

31.01.2017 г.

г. Мариинск

Анализ

осуществления главными распорядителями и администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита
за 2016 год

Анализ исполнения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществления ведомственного контроля в сфере закупок (далее - Анализ) за 2016 год проведен в соответствии с п.4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, п.1.7 "Порядка осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю", утвержденного постановлением администрации Мариинского муниципального района от 01.02.2016 № 62-П (далее – Порядок), "Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", утвержденного постановлением администрации Мариинского муниципального района от 18.11.2014 г. № 1395-П (далее – Порядок 1395-П) и "Порядком осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Мариинского муниципального района", утвержденного постановлением администрации Мариинского муниципального района от 23.10.2014 г. № 1238-П (далее – Порядок 1238-П), которые устанавливают процедуры и полномочия при проведении главными распорядителями средств бюджета Мариинского муниципального района (далее – местный бюджет), главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, ведомственного контроля в сфере закупок.

Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными специалистами главного распорядителя (администратора) средств местного бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного распорядителя (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя (администратора) средств местного бюджета. Также главными распорядителями (администраторами) средств местного бюджета осуществляется планирование внутреннего финансового контроля, которое заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур. В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем объекту внутреннего финансового контроля указываются данные о специалисте, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, специалистах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

В соответствии с п.1.9 Порядка главный распорядитель средств местного бюджета, главный администратор доходов местного бюджета и главный администратор источников

финансирования дефицита местного бюджета обязаны представлять в отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отделу внутреннего муниципального финансового контроля представлена по запросу от 25.02.16 г. № 11 информация о запланированных главными распорядителями, администраторами контрольных мероприятиях и их исполнении (реализации) в соответствии с вышеуказанным Порядком.

I. Управление образования администрации Мариинского муниципального района (далее – Управление образования)

1. В сфере закупок.

- Управлением образования на 2016 год запланировано 5 контрольных мероприятий, план составлен и утвержден 29.12.2015 года.

- Фактическое проведение контрольных мероприятий осуществлялось в соответствии с планом. Было проведено 5 проверок в течение 2016 г.

В ходе контрольных мероприятий были осуществлены проверки по согласованию документации об осуществлении конкурентной закупки на предмет соответствия требованиям ФЗ-44 в подведомственных учреждениях - заказчиков управления образования. Период проведения – в течение 2016 г.

В целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативно правовых актов Российской Федерации в сфере закупок были осуществлены проверки в следующих подведомственных учреждениях:

1. МКОУ "Пихтовская общеобразовательная школа" – акт проверки № 7;
2. МБДОУ детский сад № 9 "Аленка" - акт проверки № 5;
3. МБОУ ДО Дом детского творчества – акт проверки № 3;
4. МБДОУ "Детский сад присмотра и оздоровления № 10 "Гнездышко"" – акт проверки № 4;
5. МБОУ "Благовещенский детский сад Калинка" - акт проверки № 6.

По итогам проведения проверок был выявлен ряд грубых нарушений норм законодательства о контрактной системе:

1. Нарушение сроков размещения план - графиков.
2. Нарушение сроков размещения договоров/контрактов. Не размещение, извещений о закупке.
3. Изменение цены контракта более чем на 10%.

Материалы проверок и информация о выявленных нарушениях предоставлены.

2. В сфере бюджетного законодательства.

- Управлением образования на 2016 год запланировано 10 контрольных мероприятий, план составлен и утвержден 25.12.2015 года.

- Фактически Управлением образования проведено 10 контрольных мероприятий, из них: осуществлено проверок в соответствии с планом 9 (с нарушением запланированного срока 2, не осуществлена 1), внеплановая проверка 1.

Плановые:

1. В МБОУ "ООШ № 12" проведена проверка целевого использования средств субвенции, выделенной из областного бюджета. Нарушений не выявлено.
2. В МАДОУ "Детский сад № 12 "Счастливый островок" проведена проверка целевого использования средств субвенции, выделенной из областного бюджета. Нарушений не выявлено.

3. В МБДОУ "ЦДОД" проведена проверка эффективности целевого использования бюджетных средств. Установлены нарушения: нарушения при начислении заработной платы директору, главному бухгалтеру, заместителям директора, не промаркирован мягкий инвентарь, в приказах о премировании сотрудников не указывается сумма выплат. Выявленные нарушения устранены.

4. МБДОУ Пихтовский детский сад "Гнездышко". Проверка запланирована на апрель 2016 года. Данное контрольное мероприятие не проведено. Обоснований отмены данной проверки и измененный план проверок не предоставлены

5. МБДОУ Благовещенский детский сад "Калинка". Данная проверка была запланирована на май 2016 года. Фактически проверка осуществлена в августе 2016 года. Обоснований изменения периода данной проверки и измененный план проверок не предоставлены. Выявленные нарушения: нарушения при начислении заработной платы сотрудникам (общая сумма недоплаты – 1656 руб.), нарушения учета посещаемости детей, нарушения учета основных средств и товарно-материальных запасов, не ведется главная книга, электронно-цифровая подпись главного бухгалтера не обеспечена надлежащим местом хранения.

6. МКОУ "Лебяжинская ООШ" согласно утвержденного плана проведена проверка эффективности целевого использования бюджетных средств. Проверкой установлено: в приказах о премировании сотрудников не указывается сумма выплат, табеля учета рабочего времени ведутся с нарушением требований бухгалтерского учета, нет журнала выдачи путевых листов, не отслеживают расход топлива, нарушения учета посещаемости детей, обнаружены излишне списанные продукты питания, выявлены нарушения в учете материально-товарных запасов и основных средств, обнаружены неправомерные выплаты сотрудникам на сумму 6600 руб., не ведется главная книга, не зарегистрирован в департаменте труда и занятости населения Кемеровской области коллективный договор учреждения.

7. МБДОУ Детский сад присмотра и оздоровления № 10 "Гнездышко"- проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. Выявлены нарушения учета рабочего времени, начисления заработной платы сотрудникам, учета материально-товарных запасов и основных средств. Обнаружены суммы излишне начисленной родительской платы в размере 656 руб.

8. МБДОУ Калининский детский сад "Солнышко"- проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности. Данная проверка была запланирована на сентябрь 2016 года. Фактически проверка осуществлена в октябре 2016 года с 04.10.16г. по 02.11.16г. Обоснований изменения периода данной проверки и измененный план проверок не предоставлены. Проверкой установлено: производится оплата за работу с вредными условиями труда машинисту по стирке белья, уборщику помещений, кухонному работнику без аттестации рабочих мест, начисление заработной платы производилось исходя из отработанных дней и установленного оклада, без учета фактически отработанного времени как указано в коллективном договоре.

9. МБОУ "СОШ № 6", МБДОУ Детский сад № 4 "Ручеек", МБОУ "СОШ № 7" были проведены проверки начисления и выплаты пособия молодым специалистам (поддержка участников образовательного процесса). Нарушений не выявлено.

10. МБДОУ Детский сад № 4 "Ручеек" проведена проверка финансово - хозяйственной деятельности. Нарушений не выявлено.

Внеплановые:

1. МАДОУ 2-Пристанский детский сад "Полянка" проведена внеплановая проверка по обращению граждан "О принудительных "добровольных" пожертвованиях и спонсорской помощи на ремонт учреждения". Выявлено отсутствие подробного отчета об использовании денежных средств.

II. Управление спорта и молодежной политики администрации Мариинского муниципального района (далее – Управление спорта)

1. В сфере закупок.

На 2016 год Управлением спорта запланировано 6 контрольных мероприятия. План составлен и утвержден 11.01.2016 года. Проверке подлежали МБУДО "ДЮСШ", МБУ "Молодежно – спортивный центр", МАУ "Стадион "Пищевик".

Фактическое проведение контрольных мероприятий в 2016 году осуществлено с нарушением сроков, установленных планом проверок. Из заявленного объема контрольных мероприятий выполнено только 2 проверки. Обоснований изменения срока и количества проверок, а так же измененный план проверок не предоставлены. Согласно предоставленного отчета при проверках нарушения не выявлены.

Проверки проводились формально т.к. в данных учреждениях были проведены проверки отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района и выданы представления об устранении выявленных нарушений.

2. В сфере бюджетного законодательства.

Управлением спорта на 2016 год запланировано 3 контрольных мероприятия в МБУДО "ДЮСШ", МБУ "Молодежно – спортивный центр", МАУ "Стадион "Пищевик".

При проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита было установлено:

Управление спорта в ответе на запрос от 09.01.2017 г. № 3 указало о том, что в подведомственных ему учреждениях в течение 2016 года было проведено 3 контрольных мероприятий:

- в МБУДО "ДЮСШ" проведена проверка соблюдения норм трудового законодательства, правильность начисления заработной платы и всех видов расчетов между учреждением и сотрудниками. Нарушения не выявлены;

- в МБУ "Молодежно–спортивный центр" проведена проверка соблюдения требований к учету и учет основных средств. Плановый период проверки – август 2016 года, в отчете указан октябрь 2016 года. Обоснований изменения срока проверок, а так же измененный план проверок не предоставлены. Нарушений не обнаружено;

- в МАУ "Стадион "Пищевик" проведена проверка соблюдения норм трудового законодательства, правильность начисления заработной платы и всех видов расчетов между учреждением и сотрудниками. Плановый период проверки – август 2016 года, в отчете указан май 2016 года. Обоснований изменения срока проверок, а так же измененный план проверок не предоставлены. Нарушений не обнаружено.

Проверки проводились формально т.к. в одном из данных учреждений (МБУДО "ДЮСШ") была проведена проверка отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района и выдано представление об устранении выявленных нарушений, и возврате неправомерных выплат перечисленных на счета сотрудников учреждения.

III. Управление капитального строительства администрации Мариинского муниципального района

Управление капитального строительства администрации Мариинского муниципального района подведомственных учреждений не имеет. Внутренний финансовый контроль и внутренний аудит проводится постоянно в течение финансового года, проводится мониторинг работы по Федеральному закону 44-ФЗ. Проведена инвентаризация материалов и основных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами.

В рамках внутреннего финансового аудита не проведена проверка средств выделенных на поддержку инвалидов и ветеранов, а так же на реализацию государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2020 годы.

IV. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Мариинского муниципального района (далее – КУМИ)

1. В сфере закупок

На 2016 год КУМИ запланировано 1 контрольное мероприятие в МБУЗ "Центральная городская больница". План составлен и утвержден 25.12.2015 года.

Была проведена проверка цен на продукты питания. В результате проверки было выявлено завышение цен на общую сумму 168711 руб.

2. В сфере бюджетного законодательства

В КУМИ на 2016 год запланировано 2 контрольных мероприятия в МБУЗ "Центральная городская больница", МАУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг". План составлен и утвержден 25.12.2015 года.

Фактическое проведение контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в подведомственных учреждениях не осуществлялось.

V. Управление социальной защиты населения администрации Мариинского муниципального района (далее - Управление соц.защиты)

1. В сфере закупок

На 2016 год Управлением соц.защиты запланировано 3 контрольных мероприятия в МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения", МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями" и МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних". План составлен и утвержден 25.12.2015 года.

МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения"- плановый период проверки – апрель 2016 года. Проверка не проведена. Обоснований отмены проверки, а так же измененный план проверок не предоставлены.

МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков"- плановый период проверки – сентябрь 2016 года, в отчете указан период проверки с 20.11.2016 по 09.12.2016 гг. Обоснований изменения срока проверки, а так же измененный план проверок не предоставлены.

МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних"- плановый период проверки – август 2016 года, в отчете указан период проверки с 21.09.2016 по 20.10.2016 гг. Обоснований изменения срока проверки, а так же измененный план проверок не предоставлены

2. В сфере бюджетного законодательства

На 2016 год Управлением соц.защиты запланировано 6 контрольных мероприятий в отделах Управления соц.защиты, а также в МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних", МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения",

МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями". План составлен и утвержден 28.12.2015 года.

Субъекты и темы контрольных мероприятий и их результат:

1. Управлением соц.защиты и подведомственные учреждения. Тема проверки – инвентаризация денежных средств. Плановый период проверки – в течение 2016 года по одному дню в месяц, в отчете указан период проверки с 21.09.2016 по 20.10.2016 гг. При инвентаризации денежных средств излишек и недостат не выявлено.

2. Управлением соц.защиты и подведомственные учреждения. Тема проверки – инвентаризация личных дел получателей мер социальной поддержки. Плановый период проверки – апрель и ноябрь 2016 года, в отчете указан период проверки с 21.09.2016 по 20.10.2016 гг. При инвентаризации личных дел, получателей мер социальной поддержки, необоснованных назначений и выплат не выявлено.

3. МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения". Тема проверки – целевое использование фонда оплаты труда, правильность начисления заработной платы. Плановый период проверки – август 2016 года. Тема проверки: "Проверка тарификационных списков и штатного расписания".

Нарушения бюджетного законодательства не выявлены.

Дополнительно 25.08.2016 г. проведена не запланированная проверка на тему "Проверка трудовых договоров". Нарушения не выявлены.

4. МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних". Тема проверки – целевое использование фонда оплаты труда, правильность начисления заработной платы. Плановый период проверки – август 2016 года.

В отчете указан период проверки с 21.09.2016 по 20.10.2016 гг., тема проверки "Проверка финансово-хозяйственной деятельности".

Замечания устранены, перерасчет заработной платы отдельным категориям работников произведен.

Дополнительно 25.08.2016 г. проведена не запланированная проверка на тему "Проверка трудовых договоров". Нарушения не выявлены.

5. МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями". Тема проверки – целевое использование фонда оплаты труда, правильность начисления заработной платы. Плановый период проверки – сентябрь 2016 года.

В отчете указан период проверки с 16.06.2016 по 15.07.2016 гг., тема проверки "Проверка тарификационных списков и штатного расписания, правильность начисления заработной платы".

Замечания устранены, перерасчет заработной платы отдельным категориям работников произведен.

Дополнительно:

с 03.08.2016 по 05.08.2016 гг. проведена не запланированная проверка на тему "Проверка табелей учета детей и меню-требований на выдачу продуктов питания за 2016 г."

25.08.2016 г. проведена не запланированная проверка на тему "Проверка трудовых договоров". Нарушения не выявлены.

6. Управлением социальной защиты. Тема проверки – инвентаризация материальных запасов, инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, бланков строгой отчетности (годовая инвентаризация). Плановый период проверки – декабрь 2016 года, в отчете указан период проверки с 21.09.2016 по 20.10.2016 гг. Нарушений не выявлено.

В течение 2016 года не проводились проверки целевого использования средств выделенных на поддержку инвалидов и ветеранов, а так же на реализацию государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2020 годы.

VI. Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Мариинского муниципального района (далее – Управление ЖКХТ и С)

1. В сфере закупок

На 2016 год Управлением ЖКХТ и С было запланировано 1 (одно) контрольное мероприятие. План составлен и утвержден 25.12.2015 года.

Субъект проверки:

МКУ "ЕДДС Мариинского муниципального района", период проверки указанный в плане июнь 2016 года. Срок проведения проверки 10 рабочих дней. Предмет проверки: договоры/муниципальные контракты, локальные нормативные акты в сфере закупок.

Фактическое проведение контрольных мероприятий в 2016 году в сфере закупок Управлением ЖКХТ и С не осуществлялось.

2. В сфере бюджетного законодательства

На 2016 год Управлением ЖКХТ и С было запланировано 3 (три) контрольных мероприятия. План составлен и утвержден 25.12.2015 года.

Субъекты проверок:

МУП "ЖКХ Мариинского муниципального района" запланирована 1 (одна) проверка. Период проверки указанный в плане март 2016 года по 45 рабочих дней. Предмет проверки: проверка соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и учетной политике.

МКУ "ЕДДС Мариинского муниципального района" запланировано 2 (две) проверки. Период проверок указанный в плане июль и декабрь 2016 года по 10 рабочих дней каждая. Предмет проверки: проверка соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета.

Фактическое проведение контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю и аудиту Управлением ЖКХТ и С не осуществлялось.

Так же необходимо отметить о том факте, что в самом Управлением ЖКХТ и С отсутствует внутренний финансовый контроль. Не проведена обязательная годовая инвентаризация материально-производственных запасов и расчетов с дебиторами и кредиторами.

VII. Управление культуры администрации Мариинского муниципального района (далее – Управление культуры)

Управление культуры в информационных письмах от 15.03.2016 г № 138 и № 138/1 сообщает о том, что создана комиссия по проведению закупок. Назначены ответственные за проведение проверок:

в сфере закупок Павленко Оксана Владимировна;

в сфере бюджетного законодательства Старцева Валерия Михайловна.

1. В сфере закупок

На 2016 год Управлением культуры запланировано 2 контрольных мероприятия. План составлен и утвержден 11.01.2016 года.

