

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель главы администрации
муниципального образования

Туапсинский район

Н.В. Соскина

«08» февраля 2019 г.

ОТЧЕТ

о результатах проведения отделом внутреннего финансового контроля
администрации муниципального образования Туапсинский район
мероприятий в финансово-бюджетной сфере за 2018 год

на 1 марта 2019 г.

Дата 28.02.2019 года

Периодичность: годовая

1. Общие сведения о проведенных проверках, ревизиях, обследованиях

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Объем проверенных средств, тыс. руб.	010	74 326,0
В том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля	011	74 326,0

1	2	3
<p>из них: по средствам бюджета МО Туапсинский район и средствам, полученным из бюджета МО Туапсинский район</p>	012	17 242,0
<p>по средствам бюджета городских (сельских) поселений Туапсинского района и средствам, полученным из бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района</p>	013	57 084,0
<p>Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму, тыс. руб.</p>	020	4 541,0
<p>в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район</p>	021	960,0
<p>при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района</p>	022	3 581,0
<p>Количество проведенных ревизий и проверок, единиц</p>	030	22
<p>в том числе: по планам контрольных мероприятий</p>	031	20
<p>внеплановые ревизии и проверки</p>	032	2
<p>Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий, единиц</p>	040	0
<p>в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район</p>	041	0

1	2	3
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района	042	0
Количество проведенных камеральных проверок, единиц	050	22
в том числе:		
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район	051	3
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района	052	19
Количество проведенных обследований, единиц	060	21

2. Сведения о суммах нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. руб.

1		код главы по БК		Объекты контроля
2		код вида объектов контроля		
3		всего		Нецелевое использование бюджетных средств
4		из них	в отчетном году	
5			в году, предшествующем отчетному	
6		всего		Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)
7		из них	в отчетном году	
8			в году, предшествующем отчетному	
9		всего		Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам установленных бюджетным законодательством
10		из них	в отчетном году	
11			в году, предшествующем отчетному	
12		всего		Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности
13		из них	в отчетном году	
14			в году, предшествующем отчетному	
15		всего		Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями
16		из них	в отчетном году	
17			в году, предшествующем отчетному	
18		всего		Нарушения порядка администрирования доходов бюджета
19		из них	в отчетном году	
20			в году, предшествующем отчетному	
21		всего		Нарушения в сфере закупок
22		из них	в отчетном году	
23			в году, предшествующем отчетному	
24		всего		Прочие нарушения
25		из них	в отчетном году	
26			в году, предшествующем отчетному	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
992- Упр. обпра зова ния Алм. МО ТР																										
992- Алм. Джы Бркк ото ТII	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 3,0	31 3,0	0
992- Алм. Небы рско ро СИ	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43 1,0	43 1,0	0	0	0	0	0	0	0	0	99 1,0	99 1,0	0	10, 0	10, 0	0
992- Алм. НОВО МИХА ЙЛОВ СКО- ГО ЛII	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,0	1,0	0	0	0	0	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
992- Адм. Октя брьс кого СИ	1	0	0	0	7,0	7,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33, 0	33, 0	0	5,0	5,0	0
992- Адм. Шай мянс кого СИ	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 0,0	11 0,0	0	0	0	0
992- Адм. Шел сисс кого СИ	1	0	0	0	28 2,0	282, 0	0	0	0	0	43 1,0	43 1,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	96 7,0	96 7,0	0	0
ВСЕГО	0	0	0	0	28 9,0	28 9,0	0	0	0	0	86 2,0	86 2,0	0	0	0	0	0	0	0	11 35, 0	11 35, 0	0	22 55, 0	22 55, 0	0

3. Сведения о количестве нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

код главы по БК		Объекты контроля	
код вида объектов контроля			
1	2	3	4
всего		Нецелевое использование бюджетных средств	
4	5	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
6	7	Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	
8	9	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
10	11	Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам установленных бюджетным законодательством	
12	13	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
14	15	Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности	
16	17	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
18	19	Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями	
20	21	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
22	23	Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	
24	25	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
26	27	Нарушения в сфере закупок	
28	29	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		
30	31	Прочие нарушения	
32	33	из них	
в отчетном году	в году, предшествующем отчетному		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
992	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	
Упр. обпа ЗОВА НИИ АИМ. МО ТР																										
992- АИМ. Дэжы Брск отр ЛП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	
992- АИМ. Небy рско го СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0
992- АИМ. НОВО МИХА ЙЛОВ СКО- ГО ЛП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
992- Адм. Октя брьс кого СП	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0
992- Адм. Шай манс кого СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	
992- Адм. Шей синс кого СП	1	0	0	0	4	4	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	
ВСЕГО	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	7	7	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	6	6	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
из них: при осуществлении предварительного контроля в сфере закупок МО Туапсинский район	012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
при осуществлении предварительного контроля в сфере закупок городских (сельских) поселений Туапсинского района	013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По средствам бюджета МО Туапсинский район	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По средствам бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района	030	2	0	2	0	2	8,0	2	8,0	0	0	0	0	2	8,0
Итого	100	2	0	2	0	2	8,0	2	8,0	0	0	0	0	2	8,0

