

Утверждаю
Начальник
финансового управления
А.Ю. Аташуков



**Годовой отчет
о результатах контрольной деятельности по вопросам внутреннего
муниципального финансового контроля Финансового управления
администрации МО «Шовгеновский район» за 2018 год**

1. Общие сведения

Постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 22.06.2015г №239 «Об уполномочивании органа контроля в сфере закупок и наделении полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля МО «Шовгеновский район» финансовое управление наделено полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля и уполномочено осуществлять контроль в сфере закупок.

В соответствии с Решением Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» от 22.09.2015г №435 создан отдел внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Отдел).

К полномочиям отдела по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля относятся:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

На основании Решений Советов народных депутатов муниципальных образований: «Дукмасовское сельское поселение» №27 от 30.01.2018г, «Хакуринохабльское сельское поселение» №18 от 29.01.2018г, «Мамхегское сельское поселение» №15 от 30.01.2018г, «Джерокайское сельское поселение» №19 от 01.02.2018г, «Хатажукайское сельское поселение» №2 от 23.01.2018г, «Заревское сельское поселение» №20 от 15.01.2018г «О передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля» полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля сельских поселений МО «Шовгеновский район» полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля переданы Администрации МО «Шовгеновский район» в лице Финансового управления администрации МО «Шовгеновский район» с 01.02.2018г.

В соответствии с постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 02.02.2018г №84 «О передаче полномочий по осуществлению внутреннего

муниципального финансового контроля сельских поселений МО «Шовгеновский район», со всеми сельскими поселениями МО «Шовгеновский район» заключены Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Положение об отделе утверждено приказом финансового управления от 18.12.2015г №22.

Штатная численность отдела составляет 3 единицы муниципальных служащих.

Фактически численность работников отдела 3 человека.

Деятельность отдела осуществлялась на основании плана контрольных мероприятий на 2018год по контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного приказом начальника финансового управления №29 от 22.12.2017г и плана контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2018года, утвержденного приказом финансового управления №28 от 22.12.2017год, а также плана контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок на 2 полугодие 2018года, утвержденного приказом финансового управления от 21.06.2018г №13.

В связи с передачей полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля сельских поселений МО «Шовгеновский район» Финансовому управлению МО «Шовгеновский район» в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля, в план контрольных мероприятий приказом начальника Финансового управления от 24.04.2018г №9 внесены изменения в план контрольных мероприятий на 2018год. В план контрольных мероприятий на 2018год включены проверки в отношении 6 сельских поселений МО «Шовгеновский район».

Деятельность Отдела ориентирована на защиту интересов муниципального бюджета МО «Шовгеновский район», реализацию мер по профилактике коррупции и на повышение ответственности получателей средств района при их расходовании.

В 2018году Отделом проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе 17 плановых контрольных мероприятий, из них 10 контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и 7 контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок в отношении 43 объектов контроля.

Общий объем проверенных средств бюджета МО «Шовгеновский район» составил 41945тыс. руб., из которых 40398тыс. руб. средства бюджета МО «Шовгеновский район», 1547 тыс. руб. средства от иной приносящей доход деятельности, что составляет 7,9 % от объема исполненного бюджета МО «Шовгеновский район» за 2018год.

Общий объем выявленных нарушений за отчетный период составил 10713,7тыс. руб., что составляет 25,5% от проверенных средств, из них:

- 9274 тыс. руб. или 23% от объема проверенных средств, выявлены в финансово-бюджетной сфере.

В соответствии с полномочиями, предоставленными Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 22.06.2015г №239 по результатам контрольных мероприятий Отделом в 2018году объектам контроля направлено 10 представлений и 4 предписания.

На представления и предписания получены информации об устранении нарушений от всех проверенных учреждений. По результатам проведенных контрольных

мероприятий должностные лица, допустившие нарушения, приказами руководителей объектов проверки привлечены к следующим мерам дисциплинарной ответственности - 14 замечаний.

2. Результаты работы по контролю в сфере бюджетных правонарушений

Планом контрольных мероприятий на 2018год предусмотрено проведение 10 плановых проверок, из них 4 проверки по переданным полномочиям от сельских поселений. За отчетный период отделом проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе 4 проверки по переданным полномочиям из числа 43 объектов, подлежащих контролю. Охват проверками составил 32,5% от общего числа объектов проверки.