Субъекты и даты проверок:

- МБУК "Суловский сельский Дом культуры". Период проверки указанный в плане - июль 2016 года сроком 5 рабочих дней. Предмет проверки: исполнение установленных законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной

системе в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок. Соответствие планов-графиков закупок требованиям законодательства.

- МБУ ДО "Детская музыкальная школа №22". Период проверки указанный в плане - октябрь 2016 года сроком 5 рабочих дней. Предмет проверки: исполнение установленных законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок. Соответствие планов-графиков закупок требованиям законодательства.

Фактическое проведение контрольных мероприятий в сфере закупок в 2016 году Управлением культуры не осуществлялось.

2. В сфере бюджетного законодательства

В 2015 году Управлением культуры запланировано 2 контрольных мероприятия. План составлен и утвержден 10.12.2014 года в отношении следующих субъектов проверок:

- МБУК "Сусловский сельский Дом культуры". Период проведения проверки указанный в плане с 23.05.16 по 24.06.16 года. Предмет проверки: проверка правильности ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности за период работы январь-декабрь 2015 года. Проверка проведена в запланированные сроки. Выявленные нарушения инструкции МинФина № 174н и 157н устранены.

- МБУК "КДЦ "Творчество"". Период проведения проверки указанный в плане с 12.09.16 по 10.10.16 года. Данная проверка отменена по причине отсутствия кадровой возможности ее обеспечения (на момент проверки и по настоящее время не принят бухгалтер-ревизор).

VIII. Управление сельского хозяйства администрации Мариинского муниципального района.

Подведомственных учреждений не имеет.

1. В сфере закупок

- Запланированных контрольных мероприятий нет. Фактическое проведение контрольных мероприятий в контрактной сфере осуществляется постоянно. Обязанности в сфере закупок распределены между руководителем и главным бухгалтером управления. Каждая закупка согласовывается с начальником управления.

2. В сфере бюджетного законодательства.

- Запланировано контрольных мероприятий на 2016 г. 1: Годовая инвентаризация имущества управления. При планировании годовой инвентаризации проведение процедуры планирования не требуется. Фактическое проведение контрольного мероприятия было осуществлено 29.12.2016 года. По результатам проведенной инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества не выявлено.

Вывод.

При проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а так же исполнения ведомственного контроля в сфере закупок за 2016 год были выявлены нарушения п.4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ, Порядка 1395-П и Порядка 1238-П.

1. В сфере закупок

В нарушение части 2 Порядка 1238-П (порядок организации и проведения проверок) главные распорядители допускаю следующие нарушения:

1. планы проверок на очередной календарный год должны утверждаться не позднее 15

декабря предшествующего года.

Главные распорядители данное требование не выполняют. Внесение изменений в план проверок допускается не позднее, чем за два месяца до начала проведения проверки, в отношении которой вносятся такие изменения. Главные распорядители отменяют и меняют запланированные проверки без обоснования причин таких изменений.

2. главные распорядители не утверждают обязательные нормативно правовые акты (приказ, распоряжение, поручение) о проведении проверки, которые должны содержать следующие сведения:

- 1) наименование органа ведомственного контроля;
- 2) состав комиссии с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) и должности каждого члена комиссии;
- 3) предмет проверки (круг вопросов);
- 4) наименование субъекта ведомственного контроля;
- 5) цель и основания проведения проверки (при проведении внеплановой проверки обосновывается ее проведение с указанием информации о предполагаемом нарушении);
- 6) вид проверки (выездная или документарная проверка);
- 7) проверяемый период;
- 8) дату начала и дату окончания проведения проверки (продолжительность проверки не может быть более 15 календарных дней);
- 9) сроки, в течение которых проводится заседание комиссии и составляется протокол по результатам проведения проверки;

3. главные распорядители не уведомляют объект контроля о предстоящей проверке путем направления уведомления о проведении проверки и копии нормативно правового акта (приказ, распоряжение, поручение) о проведении проверки. Правовой акт о проведении плановой проверки должен направляться не позднее 10 рабочих дней до даты начала проверки. Правовой акт о проведении проверки должен содержать следующие сведения:

- 1) предмет проверки (круг вопросов);
- 2) форму проверки (выездная или документарная проверка);
- 3) цель и основания проведения проверки;
- 4) дату начала и дату окончания проведения проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) запрос к субъекту ведомственного контроля о предоставлении документов и сведений, необходимых для осуществления проверки (перечень);
- 7) информацию о необходимости обеспечения условий для работы, в том числе предоставлении помещения для работы, оргтехники, средств связи (за исключением мобильной связи) и иных необходимых средств и оборудования для проведения проверки.