7. Сведения о жалобах (протестах) и исковых заявлениях на решения должностных лиц отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район, а также на их действия (бездействие) в рамках осуществления ими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере

Вид контроля	код строки	подано				удовлетворено					
		количе- ство	сумма, тыс. руб.	количе- ство	сумма, тыс. руб.	количе- ство	сумма, тыс. руб.	количе- ство	сумма, тыс. руб.		
		3	4	5	6	7	8	9	10		
Внутренний муниципальный финансовый контроль	010	<p>жалобы (протесты) на предписания, представления и действия (бездействие) должностных лиц отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в рамках осуществления ими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере</p> <p>исковые заявления на предписания, представления, уведомления о применении бюджетных мер принуждения и действия (бездействие) должностных лиц отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в рамках осуществления ими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере</p>									
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Внутренний муниципальный финансовый контроль	010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<p>в том числе: по средствам бюджета МО Туапсинский район и средствам, полученным из</p>											

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
бюджета МО Туапсинский район	011	0	0	0	0	0	0	0	0
по средствам бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района и средствам, полученным из бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района	012	0	0	0	0	0	0	0	0

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина
(расшифровка подписи)

Исполнитель: Главный специалист отдела внутреннего
Финансового контроля администрации
муниципального образования Туапсинский район


Н.А. Юклова
(расшифровка подписи)

2-17-32
(телефон)

«28» февраля 2019 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах проведения отделом внутреннего финансового
контроля администрации муниципального образования Туапсинский
район контрольных мероприятий
в финансово-бюджетной сфере

Настоящий отчет представляется отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район главе муниципального образования Туапсинский район в соответствии с порядком его представления, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 07.09.2018 года № 1464 «Об организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении форм документов, обеспечивающих его осуществление».

В Отчете, отражаются сведения об осуществлении полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, предоставленных отделу внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел) за прошедший 2018 год.

Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчет включает данные о контрольных мероприятиях на основании актов проведенных проверок (ревизий), заключений по результатам обследований, проводимых вне рамок проверок (ревизий), представлений, предписаний и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

Количество должностных лиц, осуществлявших контроль в финансово-бюджетной сфере, по каждому направлению контрольной деятельности – 4 штатных единицы: начальник отдела, 1 главный специалист и 2 ведущих специалиста. Но в отчетном периоде в общей сложности более полугода контроль осуществлялся силами 3 штатных единиц, т.к. должность ведущего специалиста была временно вакантна – основной работник в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет.

Повышение квалификации указанных должностных лиц не проводилось в связи с тем, что не наступил срок его (1 раз в 3 года).

Отдел обеспечивался материальными и финансовыми ресурсами за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных сметой администрации муниципального образования Туапсинский район. Отдел функционирует в 58 кабинете здания администрации муниципального образования Туапсинский район, обеспечен оборудованными рабочими местами (мебель, УРМ, оргтехника) в нормальном техническом состоянии.

Автомобиль (необходимый для проведения выездных проверок) за Отделом не закреплен.

Затраты на проведение контрольных мероприятий в отчетном периоде (за исключением затрат по содержанию имущества) складывались из затрат на канцелярские принадлежности, расходные материалы к оргтехнике, оплаты услуг связи (Интернет), пакета справочно-правовых баз «Консультант» и «Гарант», и оплаты труда сотрудников Отдела.

С января 2018 года на Отдел возложены функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренные статьями 157 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), а также частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Кроме того, в соответствии с заключенными соглашениями отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район выполняет переданные полномочия органа внутреннего финансового контроля администраций двух городских и семи сельских поселений Туапсинского района (кроме Туапсинского городского поселения).

