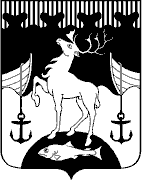
Приложение № 11  
 к [Регламенту](file:///O:\4.%20Перепечина%20М.М\Проверки\204%20(Об%20утв%20АР%20финансовый%20контроль)%20МНПА.docx#sub_1000)



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной)**

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-42, факс (81558) 5-02-82,

e-mail: [finostrov@gremih.mels.ru](mailto:finostrov@gremih.mels.ru) ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

«14» декабря 2018 № 01

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, наименование объекта контроля)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Евменова Наталья Викторовна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. руководителя)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

о рассмотрении и устранении выявленных нарушений

при осуществлении внутреннего муниципального

финансового контроля

Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, на основании с[татьи 269.2](garantF1://12012604.2692) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля» и в соответствии с приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от «26» ноября 2018 № 46-од, в период с «26» ноября 2018 по «13» декабря 2018 в отношении

МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

(наименование объекта контроля)

проведена плановая (внеплановая) проверка (ревизия) по теме: Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (порядка бюджетного учета казенным учреждением показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств), а также законность принятия расходных обязательств на 2018 год по состоянию на 01.10.2018.

Проверка (ревизия) проведена должностным (ми) лицом (ми):

Консультантом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Перепечиной Марией Михайловной\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

Согласно акту проверки (ревизии) от «13» декабря 2018 № 04 выявлены следующие нарушения [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.0) Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации, утвержденный постановлением Администрации от 22.08.2017 № 259, действующий в 2018 году не в полной мере соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н. Однако постановлением Администрации от 10.09.2018 № 253 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации», указанный Порядок утрачивает силу с 2019 года. Новый Порядок распространяется на правоотношения, возникшие при составлении бюджетных смет на 2019 год.
2. В нарушение пункта 3 Порядка ГРБС формирует свод бюджетных смет учреждений, содержащий обобщенные показатели бюджетных смет учреждений, находящихся в его ведении. Проверить свод бюджетных смет по ГРБС – Администрация не представляется возможным, так как по запросу Финансового отдела данные документы не представлены.
3. В нарушение пункта 5 Порядка в обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей не указаны дата и номер нормативного правового акта федерального, регионального и местного значения, на основании которых производится расчет. Копии не всех документов приложены к смете.
4. В нарушение пункта 9 Порядка МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» при изменении ЛБО не всегда вносились соответствующие изменения в бюджетную смету, к представленным на утверждение изменениям в смету не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, сформированные в соответствии с положениями пункта 5 Порядка.
5. В нарушение пункта 8 Порядка, изменения в бюджетную смету от 19.07.2018 внесены с нарушением сроков, установленных Порядком.
6. Даты изменения показателей бюджетной сметы ранее даты доведенных ЛБО.
7. В изменениях к бюджетной смете № 5 от 13.04.2018 допущена техническая ошибка.
8. К расчетам бюджетной сметы не приложены документы, подтверждающие запланированные суммы.
9. Расчет заработной платы начислений и выплат по оплате труда по учреждению не соответствует сумме доведенных ЛБО.
10. Расчет стоимости курсов повышения квалификации в смете отсутствует. В процессе проверки расчет стоимости повышения квалификации представлен в Изменениях бюджетной сметы.
11. Расходы, запланированные на приобретение 10 калькуляторов, завышены, так как не соответствуют нормам, установленным постановлением Администрации от 22.07.2016 № 200;
12. В нарушение пункта 5 Порядка к смете не в полном объеме представлены документы, подтверждающие расценки и тарифы.
13. Оценить правомерность внесения изменений в бюджетную смету не представляется возможным, ввиду того, что в течение 2018 года МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в нарушение пункта 9 Порядка к представленным на утверждение изменениям в бюджетную смету не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, сформированные в соответствии с положениями пункта 5 Порядка.

*Нарушение* [*порядка*](garantF1://12012604.221) *составления, утверждения и ведения бюджетных смет,* *влечет за собой наложение административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

