму 50000,0 рублей (обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга). Информации поясняющей причины не составления расчета (обоснования) не предоставлено.

Проверкой составления и ведения бюджетных смет МКУ «Межведомственная бухгалтерия» установлено: в нарушение «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», действующего в Учреждении выявлено несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету. В уведомлении об изменении лимитов бюджетных обязательств отсутствует дата доведения (получения) лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных ассигнований, что не позволяет определить реальную дату получения уведомления об изменении бюджетных ассигнований, что является коррупциогенным фактором.

Оформление результатов контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего финансового контроля МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района» не соответствует положению о внутреннем финансовом контроле, действующем в Учреждении.

В учетной политике МКУ «Межведомственная бухгалтерия» выявлена ссылка на нормативный документ, фактически утративший силу.

Проверкой заключенных муниципальных контрактов финансового управления администрации Ужурского района на соответствие требованиям Федерального закона от 05.04.2013 N44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – федеральный закон №44-ФЗ, закон о контрактной системе закупок) установлено: нарушение п.1 ст.432 ГК РФ, п.13 ст.34 федерального закона №44-ФЗ, когда в муниципальных контрактах не отражены характеристики (объемы) контракта, отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, в результате чего существуют риски невозможности определить соответствие закупаемых товаров, работ, услуг, а также существует риск невозможности привлечения к ответственности исполнителей (подрядчиков) в случае неисполнения (некачественного) исполнения условий контракта, что впоследствии может повлечь к дополнительным расходам районного бюджета. В результате не соблюдены принципы контрактной системы в сфере закупок. При отсутствии характеристики (описания) предоставляемых товаров, работ или услуг в контракте, у органов контроля отсутствуют правовые основания для идентификации нарушений. В результате, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, согласно статье 34 БК РФ. Общее количество контрактов, заключенных с вышеуказанными нарушениями, составило 10 контрактов, сумма неэффективного использования бюджетных средств, по данным контрактам, заключенным с нарушениями действующего законодательства, составила 214380руб.

Выявлено нарушение федерального закона №44-ФЗ: изменения существенных условий контракта, в части увеличения цены контракта более чем на 10%, фактически цена увеличена на 95,81% от первоначальной суммы контракта. Дополнительным соглашением также не предусмотрена спецификация товаров, отражающая ассортимент и объем поставляемой продукции, что несет определенные риски в случае ненадлежащего исполнения контракта, то есть существует риск невозможности привлечения к ответственности исполнителя контракта. В результате, согласно статье 34 БК РФ, сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 99865руб. 00коп.

При проведении проверки устранения нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий за предыдущие периоды установлено, что из 4 нарушений 2 не устранено.

**Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков:**

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Ужурский районный Совет депутатов, в прокуратуру Ужурского района. В адрес главы Ужурского района направлено информационное письмо.

**Предложения КСК Ужурского района:**

По результатам контрольного мероприятия финансовому управлению администрации Ужурского района Красноярского края предложено:

* Установить контроль за соответствием предоставляемых отчетных данных по муниципальным программам.
* При внесении исправлений в учетный документ руководствоваться Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
* Ведение бюджетных смет осуществлять в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, действующих в Учреждении.
* Внести изменения в порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения и конкретизировать сроки доведения лимитов бюджетных ассигнований до получателей бюджетных средств.
* Заключение муниципальных контрактов осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства о контрактной системе закупок.
* Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства в рамках проведенного контрольного мероприятия.
* Уведомить КСК Ужурского района о решениях и мерах, принятых по результатам рассмотрения представления.

МКУ «Межведомственная бухгалтерия»:

* Установить контроль за своевременным внесением изменений в бюджетную смету, в соответствии «Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», действующим в Учреждении.
* Оформление результатов внутреннего финансового контроля осуществлять в соответствии с действующим в Учреждении положением о внутреннем финансовом контроле.
* Учетную политику Учреждения, в части ссылок на нормативные документы, привести в соответствии с действующим законодательством.
* Уведомить КСК Ужурского района о решениях и мерах, принятых по результатам рассмотрения представления.