

Годовой отчет
о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области как органа внутреннего
муниципального финансового контроля
за 2017 год

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.11.2014 №643 (с изм. от 31.12.2014 г., от 30.03.2015 г., от 01.07.2015 г., от 01.12.2015 г., от 28.12.2016 г., от 29.05.2017 г.), Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденными постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 08.09.2017 №724 Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений.

Финансовое управление определено уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.11.2014 №643.

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.

Контрольная деятельность в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2017 год, согласованным с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и утвержденным приказом Финансового управления от 08.12.2016 г. №71 (далее – план проверок на 2017 год). В течение 2017 года в план проверок на 2017 год были внесены изменения.

План проверок на 2017 год (в том числе изменения, внесенные в течение 2017 года) 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».

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2017 году осуществлялся в форме камеральных и выездных проверок в плановом порядке.

Всего в течение 2017 года сектором контроля проведено 8 проверок в соответствии с планом проверок на 2017 год (камеральных – 3, выездных – 5).

Выполнение плана проверок в 2017 году составило 100%.

Внеплановых проверок не проводилось.

Основными направлениями контрольной деятельности сектора контроля при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2017 году являлось:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения – 5 проверок (камеральных – 1, выездных – 4);

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ – 2 проверки (камеральных – 2);

- контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 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 проверки (выездных – 3).

Сектором контроля проведено 2 выездные проверки, охватывающие контроль в бюджетной сфере и контроль в сфере закупок.

Контрольными мероприятиями в 2017 году охвачено 8 объектов финансового контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

1. В период с 11.01.2017 по 03.02.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «**Детский сад «Чебурашка»** по вопросу: «Проверка расчетов с подотчетными лицами». Объем проверенных средств составил **3,8 тыс.** рублей. Всего выявлено **4 нарушения**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

2. В период с 15.02.2017 по 24.03.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «**Дорогобужский Дом детского творчества**» по вопросу: «Проверка осуществления операций по лицевым счетам, проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы)». Объем проверенных средств составил **5621,8 тыс.** рублей. Всего выявлено **9 нарушений**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

3. В период с 06.04.2017 по 28.04.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - **Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области** по вопросу: «Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата на территории муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2016-2020 годы». Объем проверенных средств составил **20,0 тыс.** рублей. **Нарушений** требований бюджетного законодательства РФ выявлено **не было**, основания для применения мер принуждения отсутствовали.

4. В период с 10.05.2017 по 23.06.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «**Детский сад «Огонек»** по вопросу:

«Проверка учета использования нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы)». Объем проверенных средств составил **4239,7 тыс.** рублей. Всего выявлено **16 нарушений**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

5. В период с 01.07.2017 по 31.07.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждения «**Озерищенская средняя общеобразовательная школа**» по вопросу: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками (дебиторы, кредиторы), проверка операций по лицевым счетам». Объем проверенных средств составил **7419,6 тыс.** рублей. Всего выявлено **12 нарушений**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

6. В период с 04.09.2017 по 20.10.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «**Детский сад «Теремок»** по вопросу: «Проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы), проверка полноты и своевременности принятия к бюджетному учету основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания с баланса. 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 **4283,0 тыс.** рублей. Всего выявлено **22 нарушения**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

7. В период с 07.11.2017 по 30.11.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - **Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области** по вопросу: «Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области» на 2014-2018 годы». Объем проверенных средств составил **1593,3 тыс.** рублей. Всего выявлено **20 нарушений**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

8. В период с 04.12.2017 по 22.12.2017 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «**Дорогобужская средняя общеобразовательная школа №1**» по вопросу: 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 **3266,1 тыс.** рублей. Всего выявлено **18 нарушений**. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2017 году составил **26447,3 тыс.** рублей.

По итогам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму **5952,3 тыс.** рублей, в том числе:

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 897,8 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 4427,0 тыс. рублей (нарушение требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок – 2668,9 тыс. рублей, действия направленные на ограничение конкуренции путем «дробления» суммы договоров без наличия объективных причин проведения закупки конкурентным способом – 1616,9 тыс. рублей, нарушения условий при заключении договоров (контрактов), которые являются обязательными – 141,2 тыс. рублей);

- прочие нарушения на сумму 627,5 тыс. рублей (в указанную сумму входят суммы нарушений, связанные с организацией учета имущества отнесенного к категории особо ценного движимого имущества – 476,6 тыс. рублей, нарушения, связанные с реализацией мероприятий муниципальной программы Дорогобужского городского поселения в сумме 143,9 тыс. рублей, несоблюдение условий договора – 7,0 тыс. рублей);

По итогам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлено 7 представлений по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий в 2017 году были выявлены нарушения образующие признаки административных правонарушений, предусмотренных ч. 1 и ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ, п. 1.3. ч. 1 ст. 7.30. КоАП РФ, ч. 2 ст. 7.31. КоАП РФ, ч. 1 ст. 7.32. КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок на момент окончания проверок истек (ч.1 ст. 4.5 КоАП РФ).

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

В 2017 году обращений в суд, жалоб, предписаний, бюджетных мер принуждения не было. Взаимодействий с правоохранительными органами и органами прокуратуры не было. В органы исполнительной власти Смоленской области материалы проверок не направлялись.

В целом за 2017 год результаты контрольных мероприятий показали, что средства бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области использовались бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Начальник Финансового управления

Л.А. Березовская

«21» февраля 2018 года

Исполнители:

Т.Н. Васина

Н.Н. Артеменко
(48144)4-19-44