

Годовой отчет
о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области
как органа внутреннего муниципального финансового контроля
за 2018 год

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.11.2014 №643 Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) определено уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Непосредственное осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в Финансовом управлении осуществляет сектор внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления (далее – сектор контроля), действующий на основании Положения о секторе внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного приказом Финансового управления от 27.12.2016 года №87.

Основные нормативные акты и документы, регулирующие деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.11.2014 №643 (в ред. постановлений от 31.12.2014 №775, от 30.03.2015 №225, от 01.07.2015 №458, от 01.12.2015 №792, от 28.12.2016 №904, от 29.05.2017 №453);
- Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 08.09.2017 №724;
- Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 24.05.2018 №363;
- иные нормативные правовые акты, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении контрольной деятельности.

Контрольная деятельность в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год, согласованным с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и утвержденным приказом Финансового управления от 04.12.2017 года №102 (далее – план проверок на 2018 год). В течение 2018 года в план проверок на 2018 год изменения не вносились.

План проверок на 2018 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области <http://dorogobuzh.admin-smolensk.ru> в разделе «Финансовое управление» категории «Внутренний муниципальный финансовый контроль», а также в ЕИС в сфере закупок (в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ).

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2018 году осуществлялся в форме камеральных и выездных проверок в плановом порядке.

Всего в течение 2018 года сектором контроля проведено 10 проверок в соответствии с планом проверок на 2018 год (камеральных – 5, выездных – 5).

Выполнение плана проверок в 2018 году составило 100%.

Внеплановых проверок не проводилось.

Основными направлениями контрольной деятельности сектора контроля при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2018 году являлось:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения – 5 выездных проверок;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ – 2 камеральные проверки;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 3 камеральные проверки.

Контрольными мероприятиями в 2018 году охвачено 10 объектов финансового контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

1. В период с 12.01.2018 г. по 31.01.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «**Алексинская средняя общеобразовательная школа имени К.И. Ракутина**» по теме: «Учет денежных средств на лицевых счетах учреждения». Объем проверенных средств составил 15779,64 тыс. рублей. Всего выявлено 6 нарушений. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

2. В период с 05.02.2018 г. по 16.02.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное учреждение культуры «**Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система**» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Планирование закупок, соблюдение требований,

установленных к форме и порядку размещения планов закупок и планов-графиков на 2018 год». Объем проверенных средств составил 1589,61 тыс. рублей. Всего выявлено 6 нарушений. По результатам проверки выдано предписание по устранению выявленных нарушений.

3. В период с 26.02.2018 г. по 14.03.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«Верхнеднепровская средняя общеобразовательная школа №3»** по теме: «Планирование закупок, соблюдение требований, установленных к форме и порядку размещения планов закупок и планов-графиков на 2018 год». Объем проверенных средств составил 4923,53 тыс. рублей. Всего выявлено 7 нарушений. По результатам проверки выдано предписание по устранению выявленных нарушений.

4. В период с 26.03.2018 г. по 30.04.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное казенное учреждение **«Централизованная бухгалтерия Комитета по культуре, туризму и спорту»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка осуществления бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры». Объем проверенных средств составил 14663,78 тыс. рублей. Всего выявлено 18 нарушений. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

5. В период с 21.05.2018 г. по 15.06.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение **«Детский сад «Чебурашка»** по теме: «Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда». Объем проверенных средств составил 1522,23 тыс. рублей. Всего выявлено 11 нарушений. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

6. В период с 09.07.2018 г. по 31.07.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - **Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области** по теме: «Анализ и оценка муниципальной программы «Развитие информационного общества на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2014-2020 годы». Объем проверенных средств составил 184,9 тыс. рублей. Нарушений требований бюджетного законодательства РФ выявлено не было, основания для применения мер принуждения отсутствовали.

7. В период с 06.08.2018 г. по 30.08.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«Васинская средняя общеобразовательная школа»** по теме: «Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в рамках полномочий, установленных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ». Объем проверенных средств составил 3195,0 тыс. рублей. Всего выявлено 9 нарушений. Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, принято решение предписание не выдавать.

