

Доклад об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на территории Ачинского муниципального района за 2018 год

Раздел 1. Состояние нормативно-правового регулирования в соответствующей сфере деятельности

Внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок товаров (работ, услуг) в отношении юридических лиц, являющихся получателями средств бюджета муниципального образования - Ачинский район Красноярского края проводится в соответствии:

- Конституции Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Постановлением администрации Ачинского района Красноярского края от 29.08.2016 № 308-П «Об утверждении Порядка осуществления полномочий контролером-ревизором администрации Ачинского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее - Порядок).

Раздел 2. Организация муниципального финансового контроля

В соответствии с Порядком, внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Ачинского района Красноярского края.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется путем проведения проверок, ревизий, обследований (далее - контрольные мероприятия).

Основные функции контролера - ревизора осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль:

- подготовка плана проведения контрольных мероприятий;
- подготовка исходных распорядительных документов для проведения контрольного мероприятия;
- проведение необходимых контрольных мероприятий;
- составление актов (заключений) по результатам проведения контрольного мероприятия.

Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий. План формируется контролером-ревизором с учетом поручений Главы Ачинского района.

План контрольной деятельности подписывается контролером-ревизором и утверждается Главой Ачинского района не позднее 30 января года, на который он составляется. В течение года в план контрольной деятельности могут вноситься изменения. Измененный план контрольной деятельности подписывается контролером-ревизором и утверждается Главой Ачинского района.

Контролером-ревизором проводятся внеплановые контрольные мероприятия на основании решения Главы Ачинского района, принятого в связи с поступлением обращений правоохранительных органов и органов прокуратуры, граждан, организаций, государственных органов и органов местного самоуправления, указывающих на нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Утвержденный Главой Ачинского района План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю доводится до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте администрации Ачинского района Красноярского края www.ach-rajon.ru.

Раздел 3. Финансовое и кадровое обеспечение муниципального финансового контроля

Выполнение функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров (работ, услуг) осуществляется контролером-ревизором администрации Ачинского района. Штатная численность сотрудников выполняющих функции внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) - 1 человек. Дополнительные штатные единицы не вводились.

Контролер - ревизор, осуществляющий внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок товаров (работ, услуг) отвечает следующим квалификационным требованиям:

- высшее профессиональное образование;
- стаж муниципальной или государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) не менее двух лет или стаж работы по специальности не менее трех лет.

Финансовое обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) осуществляется за счет средств бюджета Ачинского района Красноярского края. Дополнительного финансового обеспечения на исполнение функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) не предусмотрено.

Эксперты и представители экспертных организаций к проведению контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров (работ, услуг) в 2018 году не привлекались.

Раздел 4. Проведение муниципального финансового контроля

Плановые проверки в 2018 году осуществлялись на основании:

- Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год (Распоряжение администрации Ачинского района от 18.01.2018 № 31-Р, от 26.04.2018 № 256-Р, от 29.08.2018 № 563-Р);
- Плана проведения проверок, соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на 2018 год (Распоряжение администрации Ачинского района от 18.01.2018 № 32-Р, от 28.04.2018 № 267-Р, от 29.08.2018 № 562-Р, от 29.10.2018 № 765-Р).

Всего в 2018 году проведено 8 проверок и ревизий в отношении юридических лиц, являющихся получателями средств бюджета Ачинского района, в том числе:

- 2 комплексные ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- 1 проверка обоснованности расходования средств бюджета на выплату заработной платы работникам учреждения культуры;
- 1 проверка законности использования бюджетных средств выделенных общеобразовательным учреждениям Ачинского района на организацию летнего отдыха в 2017 году;
- 2 проверки выполнения муниципального задания в муниципальных образовательных учреждениях Ачинского района;
- 1 внеплановая проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в учреждениях Ачинского района осуществляющих закупку продуктов питания у поставщика ООО «Рассвет»;
- 1 проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Общий объем бюджетных средств, охваченных контрольными мероприятиями за 2018 год, составил **84 785,5** тыс. рублей.

Раздел 5. Действия органов местного самоуправления по пресечению нарушений обязательных требований и (или) устранению таких нарушений

В результате проведения контрольных мероприятий в 2018 году выявлен ряд различных недостатков и нарушений норм действующего законодательства:

- недостатки в организации системы бухгалтерского учета (ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011);
- невыполнение требований законодательства при оформлении первичных бухгалтерских документов и при формировании бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н);

- выявлены недостатки при формировании и исполнении муниципальных заданий, при формировании и исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности (Приказ Минфина № 86н);
- выявлены нарушения бюджетного законодательства (ст. 34, ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе);
- выявлены нарушения в соблюдении требований законодательства о контрактной системе (6, 8, ч. 9 ст. 17, ч. 9 ст. 94, ч. 26 ст. 95, ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ).

При анализе нарушений и недостатков допущенных объектами контроля рекомендовано, повышать профессиональный уровень специалистов работающих с бюджетным и контрактным законодательством путем проведения семинаров и курсов повышения квалификации.

По результатам проведенных проверок оформлено **22** акта с отражением в них сведений по устранению замечаний, выявленных во время проведения контрольных мероприятий, с установлением конкретных сроков их устранения. Были приняты меры к устранению выявленных отклонений и недостатков.

Факта нецелевого расходования бюджетных средств за отчетный период не установлено.

Раздел 6. Анализ и оценка эффективности муниципального финансового контроля

По результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности.

Анализ и оценка эффективности финансового контроля

Выполнение плана проведения проверок (доля проведенных плановых проверок в процентах общего количества запланированных проверок),%	100
Доля проверок, результаты которых признаны недействительными (в процентах общего числа проведенных проверок)	0
Доля проверок, проведенных органами муниципального контроля с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам органов муниципального контроля, осуществившим такие проверки, применены меры дисциплинарного, административного наказания (в процентах общего числа проведенных проверок)	0
Доля юридических лиц, в отношении которых органами муниципального контроля были проведены проверки (в процентах общего количества юридических лиц, деятельность которых подлежит муниципальному контролю),%	100
Доля проведенных внеплановых проверок (от общего количества проведенных проверок),%	12
Доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения (от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок), %	100

Доля проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений были возбуждены дела об административных правонарушениях (от общего числа проверок, по итогам которых были выявлены правонарушения), %	0
Доля проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания (от общего числа проверок, по итогам которых по результатам выявленных правонарушений возбуждены дела об административных правонарушениях), %	0
Доля выявленных при проведении проверок правонарушений, связанных с неисполнением предписаний (от общего числа выявленных правонарушений), %	0
Отношение суммы взысканных административных штрафов к общей сумме наложенных административных штрафов, %	0
Средний размер наложенного административного штрафа, в том числе на должностных лиц (в тыс. рублей)	0
Оспаривание действий (бездействий) должностного лица (контролера - ревизора)	0

Раздел 7. Выводы по результатам муниципального финансового контроля

Внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами федерального, краевого и местного уровня, которые в полном объеме регламентируют деятельность контролера-ревизора по осуществлению контрольных мероприятий.

Планы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) в 2018 году выполнены в полном объеме и в установленные сроки. Обеспечена предусмотренная законодательством необходимая периодичность проверок.

В ходе контроля за устранением выявленных нарушений контролер-ревизор добивался максимального исполнения предписаний и представлений выданных объектам контроля. В связи с этим наметилась положительная динамика снижения объема выявленных нарушений, что свидетельствует о действенности мер, принимаемых по итогам контрольных мероприятий по укреплению финансовой дисциплины и системного контроля, осуществляемого за использованием средств бюджета Ачинского района Красноярского края.

Контролер - ревизор администрации
Ачинского района



Е.В. Диц