|  |
| --- |
| Coat_of_Arms_of_Lahdenpohja_%28Karelia%29 |
| Российская Федерация  Республика Карелия |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |
| 186730, г. Лахденпохья, ул. Советская, д. 7а  Тел.: 8(964)317-84-03 E-mail: ksklah@mail.ru |
|  |

Утверждаю

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Е.Богдан

13 апреля 2018 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 3 13 апреля 2018 года

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Выборочная проверка достоверности отдельных данных бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, подведомственных муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2018 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 05 апреля 2018 г. № 29 «О проведении контрольного мероприятия в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности МУ «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год».

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Установление законности и достоверности отдельных данных бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, подведомственных муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 05.04.2018 г. по 13.04.2018 г.

**Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи».

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2017 года – 31.12.2017 года.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района - Сергушкина Т.В.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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";

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

- Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г. «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района»;

- решение XXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Приказ МУ «РУО и ДМ» № 119-О от 30.05.2016 г. «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Муниципальном учреждении «Районное управление образования и по делам молодежи»;

- иные законодательные акты Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальные правовые акты, регулирующие правоотношения по предмету проверки;

- отчеты о состоянии лицевого счета ф.0531786, сведения о бюджетном обязательстве № 0506101, уведомления о превышении принятым бюджетным обязательством неиспользованных лимитов бюджетных обязательств ф.0506111, уведомления о поступлении решения налогового органа, иные первичные бухгалтерские документы и формы отчетности.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:**

1)по результатам контрольного мероприятия инспектором Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района Сергушкиной Т.В. был оформлен и подписан акт проверки от 09.04.2018 года на объекте - муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи» (далее – Акт).

09.04.2018 года Акт передан для ознакомления под расписку директору муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» А.А.Дитиной.

В установленные сроки муниципальным учреждением «Районное управление образования и по делам молодежи» был возвращен подписанный Акт с пояснениями на 10 листах.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи» (далее – МУ «РУО и ДМ», Учреждение) зарегистрировано в качестве юридического лица за ОГРН 1021000992760. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012003833/101201001.

Учреждение обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением.

На основании решения XXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» МУ «РУО и ДМ» является:

1) главным распорядителем бюджетных средств Лахденпохского муниципального района в отношении себя, как получателя бюджетных средств и двенадцати иных подведомственных получателей:

- МКДОУ детский сад комбинированного вида «Радуга» города Лахденпохья;

- МКДОУ детский сад № 3 «Солнышко» г.Лахденпохья;

- МКДОУ детский сад «Журавлик» п.Куркиеки;

- МКОУ «Ихальская средняя общеобразовательная школа»;

- МКОУ «Элисенваарская средняя общеобразовательная школа»;

- МКДОУ детский сад «Росток» п.Эстерло;

- МКОУ «Лахденпохская средняя общеобразовательная школа»;

- МКОУ «Таунанская начальная общеобразовательная школа»;

- МКОУ «Мийнальская основная общеобразовательная школа»;

- МОДО «Лахденпохская районная детско-юношеская спортивная школа»;

- МОУ «Райваттальская средняя общеобразовательная школа»;

- МОУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Лахденпохский детский дом».

2) главным администратором доходов бюджета Лахденпохского муниципального района.

Учреждение наделено правом заключать соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с МБО ДО «Лахденпохский центр детского творчества», МБОУ «Куркиёкская средняя общеобразовательная школа», МБУ ДО «Детская школа искусств».

МУ «РУО и ДМ» осуществляет ведение бухгалтерского учета для всех 16-ти подведомственных учреждений.

**Проверка организации внутреннего финансового контроля при проведении процедуры доведения (распределения) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования до получателей бюджетных средств.**

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета - МУ «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год, было выявлено, что согласно данных ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2018 г. у главного администратора средств бюджета МУ «РУО и ДМ» присутствует просроченная кредиторская задолженность за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – Субвенция) в сумме 666,6 тыс. рублей. На основании Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств ф.0531785, предоставленного органом Федерального казначейства, по состоянию на 01.01.2018 г. у главного администратора средств бюджета МУ «РУО и ДМ» имеются нераспределенные доведенные предельные объемы финансирования (далее – ПОФ) за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей.