За 2018 год Отделом выполнено:

плановых проверок – 20 (камеральных),

плановых аналитических мероприятий (обследований в соответствии с пунктом 4 статьи 157 БК РФ) - 21,

внеплановых проверок – 2 (камеральных).

Так как перед контрольным органом стоит задача осуществления не менее, чем по одному контрольному мероприятию каждого из направлений (это анализ у всех главных администраторов бюджетных средств; контроль в бюджетной сфере и контроль в сфере закупок - в каждом муниципальном образовании), и отдел ограничен регламентированными сроками, контрольные мероприятия планируются по темам, определенным отдельно по направлениям и категориям объектов контроля муниципального района и поселений.

Так, плановые тематические проверки в 2018 году проводились в основном по вопросам полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2017 год; соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий (например, субсидий на социальную выплату компенсационного характера, связанную с оплатой жилого помещения по договору найма (поднайма) педагогическим работникам); соответствия поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) и оказанных услуг условиям контрактов.

В ходе проведенных внеплановых проверок поступившей в Отдел информации (в администрации Новомихайловского городского поселения - проверка закупки «Выполнение работ по отлову безнадзорных животных ...» в пределах установленных полномочий, в МБУЗ ТРБ № 2 - проверка соответствия поставленной молочной продукции условиям контрактов) доводы заявителей не нашли своего подтверждения.

В ходе проведенных контрольно-аналитических мероприятий нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, определенных главой 30

БК РФ (таких как нецелевое использование бюджетных средств, нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов и др.), выявлено не было.

Однако, установлен ряд нарушений иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правоотношения в контрактной сфере, более подробно о которых изложено в направляемых актах проверок и заключениях отдела внутреннего финансового контроля. Кроме того, в ходе проведенных обследований установлено, что в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ у большинства главных администраторов бюджетных средств муниципального района и поселений низкий уровень качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля, качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, а также имеет место отсутствие организации внутреннего финансового аудита и его осуществления.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий проверено средств местных бюджетов на общую сумму 74 326,0 тыс. руб. (17 242,0 тыс. руб.- доля МО Туапсинский район, 57 084,0 тыс. руб. – доля городских и сельских поселений).

Выявлено 265 различных нарушений. Из них 69 в муниципальном образовании Туапсинский район и 196 в городских и сельских поселениях. Некоторые нарушения имеют и денежную оценку - на общую сумму 4 541,0 тыс. руб. Из них совершено в муниципальном образовании Туапсинский район на сумму 960,0 тыс. руб., в городских и сельских поселениях – на общую сумму 3 581,0 тыс. руб. Среди них большую часть занимает расходование бюджетных средств с нарушением принципа эффективности и экономности бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ; использование бюджетных средств с нарушением нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, неправомерное использование бюджетных средств; нарушения в ходе реализации муниципальных программ (несвоевременное внесение изменений в муниципальные программы, некачественный мониторинг их исполнения, отсутствие утвержденных форм отчетности об исполнении муниципальных программ); неполучение доходов в местные бюджеты в размере неистребованных с контрагентов сумм штрафов и неустоек за нарушение условий муниципальных контрактов, а также системные нарушения при осуществлении приемки товаров, работ и услуг в ходе муниципальных закупок (недоработки в правовых актах о приемочных комиссиях, отсутствие оформленных результатов работы таких комиссий, информации о результатах экспертиз, установления несоответствия поставленных товаров условиям контрактов, обязательных подписей членов комиссий в актах приемки товаров, работ и услуг).

В актах проверок и заключениях отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район изложены выводы и рекомендации, в необходимых случаях (а именно по результатам плановых и внеплановых проверок в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99

Федерального закона о контрактной системе) вынесены 2 предписания о принятии мер по устранению выявленных нарушений с требованиями о возмещении (взыскании) в соответствующий бюджет сумм неправомерно потраченных средств и своевременно невзысканных с контрагента штрафных санкций (полностью исполнены, возмещено в бюджеты двух поселений 8,0 тыс. руб.), а также 2 представления об устранении причин и условий таких нарушений, о применении мер дисциплинарной ответственности, требования которых в основном исполнены.

За истекший период в связи с отсутствием оснований для возбуждения дел об административных правонарушениях в пределах полномочий Отдела данные дела не возбуждались, материалы в прокуратуры, правоохранительные органы и суды не направлялись.

Жалоб (протестов) и исковых заявлений на решения Отдела, а также на действия (бездействие) его должностных лиц в рамках осуществления ими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде не было.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район



И.В. Мерлина