

ДОКЛАД

Финансового управления администрации муниципального образования
Апшеронский район о результатах контрольных мероприятий
за II квартал 2018 года

Вводные положения

В соответствии со статьями 157, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546) Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) уполномочено на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

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

Финансовое управление является постоянно действующим органом внутреннего муниципального финансового контроля, входящим в структуру администрации муниципального образования Апшеронский район в статусе юридического лица.

Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- 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.

Финансовое управление осуществляет контроль путем проведения проверок, ревизий и обследований. Кроме того, Финансовое управление осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому

контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренные частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.1. Плановые проверки

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Финансовым управлением в форме контрольных мероприятий в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2018 год, утвержденным начальником Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район.

Во II квартале 2018 года проведены 2 плановые проверки.

- 14 455 420,69 руб. - общая сумма проверенных средств;
- 625 162,88 руб. - общая сумма выявленных финансовых нарушений;
- 108 803,14 руб. - общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению, из них 21 842,57 руб. подлежит возмещению в доход бюджета.

Плановые проверки проводились на предмет соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

СУБЪЕКТ ПРОВЕРКИ	ВЫЯВЛЕННЫЕ НАРУШЕНИЯ
Учреждения отрасли «Образование» муниципального образования Апшеронский район	<ul style="list-style-type: none"> * общая сумма проверенных средств - 9 530 840,59 руб.; * общая сумма выявленных финансовых нарушений - 525 361,60 руб.; * общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению - 86 960,57 руб., в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - 74 091,04 руб. - средства районного бюджета за I квартал 2018 года, из них: <ul style="list-style-type: none"> * 56 905,09 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждений по фонду оплаты труда; * 17 185,33 руб. – отвлеченные средства во внебюджетные фонды. - 12 869,53 руб. - средства краевого бюджета, из них: <ul style="list-style-type: none"> * 9 884,43 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждений по фонду оплаты труда; * 2 985,10 руб. – отвлеченные средства во внебюджетные фонды. Иные нарушения: <ul style="list-style-type: none"> * 41 177,89 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за I квартал 2018 года, из них: <ul style="list-style-type: none"> - 26 382,38 руб. – средства районного бюджета; - 14 795,51 руб. - средства краевого бюджета;

	<p>* 397 223,14 руб. - неэффективное планирование фонда оплаты труда.</p>
<p>Отдел культуры администрации муниципального образования Апшеронский район</p>	<p>*общая сумма проверенных средств – 4 924 580,10 руб.;</p> <p>*общая сумма выявленных финансовых нарушений – 99 801,28 руб.;</p> <p>*общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению – 21 842,57 руб., в том числе:</p> <p>* 1 008,41 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2017 год;</p> <p>* 1 000,00 руб. - неправомерное расходование бюджетных средств (оплата за проезд 2 участников творческой делегации для участия 08 июля 2017 года в краевом мероприятии, посвященном Всероссийскому празднику «День семьи, любви и верности»);</p> <p>* 2 894,16 руб. - неправомерное списание 73,47 л бензина «Регулятор – 92»;</p> <p>* 16 940,00 руб.- неправомерное расходование средств на транспортные услуги в 2017 году.</p> <p>Иные нарушения:</p> <p>* излишки материальных ценностей;</p> <p>* неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда на сумму 573,71 руб.;</p> <p>* раздаточный материал на сумму 4 880,00 руб. был принят к учету как прочие материальные запасы;</p> <p>* компакт диск с дистрибутивом ПО VipNet Client 4.x на сумму 430,00 руб. не принят к учету на счет 10500 «Материальные запасы»;</p> <p>* 1 457,00 руб. - необоснованный расход бюджетных средств на уплату налога на имущество организаций;</p> <p>* расходы на обслуживание и администрирование ПО VipNet Client 4.x в сумме 3 984,00 руб., произведенные Учреждением в декабре 2017 года и относящиеся к следующим отчетным периодам, не учтены на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета);</p> <p>* при регистрации данных товарной накладной С0000000002 от 21 июня 2017 года на сумму 15 000,00 руб. допущены пропуски при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, в том числе не указаны наименования товара, его количество и стоимость;</p> <p>* программное обеспечение VipNet Client 4.x на сумму 9 740,00 руб., приобретенное в 2017 году, несвоевременно принято к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»;</p> <p>* материальные запасы на сумму 27 250,00 руб., приобретенные в 2017 году, несвоевременно приняты к учету;</p> <p>* сувениры, раздаточный материал (зонт сувенирный (18 шт.), афиши (50 шт.)) на сумму 14 644,00 руб. не приняты к учету.</p>

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

1.2. Внеплановые проверки

Внеплановые контрольные мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля во II квартале 2018 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 2018 год, утвержденным приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 ноября 2017 года № 36 (опубликован на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) 28 ноября 2017 года) проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 2 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Апшеронский район:

- отдел культуры администрации муниципального образования Апшеронский район;
- администрация муниципального образования Апшеронский район.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности главным администраторам бюджетных средств было рекомендовано:

- утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- утвердить порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;
- утвердить порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- утвердить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- утвердить порядок определения сроков аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- утвердить порядок составления, утверждения и внесения изменений в план внутреннего финансового аудита;
- утвердить порядок формирования акта аудиторской проверки, его направления и сроков рассмотрения объектом аудита;

- утвердить порядок составления и представления отчета аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- обеспечить своевременное формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

- обеспечить формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- обеспечить планирование и проведение аудиторских проверок.

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

Финансовое управление является постоянно действующим органом контроля в сфере закупок, входящим в структуру администрации муниципального образования Апшеронский район в статусе юридического лица.

В соответствии с определенной компетенцией основной задачей Финансового управления является осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования Апшеронский район и муниципальных нужд поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район.

Функции Финансового управления:

- 1) проводит плановые и внеплановые проверки в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения нужд муниципального образования Апшеронский район и муниципальных нужд поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район, в отношении специализированных организаций, выполняющих отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения нужд муниципального образования Апшеронский район и муниципальных нужд поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район;

- 2) рассматривает жалобы на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, ее членов, должностных лиц контрактной службы, контрактного управляющего в отношении закупок для обеспечения нужд муниципального образования Апшеронский район и муниципальных нужд поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район;

- 3) проводит согласование осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок для нужд

муниципального образования Апшеронский район и муниципальных нужд поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район;

4) выдает обязательные для исполнения предписания об устранении таких нарушений в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе об аннулировании определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

5) при выявлении в результате проведения плановых и внеплановых проверок, а также в результате рассмотрения жалоб на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг вправе обращаться в суд, арбитражный суд с исками о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

2.1. Плановые проверки

Плановые проверки во II квартале 2018 года осуществлялись в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на I полугодие 2018 года, утвержденным приказом Финансового управления от 28 ноября 2017 года № 35 (с изм. от 26 декабря 2017 года № 37). Вышеуказанный план проверок опубликован на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) – 28 ноября 2017 года.

За отчетный период проведено 5 плановых проверок на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в ходе которых выявлено 13 нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе 2 нарушения части 1 статьи 23, 4 нарушения части 2, 4 нарушения части 13.1 статьи 34, 2 нарушения части 1 статьи 95, 1 нарушение части 26 статьи 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 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 казенное	ч.2, 13.1 ст. 34	2	-	-

учреждение «Социально-культурное объединение» Тверского сельского поселения Апшеронского района				
Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Тверского сельского поселения» Апшеронского района	ч.2, 13.1 ст. 34	2	-	-
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4	ч. 26 ст. 95	1	ч. 1 ст. 7.30	По данному нарушению состав административного правонарушения в действиях должностного лица Заказчика отсутствует (несвоевременное размещение не по вине Заказчика).
Муниципальное казенное учреждение «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения	ч. 1 ст. 23, ч.2, 13.1 ст. 34, ч.1 ст.95	4	ч. 4 ст. 7.32	Краснодарское УФАС России
Муниципальное казенное учреждение «Централизованная библиотечная система» Кубанского сельского поселения	ч. 1 ст. 23, ч.2, 13.1 ст. 34, ч.1 ст.95	4	ч. 4 ст. 7.32	Краснодарское УФАС России

2.2. Согласование

В рамках осуществления полномочий по контролю в сфере закупок осуществлено согласование осуществления 1 закупки у единственного

подрядчика при осуществлении закупок для нужд муниципального образования Апшеронский район.

2.3. 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.

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 соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» информация о результатах контрольного мероприятия размещается на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) и на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>).

Количество информационных материалов, размещенных во II квартале 2018 года, на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>) – 9, на сайте www.zakupki.gov.ru – 7.

4. Выводы и предложения

Деятельность Финансового управления направлена в том числе на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

С учетом целей и задач на ближайшую перспективу Финансовое управление сосредоточит усилия на:

- совершенствовании проведения контрольных мероприятий за деятельностью 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;

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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;

- повышения эффективности и качества контрольных мероприятий за счет применения новых методов контроля;

- максимального выполнения предложений и рекомендаций, внесенных Финансовым управлением по результатам контрольных мероприятий.

Начальник управления



О.В.Чуйко