

Годовой отчет
о результатах контрольной деятельности
Финансового управления Администрации муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области
как органа внутреннего муниципального финансового контроля
за 2019 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, от 18.11.2019 №873);
- Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 08.09.2017 №724 (в ред. постановления от 18.11.2019 №874);
- 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 (в ред. постановления от 18.11.2019 №875);

- иные нормативные правовые акты, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении контрольной деятельности.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год, согласованным с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и утвержденным приказом Финансового управления от 14.12.2018 года №94 (далее – план проверок на 2019 год). В течение 2019 года в план проверок на 2019 год вносились изменения (приказы Финансового управления от 20.05.2019 №31, от 27.08.2019 №61, от 01.10.2019 №72). Все изменения, внесенные в план проверок на 2019 год, согласованы с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

План проверок на 2019 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 2019 году осуществлялся в форме камеральных и выездных проверок в плановом и внеплановом порядке.

Всего в течение 2019 года сектором контроля проведено **13 проверок**, в т.ч.:

- плановых проверок – 9 (камеральных – 4, выездных – 5);
- внеплановых проверок – 4 (камеральных – 0, выездных – 4).

Выполнение плана проверок в 2019 году составило 100%.

Основными направлениями контрольной деятельности сектора контроля при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2019 году являлось:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения – 9 выездных проверок;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ – 1 камеральная проверка;

- 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 2019 году охвачено 10 объектов финансового контроля, предусмотренных статьей 266.1 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

1. В период с 14.01.2019 г. по 31.01.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «**Дорогобужская средняя общеобразовательная школа №1**» по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию горячего питания учащихся с 1-4 класса». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 577,9 тыс. рублей. Всего выявлено 4 нарушения. По результатам проверки выдано представление по

устранению выявленных нарушений. Объект контроля представил отчет об устранении выявленных в ходе выездной проверки нарушений (исх. №73 от 19.03.2019 г.).

2. В период с 12.03.2019 г. по 29.03.2019 г. было проведено внеплановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное казенное учреждение **«Централизованная бухгалтерия комитета по культуре, туризму и спорту»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка расчетов по заработной плате с работниками МБУК «Дорогобужская РЦКС», МБУК «Дорогобужская МЦБС». Проверяемый период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 8241,0 тыс. рублей. Всего выявлено 25 нарушений. По результатам проверки и в целях определения законности действий должностных лиц, в деятельности которых выявлены нарушения (признаки состава преступлений, предусмотренных УК РФ), принято решение направить материалы проверки по подследственности в орган, к компетенции которого относится принятие решения по выявленным нарушениям.

3. В период с 01.04.2019 г. по 18.04.2019 г. было проведено внеплановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное казенное учреждение **«Централизованная бухгалтерия комитета по культуре, туризму и спорту»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка расчетов по заработной плате с работниками муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области». Проверяемые периоды: с 01.01.2017 по 31.12.2017 и с 01.01.2019 по 31.03.2019 г. Объем проверенных средств составил 4391,7 тыс. рублей. Всего выявлено 16 нарушений. По результатам проверки и в целях определения законности действий должностных лиц, в деятельности которых выявлены нарушения (признаки состава преступлений, предусмотренных УК РФ), принято решение направить материалы проверки по подследственности в орган, к компетенции которого относится принятие решения по выявленным нарушениям.

4. В период с 11.03.2019 г. по 25.04.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное учреждение культуры **«Дорогобужский районный историко-краеведческий музей»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 1837,1 тыс. рублей. Всего выявлено 29 нарушений. По результатам проверки выдано представление по устранению выявленных нарушений. Объект контроля представил отчет об устранении выявленных в ходе выездной проверки нарушений (исх. №46 от 28.06.2019 г.).

5. В период с 29.04.2019 г. по 27.05.2019 г. было проведено внеплановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное казенное учреждение **«Централизованная бухгалтерия комитета по культуре, туризму и спорту»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка расчетов по заработной плате с работниками муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

«Детская школа искусств» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области». Проверяемые периоды: с 01.01.2014 по 31.12.2016 г. Объем проверенных средств составил 2969,4 тыс. рублей. Всего выявлено 10 нарушений. По результатам проверки и в целях определения законности действий должностных лиц, в деятельности которых выявлены нарушения (признаки состава преступлений, предусмотренных УК РФ), принято решение направить материалы проверки по подследственности в орган, к компетенции которого относится принятие решения по выявленным нарушениям.

6. В период с 03.06.2019 г. по 28.06.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении объекта контроля - **Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области** по теме: «Анализ и оценка муниципальной программы «Доступная среда в муниципальном образовании Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области» на 2016 – 2020 годы». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 92,7 тыс. рублей. Нарушений требований бюджетного законодательства РФ не выявлено. Основания для выдачи предписания и (или) представления отсутствуют.

7. В период с 13.05.2019 г. по 10.07.2019 г. было проведено внеплановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - **Муниципальное унитарное предприятие общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс»** по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП ОП МО «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс». Проверяемый период: с 01.01.2013 по 30.04.2019 г. Объем проверенных средств составил 74633,4 тыс. рублей. Всего выявлено 40 нарушений. Материалы проверки направлены Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области для рассмотрения и принятия дальнейшего решения.

8. В период с 24.06.2019 г. по 24.07.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - **Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Земляничка»** по теме: «Учет денежных средств на лицевых счетах учреждения». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 4458,9 тыс. рублей. Всего выявлено 3 нарушения. Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения устранены объектом контроля в ходе проверки. Основания для применения мер принуждения отсутствуют.