1. Порядок СБР, утвержденный приказом Финансового отдела от 26.12.2016 № 69-од, в соответствии с которым разработан Порядок БР, утратил силу.
2. Бюджетная роспись ГРБС и ПБС, представлена не по установленной форме.
3. Бюджетная роспись ГРБС представлена, как бюджетная роспись получателя бюджетных средств.
4. Бюджетная роспись ГРБС на 01.01.2018 и на 01.10.2018 сформирована на 1 финансовый год, тогда как формой предусмотрено формирование бюджетной росписи на финансовый год и плановый период.
5. Бюджетная роспись ГРБС и ПБС представлена в разрезе до кодов цели, тогда как в соответствии с Порядком БР, роспись составляется и ведется до кодов аналитического показателя, а утверждается в соответствии с формой, предусмотренной Порядком СБР, до видов расходов.
6. Бюджетная роспись ПБС по состоянию на 01.10.2018 сформирована на 1 финансовый год, тогда как формой предусмотрено формирование бюджетной росписи на финансовый год и плановый период.
7. В нарушение пунктов 19, 20 Порядка СБР, статьи 219.1. БК РФ не доводились показатели бюджетной росписи до ПБС – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».
8. В нарушение пункта 21 Порядка СБР, изменения бюджетной росписи ГРБС не утверждались. Формы и требования к утверждению изменений бюджетной росписи, Порядком БР не установлены.
9. Порядком БР не установлены сроки доведения изменений показателей бюджетной росписи до ПБС.
10. В нарушении пункта 22 Порядка СБР не соблюдается последовательность внесения изменений в бюджетную роспись ГРБС и ПБС. Так при формировании предложений о внесении изменений в бюджетную роспись ПБС – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не формировались справки по формам согласно приложения 14 к Порядку СБР.
11. ЛБО ГРБС и ПБС, представлены не по установленной форме.
12. ЛБО ГРБС и ПБС на 01.01.2018 и на 01.10.2018 сформированы на 1 финансовый год (суммы на 2019-2020 годы нулевые), тогда как формой предусмотрено формирование ЛБО на финансовый год и плановый период.
13. ЛБО ГРБС и ПБС представлены в разрезе видов расходов, тогда как в соответствии с Порядком БР ЛБО утверждаются в соответствии с формой, предусмотренной Порядком СБР, до кодов аналитического показателя.
14. В представленных ЛБО ГРБС и ПБС по состоянию на 01.10.2018 общая сумма ЛБО на 2018 год не соответствует общей сумме утвержденных сводных ЛБО.
15. В нарушение пункта 21 Порядка СБР, изменения ЛБО главным распорядителем не утверждались. Формы и требования к утверждению изменений ЛБО, Порядком БР не установлены.
16. Форма справок о внесении изменений в ЛБО не соответствует утвержденной.
17. В некоторых случаях справки о внесении изменений в ЛБО отсутствуют.
18. Нарушены сроки доведения ЛБО, *что предусматривает административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*
19. В нарушение пункта 22 Порядка СБР не соблюдается последовательность внесения изменений в ЛБО ГРБС и ПБС. Так при формировании предложений о внесении изменений в ЛБО ПБС – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» не формировались справки по формам согласно приложения 16 к Порядку СБР.
20. В нарушение Порядка формирования и представления ГРБС обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации от 28.05.2018 № 20-од с 08.03.2018 не формировались и не представлялись в Финансовый отдел уточненные обоснования бюджетных ассигнований в связи с внесением изменений в решение о местном бюджете и в СБР.
21. Предварительный РРО по сроку 20 сентября 2018 года в Финансовый отдел по ГРБС не представлен.
22. РРО, составляемый на основе основных параметров проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период по ГРБС – Администрация представлен в адрес Финансового отдела с нарушением срока, установленного Календарным планом.

*Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных* [*бюджетным законодательством*](garantF1://12012604.2) *и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности, либо формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов, предусматривает административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

1. В правовых основаниях финансового обеспечения расходного полномочия указан нормативно правовой акт, утративший силу.
2. В представленном РРО в графах 34, 40, 45, 48 общая сумма расходов не соответствует основным параметрам проекта решения о местном бюджете.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются нормативные правовые акты, нарушение которых установлено в ходе контрольного мероприятия, и факты нарушений).

Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, в соответствии со [статьей 270.2](garantF1://12012604.2702) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Административным регламентом исполнения муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля»

ОБЯЗЫВАЕТ:

МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

(наименование объекта контроля)

1. Привести смету МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в соответствие с Порядком, а именно указать дату и номер нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения, на основании которых производится расчет. Приложить копии документов, подтверждающих расценки и тарифы.

2. Сформировать свод бюджетных смет учреждений, подведомственных ГРБС - Администрация.

3. Внести изменения в бюджетную смету при каждом изменении ЛБО.

4. Привести даты изменения показателей бюджетной сметы в соответствие с датами доведенных ЛБО.

5. Представить к изменениям показателей бюджетной сметы обосновывающие документы *в срок до 24.12.2018*.

6. Привести расчет заработной платы начислений и выплат по оплате труда по учреждению в соответствие с доведенными ЛБО.

7. Внести соответствующие изменения в постановление Администрации от 22.07.2016 № 200.

8. Сформировать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, в соответствии с положениями пункта 5 Порядка, при каждом изменении бюджетной сметы.

9. Внести изменения в Порядок БР, в части:

- уточнения нормативных актов, на которые идет ссылка в Порядке БР;

- установления сроков доведения изменений показателей бюджетной росписи до ПБС;

- установления форм и требований к утверждению изменений бюджетной росписи и ЛБО.

10. Бюджетную роспись и ЛБО ГРБС и ПБС привести в соответствие и формами, установленными Порядком СБР.

11. Справки о внесении изменений в ЛБО привести в соответствие с установленными формами.

12. Сформировать справки о внесении изменении в ЛБО при всех изменениях ЛБО.

13. Сформировать уточненные обоснования бюджетных ассигнований за 2018 год *в срок до 24.12.2018.*

14. Уточнить фрагмент РРО по МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» в соответствии с выявленными нарушениями.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются требования о рассмотрении в установленный срок выявленных нарушений и принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений)

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной в срок до «29» декабря 2018 года.

Неисполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии со [статьей 19.5](garantF1://12025267.195) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном порядке в Администрацию ЗАТО г. Островной.

Начальник отдела администрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.К. Маликова

(подпись) (ФИО)

Отметка о направлении (вручении) Представления должностному лицу объекта контроля (указать нужное):

- вручено лично руководителю или уполномоченному представителю объекта контроля (реквизиты документа, подтверждающего полномочия на представительство, дата вручения, должность и Ф.И.О., получившего Представление лица, его подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Евменова

(дата) (подпись) (ФОИ)

\* Если срок не указан, в течение 30 дней со дня получения Представления

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_**