В результате выявленного факта Контрольно-счетным комитетом принято решение о проведении проверки организации внутреннего финансового контроля в МУ «РУО и ДМ» при проведении процедуры доведения (распределения) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования до получателей бюджетных средств.

Согласно п.1 ст.160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств.

Согласно п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с [порядком](consultantplus://offline/ref=2E33B516125CE836554DC5E05A6AC06C59C9C02E7410401B6B0226F737CA627653A88C95FB67E991U8S5I), установленным местной администрацией. Постановлением № 620 от 30.12.2016 г. «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита» утвержден [Порядок](consultantplus://offline/ref=B1F1AFA56EC1AB541B857C14F2CA39A3067BF09CCE09D5FA429C1DF542EBBD6CF8E3FAFC7464FB5BDF6C42J4w1G) осуществления внутреннего финансового контроля главными распорядителями средств бюджета Лахденпохского муниципального района и администраторами доходов бюджета Лахденпохского муниципального района, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского муниципального района (далее – Порядок Администрации). Во исполнение положений Порядка Администрации МУ «РУО и ДМ» приказом № 119-О от 30.05.2016 г. был утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном учреждении «Районное управление образования и по делам молодежи» (далее – Порядок Учреждения).

Согласно п.2.3 Порядка Учреждения должностные лица Учреждения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении бюджетных процедур:

- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;

- исполнение бюджетной сметы МУ «РУО и ДМ» и подведомственных организаций.

Согласно п.2.7 Порядка Учреждения МУ «РУО и ДМ» осуществляет внутренний финансовый контроль на основании карт внутреннего финансового контроля, составляемых по форме, утвержденной в приложении № 1. Формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем, лицом ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Пунктом 2.12 Порядка Учреждения определено, что внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях МУ «РУО и ДМ» осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карточках внутреннего финансового контроля. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение положений Порядка Учреждения в МУ «РУО и ДМ» не сформированы карты внутреннего финансового контроля, в том числе и по процедурам распределения лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств и исполнению бюджетных смет подведомственных учреждений.

Распределение контрольных функций за ответственными должностными лицами не закреплено.

Изложенные факты позволяют сделать вывод, что, в нарушение ст.160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ, МУ «РУО и ДМ», как главный распорядитель бюджетных средств, не осуществляет внутренний финансовый контроль в части операций по распределению лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств и по исполнению бюджетной сметы МУ «РУО и ДМ» и подведомственных организаций.

В составе предоставленных пояснений к Акту проверки Учреждением был представлены:

- приказ № 52-О от 13.04.2018 г. «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год и плана внутреннего финансового аудита на 2018 год;

- карту внутреннего финансового контроля на 2018 год;

- план внутреннего финансового аудита на 2018 год.

**Выборочная проверка фактов превышения принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи».**

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета - МУ «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год, был выявлен факт превышения принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств на сумму 6 300 656,98 рублей, что нашло свое отражение в бюджетной отчетности за 2017 год: в ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Наличие указанных фактов определило принятие решения о проведении проверки обоснованности и законности принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по получателю бюджетных средств - муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи».

Учреждением превышены принятые бюджетные обязательства над доведенными лимитами бюджетных обязательств на сумму 316 270,68 рублей. Данные о превышении по кодам бюджетной классификации расходов бюджета приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК расходов** | | | | **распределено лимитов бюджетных обязательств** | **принято бюджетных обязательств** | **отклонение принятых бюджетных обязательств от доведенных лимитов бюджетных обязательств** |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 119 | 2 377 501,06 | 2 615 483,22 | 237 982,16 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 244 | 542 944,69 | 608 885,15 | 65 940,46 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 853 | 16 951,90 | 29 299,96 | 12 348,06 |
|  |  | **Итого** |  | **2 937 397,65** | **3 253 668,33** | **316 270,68** |

В ходе настоящей проверки был проведен документальный анализ образования причин превышения по каждому коду бюджетной классификации расходов бюджета (далее – КРБ):

1). По КРБ 04007090400500000119 и КРБ 04007090400500000853 принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств было осуществлено на основании поступивших решений налоговых органов о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика.