9. В период с 06.08.2019 г. по 30.08.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении субъекта контроля - **Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Аленушка»** 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». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 3070,6 тыс. рублей. Всего выявлено 9 нарушений. Выявленные в ходе проверки нарушения сроков оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок образуют признаки административного

правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ, в отношении выявленных нарушений, истек. Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, принято решение предписание не выдавать.

10. В период с 09.09.2019 г. по 30.09.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение **«Усвятская средняя общеобразовательная школа»** по теме: «Проверка выполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Всего выявлено 4 нарушения. Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения устранены объектом контроля в ходе проверки. Основания для применения мер принуждения отсутствуют.

11. В период с 04.10.2019 г. по 31.10.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (выездная проверка) в отношении объекта контроля - Муниципальное казенное учреждение **«Централизованная бухгалтерия комитета по культуре, туризму и спорту»** муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по теме: «Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда. Проверка состояния расчетной дисциплины (дебиторы, кредиторы)». Проверяемые периоды: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года, с 01.01.2019 по 30.09.2019 года. Объем проверенных средств составил 6865,5 тыс. рублей. Всего выявлено 49 нарушений. По результатам проверки (на основании Акта проверки) объекту контроля и органу Администрации МО «Дорогобужский район», в ведении которого находится объект контроля (Комитет по культуре, туризму и спорту), направлена информация, с требованием принять соответствующие меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, а также устранению причин и условий, способствовавших их совершению. Объект контроля представил информацию об устранении выявленных в ходе выездной проверки нарушений (исх. №002 от 10.01.2020 г.).

12. В период с 06.11.2019 г. по 29.11.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении субъекта контроля - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение **«Детский сад «Колокольчик»** 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». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 3651,9 тыс. рублей. Всего выявлено 5 нарушений. Выявленные в ходе проверки нарушения сроков оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ, в отношении выявленных нарушений, истек. Ввиду отсутствия нарушений,

устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, принято решение предписание не выдавать.

13. В период с 06.12.2019 г. по 30.12.2019 г. было проведено плановое контрольное мероприятие (камеральная проверка) в отношении субъекта контроля - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «**Детская школа искусств**» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области 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». Проверяемый период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Объем проверенных средств составил 4568,0 тыс. рублей. Всего выявлено 13 нарушений. Выявленные в ходе проверки нарушения сроков оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 7.32.5. КоАП РФ, в отношении выявленных нарушений, истек. Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, принято решение предписание не выдавать. С целью определения законности действий должностных лиц, в деятельности которых выявлены нарушения, материалы проверки направлены в Департамент Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2019 году составил 115358,1 тыс. рублей.

По итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий установлено **нарушений на общую сумму 37472,4 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 26181,9 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 11290,5 тыс. рублей;

По итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлено 2 представления по устранению выявленных нарушений, предписания не выдавались.

Результаты внеплановых контрольных мероприятий (4 внеплановые выездные проверки) направлены в орган, к компетенции которого относится принятие решения по выявленным нарушениям.

Материалы одного контрольного мероприятия (1 камеральная проверка), содержащие признаки административных правонарушений, направлены в Департамент Смоленской области по осуществлению контроля и взаимодействию с административными органами.

По запросам Финансового управления, объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о рассмотрении вынесенных представлений, требований об устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

В 2019 году обращений в суд, жалоб, бюджетных мер принуждения не было.

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

В 2019 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 2018 года.

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.

Проверяемый (анализируемый) период: с 01.07.2018 по 31.12.2018 года.

Срок проведения Анализа: с 01.02.2019 по 28.02.2019 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 решении Дорогобужской районной Думы 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 06.02.2019 №37, №38, №39, №40, №41) о предоставлении мониторинга (отчетности) о результатах внутреннего финансового контроля и аудита.

Из отчетности, предоставленной главными администраторам бюджетных средств, следует, что по итогам 2 полугодия 2018 года общее количество контрольных мероприятий, проведенных главными администраторами бюджетных средств, составило 733, из них: по внутреннему финансовому контролю – 726, по внутреннему финансовому аудиту – 7. Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил – 282455,4 тыс. рублей.

Нарушений при проведении Анализа не установлено.

По итогам Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2 полугодие 2018 года необходимо отметить, увеличился охват контрольными мероприятиями при проведении внутреннего финансового контроля по сравнению с аналогичным периодом прошлого года с 575 до 726. Количество контрольных мероприятий по подведомственности уменьшилось с 6 до 3. Количество проверок при проведении внутреннего финансового аудита не изменилось и составило 7 проверок.

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. Однако **увеличение числа контрольных мероприятий не привело к полному отсутствию нарушений**. В ходе проведения контрольных мероприятий обнаружено 9 нарушений, не являющихся нарушениями бюджетного законодательства РФ.

В целях повышения эффективности осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администраторам бюджетных средств **рекомендовано: проверки по подведомственности осуществлять на регулярной основе, что позволит создать систему постоянного мониторинга ведения учета финансово-хозяйственной деятельности и снизить риски возникновения ошибок и нарушений**.

Проведение Анализа за 1 полугодие 2019 года исключено из плана проверок на 2019 год в связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 №199-ФЗ) и в связи передачей Федеральному казначейству полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита.

Начальник Финансового управления
«13» февраля 2020 года

Л.А. Березовская

Исполнители:
Т.Н. Васина
Н.Н. Артеменко
(48144)4-19-44