Результаты проведенной проверки оформляются актом и рассматриваются в течение 10 дней с даты окончания проверки.

В случае если по результатам проверки не выявлены нарушения субъектом ведомственного контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок выписывается Заключение об отсутствии нарушений. В течение 3 рабочих дней с даты утверждения заключения об отсутствии нарушений заключение направляется субъекту ведомственного контроля почтовым отправлением либо нарочным с отметкой о получении. Данное требование главными распорядителями не выполняется (управление спорта и молодежной политики, УЖКХТ и С).

В случае установления по результатам проверки нарушения объектом ведомственного контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок выписывается заключение о выявленных нарушениях. На основании указанного заключения в течение 10 рабочих дней

принимает решение:

- 1) обратиться в суд в соответствии с законодательством Российской Федерации с исками о признании осуществленных закупок недействительными;
- 2) обратиться в правоохранительные органы в случае выявления в действиях (бездействии) субъектов ведомственного контроля признаков состава преступления;
- 3) направить материалы проверок для возбуждения дела об административном правонарушении в уполномоченный орган в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данное требование главными распорядителями не выполняется.

По результатам проверки в течение 3 рабочих дней оформляется протокол проверки, который должен содержать:

- 1) наименование органа ведомственного контроля;
- 2) информацию об основании проведения проверки и иную информацию, содержащуюся в приказе о проведении проверки;
- 3) информацию о надлежащем уведомлении субъекта ведомственного контроля о проведении проверки;
- 4) информацию о запрошенных документах у субъектов ведомственного контроля;
- 5) информацию о представлении документов;
- 6) информацию о выездных мероприятиях и проведенных осмотрах в ходе проверки;
- 7) информацию о результатах анализа полученных документов;
- 8) информацию о предварительных выводах, сделанных по итогам проведенных контрольных мероприятий (о наличии и содержании нарушений законодательства или их отсутствии);
- 9) информацию о принятых решениях с указанием содержания таких решений;
- 11) дату составления протокола;
- 12) иную необходимую информацию и приложения.

Данное требование главными распорядителями не выполняется.

2. В сфере бюджетного законодательства

В нарушение п. 2.5.4. Порядка 1395-П сбор и анализ о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур в течение 2016 г. главными распорядителями не производился.

В нарушение п. 2.11.1. в планах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля не указываются данные о специалисте, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, специалистах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

В нарушение п. 2.11.3. формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля не осуществляются до начала очередного финансового года.

В нарушение п.3.3.1. Порядка 1395-П контрольное мероприятие не назначается приказом руководителя главного администратора.

В нарушение п.3.3.2. и п.3.3.3. Порядка 1395-П главными распорядителями не составляется Программа проверки, которая должна содержать:

тему проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

Как следствие все выявленные недочеты приводят к нарушению п.4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно п. 2.9. Порядка 1395-П ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора средств местного бюджета, курирующий структурные подразделения главного администратора (подведомственные учреждения).

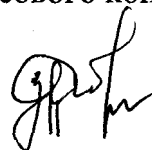
По итогам проведенного анализа выявлено, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, а также ведомственный контроль в сфере закупок в большинстве управлений не проводится, несмотря на планирование контрольных мероприятий.

В целях устранения замечаний:

Информация о выявленных в ходе анализа замечаниях и недостатках в срок до 1 марта 2017г. будет доведена до руководителей управлений для принятия мер в сфере организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок.

До 01.06.2017г. Управлению социальной защиты населения администрации Мариинского района и Управлению капитального строительства администрации Мариинского муниципального района провести контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового аудита по использованию бюджетных средств, выделенных на поддержку инвалидов и ветеранов, в том числе на реализацию государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2020 гг. Копии актов необходимо представить в отдел муниципального финансового контроля.

Начальник отдела муниципального
финансового контроля



А.Ф.Законова

Согласовано:

Заместитель главы Мариинского
муниципального района по экономике



Я.П.Герман