**Отчет МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2021 год.**

В 2021 году в МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» штатная численность составила:

- Отдел бюджетного планирования и анализа - 7 специалистов, в т.ч. 2 специалиста поселений по переданным полномочиям (фактически 6)

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

- Ревизор -1

Всего 21

В 2021 г. МКУ ФУ было организовано обучение всех 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 вебинарах проводимых Кансалт 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 2021 год вынесено **14** вопросов на сессию совета депутатов МО «Кяхтинский район», в т.ч.:

-7проектов по внесению изменений в бюджет МО «Кяхтинский район»

-4 проекта по отчету об исполнении бюджета

-1проекта о внесении изменений в положение об оплате труда

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

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

МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район» за 2021 год подготовлено **16** постановления, 9 распоряжений по Администрации МО «Кяхтинский район» (нормативно-правовые акты и внесение изменений в НПА., 71приказа МКУ ФУ АМО «Кяхтинский район»

По сельским поселениям подготовлено:

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

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

**68** - проекта отчета об исполнения 2021 бюджетов поселений

В ФУ поступило **вх. 886 исх.282**

Заключено **173** соглашений с сельскими поселениями по предоставлению межбюджетных трансфертов

В 2021 году между МО «Кяхтинский район» и Министерством финансов РБ заключено Соглашение о 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).

На основании Решения Совета депутатов МО "Город Кяхта"№26С-2 от 26.03.2019 г «Об отказе на получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения в 2021 году» Соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Кяхта» не подписано.

**В 2021 году отделом бюджетного планирования и анализа проведено**:

- Свод и сдача отчета по консолидированному бюджету МО "Кяхтинский район" за 2021 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 «Web-консолидация» 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 2021 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 2021 году ведется работа с «Электронном бюджетом»

**Отделом бухгалтерского учета и отчетности:**

-Составление ежемесячных, квартальных отчетов в ФСС, ФНС, ПФР, Росстат и отправление по ТКС Ежемесячно – 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 БМО более 150 сверок за год.

- Составление отчетов в Программе «Вэб-консолидацию» 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 ФУ АМО «Кяхтинский район» в 2021 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 01.01.2022г составило 30747,83886 тыс. руб. или 99,8% от годового планового назначения. Финансирование мероприятий программы за счет средств республиканского бюджета исполнено на 98,6% от годового назначения , в связи с отказом ГП Город Кяхта дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 49200 рублей. За счет средств местного бюджета исполнение составило 272840,08482 тыс. руб. или 99,9 % от годового назначения ( неисполнение в связи с переходящей оплатой за услуги связи за декабрь на январь 2022 года). В 2020были проведены меры по оздоровлению бюджета, в том числе по выполнению рекомендацийпо обеспечениюсбалансированности местного

План мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета на 2021г., утвержденный Распоряжением Администрации МО «Кяхтинский район» № 193 от 26.04.21г. выполнен

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 2021 года недостаток по первоочередным расходам составлял 70 067,9 тыс. руб. (ФОТ- 30 085,1 тыс. руб., ком. услуги – 38 585,0 тыс. руб., твердое топливо – 1 397,7тыс. руб.)

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО «Кяхтинский район», сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2021 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 законодательства Российской 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 2021 году проведены плановые и внеплановые контрольные мероприятия.

1. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МКУ Администрация МО СП «Алтайское» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

2. Плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ. в МКУ Администрация МО СП «Тамирское» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

3. Плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ. в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Алтайская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

4. За 1 квартал 2021 г. по устному поручению Главы МО «Кяхтинский район», первого заместителя Руководителя Администрации МО «Кяхтинский район», начальника Финансового управления было проверена информация:

4.1. Обэффективности управления и распоряжения земельными и имущественными ресурсами в МО «Кяхтинский район».

4.2. Об использовании бюджетных средств на ГСМ за период с 01.03.2020г. по 31.07.2020г. в МБУ «Районный центр культуры и досуга».

4.3. О начислении заработной платы и.о. директора и распределении стимулирующих выплат в МБУ «Кяхтинская центральная библиотечная сеть» с 01.10.2020г. по 31.01.2021г.

5. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Кяхтинская СОШ №2» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

6. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Кударинская СОШ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

7. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Усть-Кяхтинская СОШ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

8. Плановая проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания в МБДОУ «Наушкинский детский сад» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

9. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Чикойская СОШ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

10. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Наушкинская СОШ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

11. Плановая проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы в МБОУ «Унгуркуйская ООШ» за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г.

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 и отпускных | ед. | 8 |
| 4 | Нарушение требований указанных в ст. 10  Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г, Инструкции № 157Н от 01.12.2010г | ед. | 5 |
| 5 | Нарушение сроков оплаты товаров (работ, услуг) (часть 13 статьи 34 Закона о контрактной системе). | ед. | 1 |
| 6 | Несоответствие документов на выплату начислениям в программе «1С-КАМИН | ед. | 1 |
| 7 | 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. | 1 |
| 8 | 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 |
| 9 | Табели учета рабочего времени велись с нарушением требований | ед. | 6 |
| 10 | В нарушении приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н при предоставлении сотрудникам отпусков (очередные, ежегодные, учебные) и начислении сумм отпускных к журналам операций №6 «Расчеты по оплате труда» в Учреждении не подшивались записки расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска |  | 4 |
| 11 | Установлен факт незаконного перечисления денежных средств. |  | 2 |
| 12 | В нарушении требований п.6 статьи 19 Закона №44-ФЗ не размещены в единой информационной системе нормативные акты |  | 1 |
| 13 | В нарушении ст. 95 Закона о контрактной системе, в контракт от внесены изменения в существенные условия контракта на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала. |  | 1 |
| 14 | В нарушении п. 1 ч.1 ст.94 Закона о контрактной системе приняты и оплачены работы частично не соответствующие условиям контракта. |  | 1 |
| 15 | В нарушении п.8 ч.2 ст. 103 Закона о контрактной системе информация, об изменении контракта не внесена заказчиком в реестр контрактов. |  | 1 |
|  | Итого |  | 48 |

В соответствии с заключенным соглашением от 06.08.2019г. «Об основах взаимодействия между прокуратурой Кяхтинского района РБ с органом внутреннего государственного (муниципального) контроля администрации МО «Кяхтинский район» Финансовое управление ежеквартально направляет в прокуратуру Кяхтинского района материалы по итогам контрольных мероприятий.

Также 24.12.2021г. в Прокуратуру Кяхтинского района материалы контрольного мероприятия проведенного в МБОУ «Унгуркуйская ООШ» где были установлены факты, указывающие на наличие признаков преступления.

Проблемные вопросы: Отсутствие квалифицированных специалистов