Общий объем проверенных средств бюджета МО «Шовгеновский район» составил 40398тыс. руб., из которых 33269тыс. руб. средства бюджета МО «Шовгеновский район», 7129 тыс. руб. средства местных бюджетов сельских поселений, 1547 тыс. руб. средства от иной приносящей доход деятельности,

Объем выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере составила 9274тыс. руб., что соответствует 23% от проверенных средств, из них:

- 8782,5тыс. руб. допущены нарушения по средствам бюджета муниципального района;

- 491,5 тыс. руб. по средствам от приносящей доход деятельности.

в том числе:

1. По видам нарушений по средствам бюджета муниципального образования 8686,6тыс. руб., в т.ч.:

- допущено неэффективное использование бюджетных средств – 186,1 тыс. руб.

- неправильное применение КОСГУ – 6,5 тыс. руб.

- искажение бюджетной отчетности – 209,6тыс. р.

- завышение фонда оплаты труда – 5,1тыс. руб.

- превышение нормативов предельной штатной численности – 206,0 тыс. руб.

- списание товарно-материальных ценностей без подтверждающих документов – 33,4 тыс. руб.

- нарушение порядка учета основных средств– 1397,6 тыс. руб.

- нарушение порядка ведения кассовых операций – 121,1 тыс. руб.

- излишнее списание бензина – 5,3тыс. руб.

- искажение данных в Плане финансово-хозяйственной деятельности – 224,6 тыс. руб.

- увеличение объема субсидии на выполнение муниципального задания без увеличения муниципального задания в течение года – 6270,2 тыс. руб.

- несоответствие объема финансового обеспечения на реализацию программы утвержденным лимитам бюджетных обязательств - 2,7 тыс. руб.

- по результатам инвентаризаций, проведенных в объектах контроля, установлены отклонения фактического наличия материальных запасов и объектов основных средств от данных бухгалтерского учета – излишки основных средств на сумму 18,4 тыс. руб.

2. По видам нарушений по средствам местных бюджетов сельских поселений 95,9 тыс. руб., в том числе:

- завышение начисления фонда оплаты труда – 32,9 тыс. руб.
- неэффективное использование бюджетных средств – 63 тыс. руб.

3. По видам нарушений по средствам от приносящей доход деятельности 491,5 тыс. руб., в том числе:

- искажение бюджетной отчетности в сумме – 333,2 тыс. руб.;
- нарушение порядка ведения кассовых операций - 129,3 тыс. руб.
- нарушение порядка расчетов с подотчетными лицами – 9,4 тыс. руб.
- нарушение порядка учета заработной платы в сумме – 19,6 тыс. руб.

Отделом в части контроля в сфере бюджетных правоотношений осуществлена контрольная деятельность по следующим направлениям:

- контроль за правильностью формирования муниципального задания и полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания;

- контроль правильности составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- контроль за организацией и ведением бухгалтерского учета:

(проверка ведения кассовых операции, банковских операций, проверка расчетов с подотчетными лицами, проверка соблюдения порядка оплаты труда, установленного действующим законодательством и учета расчетов по заработной плате, порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками, порядка учета основных средств и товарно-материальных ценностей, установленных норм расхода ГСМ);

- проверка поступления и использования средств от иной приносящей доход деятельности.

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания

При контроле за правильностью формирования муниципального задания, полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания установлено:

- в нарушение п.7 муниципального задания школы ежеквартально не проводят мониторинг качества предоставления муниципальных услуг путем анкетирования (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА);

- в муниципальных заданиях источником информации о фактическом значении объемных показателей определено статистическое наблюдение формы №6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке» (далее – форма 6-НК). Данные отчета о выполнении муниципального задания за 2017г по показателю объема муниципальной услуги «Количество посещений» (исполнено - 70200 посещений) не соответствует данным отчета формы 6-НК (исполнено по показателю «Количество посещений» 70405 посещений), отклонение 205 посещений (Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район»);

- По данным формы ОО-1 число обучающихся на 20.09.2017г составило 137 человек, по данным отчета фактическое исполнение по показателю «число обучающихся» 138 человек, т.е. в отчете завышены данные по показателю «число обучающихся» на 1 человек. В ходе проверки установлено, что Учредитель в нарушение п. 8

муниципального задания школы ежеквартально не проводит мониторинг качества предоставления муниципальных услуг путем анкетирования (МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9»);

Годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2017год не размещен на официальном сайте bus.gov.ru. (МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9»);

- в нарушение п.3 раздела 2 «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Шовгеновский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением администрации МО «Шовгеновский район» от 20.04.2016г №115 (далее – Постановление №115) форма муниципального задания на 2017год и на плановый период 2018 и 2019гг не соответствует приложению №1 к Постановлению №115) (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА, МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»);

