

Анализ

осуществления главными распорядителями и администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита за 2017 год.

Анализ исполнения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществления ведомственного контроля в сфере закупок (далее - Анализ) за 2017 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 15.01.18 г. № 19 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 2017 год запланировано 4 контрольных мероприятия, план составлен и утвержден 12.12.2016 года.

- Фактическое проведение контрольных мероприятий осуществлялось в соответствии с планом. Было проведено 4 проверки в течение 2017 г.

В ходе контрольных мероприятий были осуществлены проверки по согласованию документации об осуществлении конкурентной закупки на предмет соответствия требованиям ФЗ-44 в подведомственных учреждениях, муниципальные контракты (договора) заключаемые подведомственными учреждениями, локально нормативные акты в сфере закупок. Период проведения – в течение 2017 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. МБОУ "Тюменевская ООШ";
2. МБОУ "Красноорловская СОШ";
3. МБДОУ "Детский сад комбинированного вида "Журавушка"";
4. МБДОУ "Сусловский сад комбинированного вида "Елочка"".

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 2017 год запланировано 21 контрольное мероприятие, план составлен и утвержден 25.12.2016 года.

- Фактически Управлением образования проведено 25 контрольных мероприятий, из них: осуществлено проверок в соответствии с планом 21, внеплановых проверок 4.

Плановыми проверками было выявлено нарушение следующих законодательных актов:

1. Статьи 91, 144, 216, 276, 284 Трудового кодекса РФ;
2. Выявлены не правомерные выплаты сотрудникам;
3. Приказ Минфина от 15.12.2010 № 173 н;
4. Налоговый кодекс РФ;
5. Федеральный закон № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
6. Приказ Минфина от 16.12.2010 № 174 н;

Внеплановыми проверками было выявлено нарушение следующих законодательных актов:

1. Завышение окладов руководителей и главных бухгалтеров в проверенных учреждениях (МБДОУ "Калининская ООШ", МБДОУ "Благовещенский детский сад "Калинка", МБДОУ "Пихтовский детский сад "Гнездышко");

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

1. В сфере закупок.

На 2017 год Управлением спорта запланировано 2 контрольных мероприятия. План составлен и утвержден 13.12.2016 года. Проверке подлежали МБУДО "ДЮСШ", МБУ "Молодежно – спортивный центр".

Контрольные мероприятия проведены в установленный срок. Результаты контрольных мероприятий: нарушения не выявлены.

2. В сфере бюджетного законодательства.

Запрошенные документы для анализа не предоставлены.

III. Управление капитального строительства администрации Мариинского муниципального района

Управление капитального строительства администрации Мариинского муниципального района подведомственных учреждений не имеет.

1. В сфере закупок.

На 2017 год управлением капитального строительства администрации Мариинского муниципального района запланировано 4 внутренних контрольных мероприятия.

В течение финансового года постоянно проводится мониторинг работы по Федеральному закону 44-ФЗ.

2. В сфере бюджетного законодательства.

Запрошенные документы для анализа не предоставлены. Во входящем письме от 19.01.2018 № 10-18 указано, что обязательная годовая инвентаризация проведена.

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

1. В сфере бюджетного законодательства

В КУМИ на 2017 год запланировано 1 контрольное мероприятие в МАУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг". План составлен и утвержден 26.12.2016 года.

При проведении контрольного мероприятия были затронуты следующие вопросы:

1. Целевое и эффективное использование бюджетных средств;
2. Анализ начисления заработной платы;
3. Выявление ошибок и несоответствий при формировании и сдачи месячной и квартальной отчетности;
4. Контроль погашения кредиторской задолженности;
5. Контроль использования материальных ценностей;
6. Инвентаризация имущества.

2. В сфере закупок

На 2017 год КУМИ запланировано 4 внутренние проверки. План составлен и утвержден 26.12.2016 года.

При проведении контрольного мероприятия были затронуты следующие вопросы:

1. Мониторинг сведений вносимых в ЕИС;
2. Мониторинг Заключенных контрактов;
3. Мониторинг нормативно-правовых актов действующих в управлении.

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

1. В сфере бюджетного законодательства

На 2017 год Управлением соц.защиты запланированы проверки в отделах Управления соц.защиты, а также в подведомственных 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 28.12.2016 года.

МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения"- плановый период проверки – апрель 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не правильное начисление заработной платы и стимулирующих доплат некоторым сотрудникам, нарушения устранены до 01.12.2017.

МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями"- плановый период проверки – октябрь 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не правильное начисление заработной платы и стимулирующих доплат некоторым сотрудникам, нарушения устранены до 25.12.2017.

МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних"- плановый период проверки – август 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не правильное начисление заработной платы отдельным категориям сотрудников, нарушения устранены до 01.10.2017.

Помимо контрольных мероприятий в подведомственных учреждениях, Управлением соц.защиты проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка освоения денежных средств, выделенных по программе "Повышение качества жизни отдельных категорий населения Мариинского муниципального района на 2015-2018 годы". Не целевого использования выделенных средств не выявлено;
2. Инвентаризация личных дел получателей мер социальной поддержки по оплате ЖКУ;
3. Ежемесячная инвентаризация денежных средств в кассе.

2. В сфере закупок

На 2017 год Управлением соц.защиты запланировано 3 проверки 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 28.12.2016 года.

МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения"- плановый период проверки – июнь 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не правильное формирование реестра договоров (п. 2 ст. 73 БК РФ).

МКУ "Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями"- плановый период проверки – сентябрь 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не своевременное внесение сведений и отчетов в единую информационную систему и не правильное составление плана-графика, плана закупок.

МКУ "Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних"- плановый период проверки – август 2017 года. Проверка проведена в установленный срок. Выявлено не своевременное внесение сведений и отчетов в единую информационную систему.

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

Контрольные мероприятия на 2017 год по внутреннему финансовому контролю и аудиту Управлением ЖКХТ и С в подведомственных учреждениях не планировались и не осуществлялись.

Сведения о планировании и реализации внутреннего финансового контроля и аудита в сфере закупок и в сфере бюджетного законодательства в самом Управлении ЖКХТ и С не предоставлены.

Вывод: в Управлении ЖКХТ и С не организован внутренний финансовый контроль и ведомственный контроль в сфере закупок.

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

1. В сфере закупок

На 2017 год Управлением культуры запланировано 2 проверки. План составлен и утвержден 14.12.2016 года.

Субъекты проверок и их результаты:

- МБУ ДО "Детская музыкальная школа № 22". Период проверки сентябрь 2017 года. Предмет проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок. Выявлено не своевременное внесение сведений и отчетов в единую информационную систему.

- МБУК "Театрально-досуговый центр "Желтое-окошко"". Период проверки указанный в плане - октябрь 2016 года сроком 5 рабочих дней. Предмет проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок. Выявлено не своевременное внесение сведений и отчетов в единую информационную систему.

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

2. В сфере бюджетного законодательства

На 2017 год Управлением культуры запланировано 5 проверок. План составлен и утвержден 26.12.2016 года.

Субъекты проверок и их результаты:

-МБУК "Суловский сельский Дом культуры". Период проведения проверки указанный в плане апрель 2017 года. Предмет проверки: предпринимательская деятельность. Проверка проведена в запланированные сроки. Нарушения не выявлены.

- МБУК "КДЦ "Творчество"". Период проведения проверки февраль 2017 года. Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность. Проверка проведена в запланированные сроки. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, нарушение требований Ф3 № 54-ФЗ, постановление № 359 (отсутствует контрольно-кассовая техника).

- МБУК "Районный дом культуры". Период проведения проверки указанный в плане июнь 2017 года. Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность. Проверка проведена в запланированные сроки. Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, занижена налоговая база при исчислении подоходного налога.

- МБУК "Малопесчанский сельский Дом культуры. Период проведения проверки указанный в плане сентябрь 2017 года. Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность. Проверка проведена в запланированные сроки. Выявлено нарушение Инструкции к закону о бухгалтерском учете 157-н (при получении уведомлений об

изменении бюджетных лимитов, не вносились изменения в план ФХД), нарушение ст. 135 ТК РФ (не правильно составлено штатное расписание).

- МАУК "Центр национальных культур и ремесел". Период проведения проверки указанный в плане ноябрь 2017 года. Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность. Проверка проведена в запланированные сроки. Выявлено нарушение Инструкции к закону о бухгалтерском учете 173-н (использование не установленных форм первичной документации), нарушение ст. 133 ТК РФ (установление минимального размера оплаты труда), нарушение указания Банка России № 3210-У (ведение кассовых операций).

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 2017 г. 1 контрольное мероприятие: Годовая инвентаризация имущества управления. 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 2017 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.

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.

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 2017 г. главными распорядителями не производился.

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 некоторых управлениях не проводится и не планируется

В целях устранения замечаний:

Информация о выявленных в ходе анализа замечаниях и недостатках в срок до 15 февраля 2018 г. будет доведена до главы Мариинского муниципального района и руководителей управлений для принятия мер в сфере организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок.

Начальник отдела муниципального
финансового контроля



А.Ф.Законова

Согласовано:

Заместитель главы Мариинского
муниципального района по экономике



Я.П.Герман