**Отчет МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2020 год.**

В 2020 году в МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» штатная численность составила:

-Отдел бюджетного планирования и анализа-8 специалистов, в т.ч. 2 специалиста поселений по переданным полномочиям(фактически7)

–Отдел бухгалтерского учета и отчетности-14 , в т.ч.6 бухгалтеров поселений (фактически работают 4), 6 –АХО

-Ревизор-1

Всего 21

В 2020 г. МКУ ФУ было организовано обучениевсех бухгалтеров и экономистов учреждений МО «Кяхтинский район» в негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Актион-МЦФЭР» Все специалисты получили дипломы и удостоверения о повышении квалификации «Школы главбуха госучреждения»в зависимости от темы и часов пройденного обучения. Специалисты отдела бухгалтерского учета принимали участие в вебинарахпроводимыхКансалт тендер по годовой отчетности.

Ревизор приняла участие ввебинара: КЕйс 777 в закупках: третий из 7 вебинаров, 77 разобранных ситуаций после изменений в онлайн конференция "меры по восстановлению закупок и организации работы бухгалтерии»

За 2020 год вынесено **17** вопросов на сессию совета депутатов МО «Кяхтинский район», в т.ч.:

-**8**проектов по внесению изменений в бюджет МО «Кяхтинский район»

-**3** проекта по отчету об исполнении бюджета

-**2** проекта о внесении изменений в положение об оплате труда

-**1**проект о внесении изменений в положение МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»

-**3**проект «Об утверждении бюджета МО «Кяхтинский район» проведении публичных слушаний

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2020 год.подготовлено **13**постановления,**6** распоряжений по Администрации МО «Кяхтинский район» (нормативно-правовые акты и внесение изменений в НПА., **93** приказа МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»

По сельским поселениям подготовлено:

**121** - проекта решений сессии по бюджетам поселений.

**134** - распоряжений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись поселений

**64** - проекта отчета об исполнения 2019 бюджетов поселений

В ФУ поступило**вх. 1043 исх.282**

Заключено **255** соглашений с сельскими поселениями по предоставлению межбюджетных трансфертов

В 2020 году между МО «Кяхтинский район» и Министерством финансов РБ заключеноСоглашениео мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Кяхтинский район», также заключены соглашения с поселениями МО «Кяхтинский район» о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Кяхтинский район» С поселениями района проведена работа по соблюдению расходов на содержание органов местного самоуправления в рамках мер повышения качества управления муниципальными финансами установленных соглашениями (сокращение расходов поселений, уменьшение штатной численности поселений). Всеми поселениями выполнены условия соглашений, кроме МО «город Кяхта»

**В 2020 году отделом бюджетного планирования и анализа проведено**:

-Свод и сдача отчета по консолидированному бюджету МО "Кяхтинский район" за 2020 года в Министерство финансов РБ в полном объеме и в установленные сроки

-Свод и сдача показателей рассмотрения параметров консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район»Министерство финансов РБ .

-Составление ежемесячных отчетов в Программе «СВОД» с предоставлением в МФ РБ.

-Уточнение назначений, оформление передвижек, выписка уведомлений ф.№2

-Ежедневное формирование расходных уведомлений, доведение лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования в территориальное ОФК, электронный обмен с территориальным ОФК

-Ежедневное получение выписки банка и приложений к ним, осуществление контроля за правильностью, полнотой и достоверностью сведений в выписке банка и приложениях, подшивка документов по финансированию.

-Ведение ведомственной структуры расходов

-Подготовка сведений для комиссии по увеличению и поступлению в бюджет Кяхтинского района

-Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район»

-В 2020 году осуществлялось ведение, изменение в сводном реестре гос. организаций района, на едином портале бюджетной системы электронного бюджета, изготовление ЭЦП для руководителей и главных бухгалтеров муниципальных организаций района, Глав и главных бухгалтеров поселений, установка и ведение прикладных программ финуправления, информационная безопасность организации, установка и обновление 1с БМО, антивирусная безопасность финуправления и т.д.

-В 2020 году начата работа с ведением «Электронного бюджета»

**Отделом бухгалтерского учета и отчетности:**

-Анализ расходовна связь

-Составление ежемесячных, квартальных отчетов в ФСС, ФНС, ПФР, Росстат и отправление по ТКСЕжемесячно – 4 отчета по каждой организации;

Ежеквартально – 11 отчетов по каждой организации;

Годовые отчеты – 26-30 отчетов по каждой организации.