Руководствуясь ст.242.6 Бюджетного Кодекса РФ Учреждение не могло не принять к учету бюджетное обязательство на основании решения налогового органа

Необходимо отметить, что Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г. (далее – Порядок учета БО), не предусматривает постановку на учет принятых бюджетных обязательств по решению налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающее обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – решение налогового органа), что, по мнению Контрольно-счетного комитета, не согласуется с нормами главы 24.1 Бюджетного кодекса РФ.

2). По КРБ 04007090400500000244 было принято бюджетное обязательство сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на основании договора на поставку товара (далее - Договор) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». На основании ч.1 ст.103 информация о таком контракте не включается в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

В нарушение п.7 Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г., Учреждением были сформированы сведения о бюджетном обязательстве № РУ000091 только 29 декабря 2017 года, то есть по истечении более пяти месяцев с даты заключения Договора - 07.07.2017 г.

В представленных пояснениях к Акту проверки Учреждением признается факт принятия бюджетных обязательств по Договору при отсутствии распределенных лимитов бюджетных обязательств и даются пояснения о невозможности не принять ***к учету*** данное бюджетное обязательство в целях обеспечения деятельности и функционирования данного учреждения в период отопительного сезона. Контрольно-счетным комитетом не оспаривалась правомерность ***принятия к учету*** принятого по договору бюджетного обязательства. Учреждение не имело право ***принимать*** бюджетное обязательство в размере, превышающем доведенные до него лимиты бюджетных обязательств. При принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные до него лимиты бюджетных обязательств, МУ «РУО и ДМ» нарушило положения п.5 ст.161, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ.

Ответственность за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях.

**Выводы:**

1. При проведении контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства:
   1. В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ, МУ «РУО и ДМ», как главный распорядитель бюджетных средств, не осуществляет внутренний финансовый контроль в части операций по распределению лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по подведомственным получателям бюджетных средств и по исполнению бюджетной сметы МУ «РУО и ДМ» и подведомственных организаций, что привело, при исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района за 2017 год, к образованию просроченной кредиторской задолженности за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей.
   2. МУ «РУО и ДМ» в нарушение положений п.5 ст.161, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ были приняты бюджетные обязательства при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.
   3. В нарушение п.7 Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г., Учреждением сформированы сведения о бюджетном обязательстве с нарушением установленных сроков.
   4. Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г. не предусматривает постановку на учет принятых бюджетных обязательств по решению налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающее обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – решение налогового органа), что не согласуется с нормами главы 24.1 Бюджетного кодекса РФ.
2. Общий объем проверенных в ходе контрольного мероприятия средств составляет 691,03 тыс. рублей, в том числе выявлено финансовых нарушений на сумму 65,9 тыс. рублей.

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:**

1. По факту принятия муниципальным учреждением «Районное управление образования и по делам молодежи» в 2017 году бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств возбудить дело об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
2. По факту нераспределения по подведомственным получателям бюджетных средств доведенных в 2017 году предельных объемов финансирования, повлекшему прирост просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2018 года за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей рекомендовать руководителю МУ «РУО и ДМ» применить меры дисциплинарного взыскания к ответственным должностным лицам.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается принять меры к устранению выявленных нарушений, а именно:

1. Муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи»:
   1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
   2. Организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля в части реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами и картами внутреннего финансового контроля.
   3. Организовать работу по учету бюджетных обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами Администрации Лахденпохского муниципального района.

1.4. Принять меры к недопущению принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

**Другие предложения:** по результатам проведенного контрольного мероприятия отправить в Администрацию Лахденпохского муниципального района информационное письмо.

**Направить отчет:**

Совет Лахденпохского муниципального района

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

В связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия предлагается вынести представление в адрес муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи».

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина