

ДОКЛАД

Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район о результатах контрольных мероприятий по итогам I квартала 2019 года

1. Полномочия Финансового управления, как органа, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля

1.1. Плановые проверки

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) в форме контрольных мероприятий в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденным приказом Финансового управления от 27 ноября 2018 года № 91 (опубликован на официальном сайте Финансового управления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) 30 ноября 2018 года).

В I квартале 2019 года проведена 1 плановая проверка.

- 10 145 146,77 руб. - общая сумма проверенных средств;
- 519 500,40 руб. - общая сумма выявленных финансовых нарушений;
- 3 111,16 руб. - общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению (неправомерное расходование средств);
- 516 389,24 руб. - общая сумма выявленных нарушений действующего законодательства (излишки материальных ценностей, отсутствие первичных документов, неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда и т.д.).

Целью проверки являлся:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

ОБЪЕКТ ПРОВЕРКИ	ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПРЕДПИСАНИЕ	ИСПОЛНЕНИЕ
Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Апшеронского района»	<p>Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 519 500,40 руб., в том числе:</p> <p>3 111,16 руб.- неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;</p> <p>5 043,84 руб. - неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда;</p> <p>4 136,40 руб. – излишки материальных ценностей;</p> <p>360 000,00 руб. – отсутствие первичных бухгалтерских документов;</p> <p>19 529,50 руб. – распоряжение имуществом (библиотечный фонд) без согласия собственника;</p> <p>9 933,00 руб. – учет ОС на забалансовом счете 07;</p> <p>10 500,00 руб. – денежные средства в подотчет выданы без письменного заявления получателя;</p> <p>107 246,50 руб. – дебиторская задолженность, не подтвержденная актами сверки.</p> <p>Иные нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -некорректный учет периодических изданий, бланков строгой отчетности; -отсутствие внутреннего контроля; -в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. 	<p>Выданы по результатам проверки:</p> <p>ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 1 и ПРЕДПИСАНИЕ № 1 об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p>	<p>Денежные средства, в размере 3 111,16 руб., возмещены на лицевой счет Учреждения.</p> <p>Требования, контрольного органа, указанные в Представлении № 1 и Предписании № 1 выполнены в полном объеме.</p>

Результат указанного контрольного мероприятия доведен до сведения руководителя объекта проверки с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных нарушений.

Акт проверки направлен в прокуратуру Апшеронского района для рассмотрения и принятия мер по привлечению к ответственности лиц, нарушивших законодательство Российской Федерации.

1.2. Внеплановые проверки

Внеплановые контрольные мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля в I квартале 2019 года не осуществлялись в связи с отсутствием оснований.

1.3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с Планом проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным приказом Финансового управления от 10 декабря 2018 года № 97 (опубликован на официальном сайте Финансового управления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) 11 декабря 2018 года) проведен анализ осуществления управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.

Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организовано на ненадлежащем уровне.

Руководителю управления имущественных отношений направлены рекомендации по устранению выявленных замечаний.

2. Полномочия Финансового управления, как органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок

2.1. Плановые проверки

Плановые проверки в I квартале 2019 года осуществлялись в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на I полугодие 2019 года, утвержденным приказом Финансового управления от 27 ноября 2018 года № 39 (опубликован на официальном сайте Финансового управления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) и на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) 28 ноября 2018 года).

За отчетный период проведено 3 плановые проверки на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в ходе которых выявлено 4 нарушения законодательства

Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Наименование заказчика	Количество выявленных нарушений		Количество выявленных признаков административных правонарушений (часть, статья КоАП РФ)	Материалы выявленных признаков административных правонарушений (количество нарушений) направлены в:
	(часть, статья Закона 44-ФЗ)	Кол-во		
Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств традиционных народных ремесел Кубани посёлок Мезмай муниципального образования Апшеронский район	часть 1 статьи 96	1	часть 4.2 статьи 7.30	Министерство экономики Краснодарского края По результатам рассмотрения материалов принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении Виновное должностное лицо привлечено к административной ответственности (штраф 3000,00 руб.)
Муниципальное казенное учреждение муниципального образования Апшеронский район «Управление капитального строительства»	часть 1 статьи 96 часть 3 статьи 7	1 1	часть 4.2 статьи 7.30 часть 2 статьи 7.31	Министерство экономики Краснодарского края По результатам рассмотрения материалов принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении Виновное должностное лицо привлечено к административной ответственности (штраф 3000,00 руб., 20000,00 руб.)
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 10	часть 1 статьи 96	1	часть 4.2 статьи 7.30	Министерство экономики Краснодарского края (дело на рассмотрении)

2.2. Внеплановые проверки

За отчетный период внеплановых проверок на предмет соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не проводилось, в связи с отсутствием оснований.

В соответствии с требованием Прокуратуры Апшеронского района о выделении специалиста от 19 февраля 2019 года № 7-15-2019/849, подготовлена информация по вопросу применения муниципальными заказчиками Апшеронского района типовых контрактов в сфере закупок товаров, работ, услуг (анализ 6 закупок, осуществленных МУЗ «ЦРБ» в 2018 году).

3. Информирование общественности

Информационная деятельность Финансового управления состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования Апшеронский район о результатах проведенных контрольных мероприятий, в I квартале 2019 года размещены на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) – 5 материалов, на сайте www.zakupki.gov.ru – 4 материала.

4. Выводы и предложения

С учетом целей и задач на ближайшую перспективу Финансовому управлению необходимо сосредоточит усилия на:

- повышении качества контрольных мероприятий в отношении деятельности казенных и бюджетных учреждений в условиях расширения их самостоятельности и изменения порядка финансового обеспечения, направленного на достижение результативности бюджетных средств;
- оценку осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- усиление работы с заказчиками по разъяснению правоприменительной практики (превентивная работа).

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Финансового управления за счет:

- совершенствования методологического, информационного обеспечения контрольной деятельности, дальнейшего развития кадрового и организационного потенциала Финансового управления;
- применения новых методов контроля;
- максимального выполнения предложений и рекомендаций, поступающих от министерства экономики Краснодарского края.

Начальник управления



О.В.Чуйко