- Оформление платежных документов, прием и обработка первичных документов-3200 операций в год на каждого специалиста

-Технологический анализ данных бухгалтерского учета- 144 в год по всем учреждениям

- Сверка с контролирующими органами.Более 170 сверок за год.

-Сверка свободного остатка по данным УФК с данными 1С БМОБолее 150 сверок за год.

-Составление отчетов в Программе «СВОД-СМАРТ»«Вэб-консолидацию» (новая программа, введена в 2020 году с занесением данных с 2019 года) с предоставлением в МФ РБ-Ежемесячно -15-20 отчетов по каждой организации;

Ежеквартально – 25-30 отчетов по каждой организации;

Годовые отчеты – 40-60 отчетов по каждой организации

В МКУ МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» в 2020 действовала программа **«Управление Муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район» на 2020-2022годы»**

Целью муниципальной программы является содействие устойчивому исполнению консолидированного бюджета и повышение качества управления муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район».

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в МО «Кяхтинский район» на 2020-2022 годы» исполнение на 01.01.2021г составило 25607,04549 тыс. руб. или 99,87% от годового планового назначения. Финансирование мероприятий программы за счет средств республиканского бюджета исполнено на 100 % от годового назначения , что соответствует утвержденному плану реализации муниципальной программы на 2020 г. За счет средств местного бюджета исполнение составило 25522,44549 тыс. руб. или 99,87 % от годового назначения ( неисполнение в связи с переходящей оплатой за услуги связи за декабрь на январь 2021 года).

В 2020были проведены меры по оздоровлению бюджета, в том числе по выполнению рекомендацийпо обеспечениюсбалансированности местного

бюджета на 2020 годМинистерства финансов РБ, Поручения Главы Республики Бурятия в связи с ухудшением экономической ситуации в условиях распространения коронавирусной инфекции и недопущения разбалансированности местных бюджетов

В результате проведенных мероприятий:

1. Уменьшение муниципального долга на 5300тыс.руб.на 01.01.20г.-22200тыс.руб на 01.01.21г.-16900тыс.руб.

2. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.21г.

3. Обеспечено исполнения расходных обязательств по первоочередным расходам заработная плата, коммунальные платежи, уплата налогов)

План по оптимизации расходов консолидированного бюджета, утвержденный Распоряжением Администрации МО «Кяхтинский район» от 15.05.20г. № 198 выполнен. План мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета на 2020г., утвержденный Распоряжением Администрации МО «Кяхтинский район» № 142 от 18.03.20г. выполнен

В течение 2020году в ФУ проведена работа по оптимизации услуг связи.

МО «Кяхтинский район» обеспечены и выполнены обязательства и задачи, поставленные в «майских» Указах Президента РФ.

Обязательство по погашению муниципального долга перед Министерством финансов РБ с учетом начисленных процентов исполнены своевременно.

По параметрам 2020 года недостаток по первоочередным расходам составлял 44132,8 тыс.руб.(ФОТ-27601,3тыс.руб., ком.услуги-15951,8тыс.руб, твердое топливо-579,7тыс.руб.)

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО «Кяхтинский район» , сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год представлена в полном объеме, в отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности.

Получено заключение Министерства финансов РБ от 04.02.21 о соответствии требованиям бюджетного законодательстваРоссийской Федерации решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного

представительным органом муниципального образования Решение Совета депутатов муниципального образования «Кяхтинский район» от 29.12.2020 № 4-29С «О бюджете муниципального образования «Кяхтинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 2020 году проведены плановые и внеплановые контрольные мероприятия.

1.Плановая проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы в МКУ Администрации МО ГП «Наушкинское» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

2.Исполнение поручений Главы МО «Кяхтинский район», первого заместителя Руководителя Администрации МО «Кяхтинский район»:

2.1. О начислении и выплате стимулирующего коэффициента работникам учреждения из экономии заработной платы Муниципального бюджетного учреждения «Кяхтинская централизованная библиотечная сеть».

2.2. По заработной плате МКУ «Районное управление образования» за ноябрь - декабрь 2019 г.

3.Плановая проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы в МКУ Администрации МО СП «Большелугское» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

4.Плановая проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы в МКУ Администрации МО «Усть-Киранское» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г.