- в муниципальном задании, размещенном на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (далее - официальном сайте bus.gov.ru) не предусмотрено задание по муниципальной услуге «Реализация основной общеобразовательной программы среднего общего образования», т.е. утвержденное муниципальное задание, представленное к проверке не соответствует размещенному на официальном сайте, что говорит об отсутствии нужного контроля и мониторинга хода выполнения муниципального задания со стороны Управления образования (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА);

- в нарушение п.12 раздела 2 Постановление №115:

- отчет об исполнении муниципального задания, представленный к проверке не соответствует приложению №2 к Постановлению №115 и без подписи директора (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА);

- отчет об исполнении муниципального задания не размещен на официальном сайте bus.gov.ru. (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА);

- в нарушение п.41 раздела 2 Постановления №115 в отчете об исполнении муниципального задания, представленном в Управление образования не приведены сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА).

- фактическое исполнение по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» по показателю,

характеризующему объем муниципальной услуги «число обучающихся» - 7 человек при задании 10 человек, или 70% задания (отклонение от плана 30%), что в нарушение п.3.2.муниципального задания превышает допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (12%), т.е. задание не выполнено (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА №5).

Проверка правильности составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017год. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017год.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения бюджетного законодательства при предоставлении, использования бюджетных средств получателями субсидий из бюджета МО «Шовгеновский район». Получателями средств субсидии нарушались условия соглашений о предоставлении субсидий:

- в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ п. 34 Постановления №115 допущено изменение объема субсидии без внесения изменений в показатели, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг, (выполняемых работ): (МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9» х. Тихонов, Шовгеновского района РА, Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район», МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын», МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»);

- на муниципальном уровне не разработан нормативный правовой акт, регламентирующий требования к Плану ФХД (с учетом изменений, внесенных в Приказ 81н «Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» приказом Минфина России от 29.08.2016г №142н): (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА, МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын», Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район»);

- в нарушение требований приказа №81н и «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением главы администрации МО «Шовгеновский район» от 20.04.2016г №115 (далее – Постановление №115), показатели финансового состояния (раздел 2 Плана ФХД) на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД (31.12.2016г) не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016г: остаточная стоимость недвижимого имущества в Плана ФХД (1401,3 т. р.), в балансе школы ф. 0503730 в разделе 1 актива баланса по строке 031 указана остаточная стоимость недвижимого имущества на 01.01.2017г (1407,3т. р.). (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА, МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9» х. Тихонов, Шовгеновского района РА, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА);

- в разделе 2 Плана ФХД указана стоимость особо ценного движимого имущества на 01.01.2017г 1796т.р., в том числе: остаточная стоимость 129,8т. р., в балансе школы на 01.01.2017г не отражена стоимость особо ценного движимого имущества и остаточная стоимость особо ценного движимого имущества (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА, Муниципальное управление культуры МО «Шовгеновский район», МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9» х. Тихонов, Шовгеновского района РА;

В нарушение требований приказа №81н и Постановления №115 показатели финансового состояния (раздел 2 Плана ФХД) на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана ФХД (31.12.2016г) не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016г: в Плана ФХД не указана сумма остатка денежных средств учреждения, в балансе Учреждения ф. 0503730 в разделе 2 «Финансовые активы» актива баланса по строке 171 указаны денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства на 01.01.2017г в размере 52,4 т.р. Отклонение составило 52,4т.р. (МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»).

В нарушение п.37 Инструкции 157н в составе основных средств (счет 101 «Основные средства») не выделено особо ценное движимое имущество и не учитывается на счете 101 по аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество». К особо ценному движимому имуществу в соответствии с постановлением Правительства РФ от 20.12.2010г №440 «О порядке определения особо ценного имущества автономных или бюджетных учреждений МО «Шовгеновский район» и перечней особо ценного движимого имущества автономных или бюджетных учреждений МО «Шовгеновский район» относятся: движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50000 рублей, иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» п. Зарево Шовгеновского района РА, МБОУ «Краснобашненская средняя общеобразовательная школа №9» х. Тихонов, Шовгеновского района РА).

В нарушение п. 2. ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ План ФХД на 2017г и плановый период 2018 и 2019гг утвержден 30.12.2016г, а муниципальное задание на 2017г и плановый период 2018и 2019гг утверждено 09.01.2017г, т.е. План ФХД утвержден раньше даты утверждения муниципального задания. Вышеуказанной статьей предусмотрено, то показатели муниципального задания используются для определения объема Субсидии, т.е. сначала утверждается муниципальное задание, а потом определяется объем субсидии на выполнение муниципального задания (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» а. Пшизов Шовгеновского района РА, МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Дэхэбын»).

Проверка эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и искусства» на 2014-2020 годы.