8. В период с 17.09.2018 г. по 31.10.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «**Детский сад «Рябинка»** по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения». Объем проверенных средств составил 21546,32 тыс. рублей. Всего выявлено 32 нарушения. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

9. В период с 12.11.2018 г. по 30.11.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - **Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области** по теме: «Анализ и оценка муниципальной программы «Создание условий для осуществления градостроительной деятельности муниципального образования Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области» на 2015-2020 годы». Объем проверенных средств составил 459,0 тыс. рублей. Нарушений требований бюджетного законодательства РФ выявлено не было, основания для применения мер принуждения отсутствовали.

10. В период с 06.12.2018 г. по 27.12.2018 г. было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «**Детский сад «Светлячок»** по теме: «Проверка полноты поступлений, правильности учета и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности». Объем проверенных средств составил 674,73 тыс. рублей. Всего выявлено 5 нарушений. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2018 году составил 64538,74 тыс. рублей.

По итогам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму 17307,58 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 3027,87 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 14141,26 тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму 138,45 тыс. рублей (в указанную сумму входят суммы нарушений, связанные с организацией учета имущества, отнесенного к категории особо ценного движимого имущества);

По итогам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлено 5 представлений по устранению выявленных нарушений и 2 предписания по устранению выявленных нарушений.

Всеми объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о рассмотрении вынесенных предписаний и представлений, устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

По результатам контрольных мероприятий в 2018 году были выявлены нарушения образующие признаки административных правонарушений, предусмотренных ч.1 и ч.4 ст. 7.29.3. КоАП РФ, ч.1.3. ст. 7.30. КоАП РФ.

Материалы проверок, содержащие признаки административных правонарушений, направлены в орган исполнительной власти Смоленской области, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и в контрольный орган в сфере закупок Смоленской области для принятия мер, предусмотренных п.1 ч.22 ст. 99 Федерального закона №44-ФЗ (ст. 23.7.1. КоАП РФ, ст. 23.66. КоАП РФ).

В 2018 году обращений в суд, жалоб, бюджетных мер принуждения не было. Взаимодействий с правоохранительными органами и органами прокуратуры не было.

В целом за 2018 год результаты контрольных мероприятий показали, что средства бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области использовались бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Отчет

о результаты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В 2018 году Финансовым управлением во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) за 2 полугодие 2017 года и 1 полугодие 2018 года.

В период с 13 по 27 февраля 2018 года проведен Анализ за 2 полугодие 2017 г.

В период с 17 по 21 сентября 2018 года проведен Анализ за 1 полугодие 2018 г.

Анализ проводился в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.12.2014 №746.

Объектами Анализа являются главные распорядители (распорядители) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, поименованные в решениях Дорогобужской районной Думы от 21.12.2016 года №98 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской

области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 20.12.2017 года №89 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Анализ проведен по 5-ти главным администраторам бюджетных средств (100% от общего количества главных администраторов бюджетных средств, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства):

- Дорогобужская районная Дума;
- Администрация МО «Дорогобужский район»;
- Финансовое управление МО «Дорогобужский район»;
- Комитет по образованию МО «Дорогобужский район»;
- Комитет по культуре, туризму и спорту МО «Дорогобужский район».

Анализ проведен посредством мониторинга отчетности предоставленной главными администраторами бюджетных средств.

С целью осуществления Анализа Финансовым управлением были направлены запросы главным администраторам бюджетных средств (исх. от 25.01.2018 №61, от 31.08.2018 №487) о предоставлении мониторинга (отчетности) о результатах внутреннего финансового контроля и аудита.

Наиболее значимые нарушения (недостатки), выявленные по результатам проведенного Анализа:

- нарушение п.3.7 и п.5.4 Порядка в части соблюдения установленного срока для утверждения плана внутреннего финансового контроля и плана внутреннего финансового аудита.

О необходимости своевременного утверждения планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администраторам бюджетных средств были направлены письма (исх. от 05.12.2017 №573).

В целом в ходе осуществленного анализа установлено, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, проводимый главными администраторами бюджетных средств, направлен на повышение эффективности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 12.12.2018 №911 утвержден Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, применяемый с 12.12.2018 года.

Начальник Финансового управления

Л.А. Березовская

«18» февраля 2019 года

Исполнители:

Т.Н. Васина

Н.Н. Артеменко
(48144)4-19-44