5.Плановая проверка соблюдения Муниципальным казенным учреждением Администрации Муниципального образования сельского поселения «Мурочинское» требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок)

6.Плановая проверка соблюдения Муниципальным казенным учреждением Администрация Муниципального образования сельского поселения «Кударинское» требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок)

7.Плановая проверка соблюдения Муниципальным казенным учреждением Администрация Муниципального образования городское поселение «Наушкинское» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки в рамках программы «Формирование современной городской среды» за 2019 г., 2020г

8.Плановая проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки в рамках государственной программы Республики Бурятия «Комплексное развитие сельских территорий Республики Бурятия» за 2020г

8.1МО СП «Субуктуйское»

8.2 МО СП «Большекударинское»

9.Плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки в рамках программы «Формирование современной городской среды» за 2020г.МО СП «Хоронхойское»

10.плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки в рамках программы «Формирование современной городской среды» за 2019г., 2020г.МО СП «Усть-Кяхтинское».

11. Плановая проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы в МБОУ «Хоронхойская СОШ»

12.Плановая проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы в МБОУ «Малокударинская СОШ»

1.**Сведения о количестве нарушений, выявленных органом контроля.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | Количество |
| 1 | Нарушение ст. 21, ст. 22 ТК РФ по начислению заработной платы | ед. | 8 |
| 2 | Отсутствие НПА (положений об оплате труда, положения о присвоении классности, учетная политика) | ед. | 6 |
| 3 | Не соблюдение сроков выплаты заработной платы | ед. | 4 |
| 4 | Нарушение ст. 136 ТК РФ, заработная плата за первую половину месяца выплачивалась не за фактически отработанное время | ед. | 6 |
| 5 | Нарушение требований указанных в ст. 10  Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г,Инструкции № 157Н от 01.12.2010г (документы подшиваются не в хронологическом порядке) | ед. | 3 |
| 6 | Нарушение части 3 статьи 9, часть 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н не своевременное отражение, не отражение сведения об оказанной услуге,отражение недостоверныех сведения в журнале учета операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | ед. | 3 |
| 7 | Нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ размещение отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций | ед. | 2 |
| 8 | Нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе, Учреждением не направлены поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с просрочкой по контракту | ед. | 1 |
| 9 | Нарушение сроков оплаты товаров (работ, услуг) (часть 13 статьи 34 Закона о контрактной системе). | ед. | 2 |
|  | Нарушение п. 1 ст.432, п.3 ст. 455, п.1 и п.2 ст. 465 ГК РФ договор содержит условия противоречащие друг другу, в части определения наименования, ассортимента, количества товара | ед. | 1 |
|  | Нарушение статьи 513 ГК РФ, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, Учреждением принят товар, который не соответствует условиям договора. | ед. | 1 |
|  | Отпускные работникам выплачивались в нарушении ч. 9 ст. 136 ТК РФ | ед. | 2 |
|  | Несоответствие документов на выплату начислениям в программе «1С-КАМИН | ед. | 2 |
|  | Нарушение Инструкции от 01.12.2010г. №157н и ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», к платежным поручениям на перечисление заработной платы работникам не приложены реестры на перечисление заработной платы | ед. | 2 |
|  | Нарушение [пп. 1.17](https://its.1c.ru/db/garant/content/70094476/hdoc/117" \t "_top), [1.24 Положения](https://its.1c.ru/db/garant/content/70094476/hdoc/124), утв. Банком России от 19.06.2012 № 383-П списки на зачисление заработной платы на «зарплатные» счета работников не подписаны электронными цифровыми подписями либо сторонами собственноручно (Учреждением и кредитным учреждением) | ед. | 2 |
|  | Табели учета рабочего времени велись с нарушением требований | ед. | 2 |
|  | В настройки программы 1С «Камин: расчет заработной платы для бюджетных учреждений» не вносились изменения в части количества дней рабочей недели | ед. | 1 |
|  | Итого |  | 48 |

По результатам проверки объектам контроля направлены Представления с требованиямипредоставить отчет о принятых мерах в МКУ Финансовое управление АМО «Кяхтинский район». Все нарушения рассмотрены у Первого заместителя руководителя АМО «Кяхтинский район» с приглашением руководителей и гл. бухгалтеров учреждений и РУО

По итогам проверок специалисты МКУ ФУ привлечены к дисциплинарной ответственности со снижением размера премии приказами ФУ

Проблемные вопросы: Отсутствие квалифицированных специалистов