

Годовой отчет о результатах контрольной деятельности сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, уполномоченным органом на осуществление полномочий по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области определен сектор внутреннего финансового контроля администрации Покровского района, действующий в соответствии с постановлением администрации Покровского района от 06 июля 2018 года № 453 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Покровском районе». На основании Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в 2019 году между администрацией Покровского района и администрациями сельских поселений внутренний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в 13 сельских поселениях.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий на 1-е полугодие 2019 года, утвержденного распоряжением администрации Покровского района от 28.12.2018г. 391-р, 2-е полугодие 2019 года, утвержденного распоряжением администрации Покровского района от 28.06.2019г. №210-р, также проводились внеплановые мероприятия.

Контрольная деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

- Экспертно-аналитические мероприятия: анализ исполнения бюджетов сельских поселений за 1-полугодие, 9 месяцев 2019 года- в количестве 14.
- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета- в количестве 16, из них проверка целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в количестве 14.
- Мониторинг эффективности ведения предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности казенного учреждения -в количестве 1.
- Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг - в количестве 1.
- Участие в совместной проверке с Контрольно-счетной палатой по вопросу проверки финансово-экономической деятельности МКУК «Центральный дом культуры Покровского района».

Контрольными мероприятиями в 2019 году охвачено 16 объектов финансового контроля, из них 13 объектов проверялись более одного раза в течение года по разным направлениям контроля.

По результатам этих мероприятий подготовлены 14 заключений, 18 актов.

Всеми объектами контроля своевременно представлены письменные отчеты о рассмотрении вынесенных предписаний и представлений, устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Общие сведения о проведенных проверках, обследованиях при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 год

Таблица 1

Наименование показателя	Значение показателя
Объем проверенных средств, тыс.руб., из них	15 283,6
средства местных бюджетов	15 129,9
средства субвенции федерального бюджета	153,7
Выявлено финансовых нарушений на сумму, тыс. руб.	53,6
Количество проведенных ревизий и проверок, обследований, единиц	32
в том числе:	
по плану	29
внеплановые	3
Количество проведенных выездных проверок (ревизий), единиц	2
Количество проведенных камеральных проверок, единиц	30
Количество проведенных обследований (анализ), единиц	14
Количество направленных представлений	12
Количество направленных предписаний	1
Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, единиц	-
Количество направленных материалов в правоохранительные органы, единиц	-

Объектами контроля в 2019 году являлись следующие учреждения:

Таблица 2

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Количество нарушений	Количество замечаний	Сумма нарушения, тыс.руб.
1	МКУ Покровского района «Административно-хозяйственный центр»	Проверка финансово-экономической деятельности учреждения за январь-февраль 2019г.	4	2	-
2	МКУК «Центральный дом культуры Покровского района»	Мониторинг эффективности ведения предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности учреждения за февраль-март 2019г.	5	-	-
3	Администрация Дросковского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г.	-	-	-
4	Администрация Березовского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	2	-
5	Администрация Владимировского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	1	-	-
6	Администрация Вышнетуровецкого сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	-	-
7	Администрация Даниловского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	1	1	-
8	Администрация Журавецкого сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	5	-	0,2
9	Администрация Моховского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	1	-
10	Администрация Ретинского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	-	-

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Количество нарушений	Количество замечаний	Сумма нарушения, тыс.руб.
11	Администрация Столбцецкого сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	-	2,0
12	Администрация Топковского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	2	-	-
13	Администрация Верхнежерновского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	-	1	-
14	Администрация Ивановского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	-	1	-
15	Администрация Верхососенского сельского поселения	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	-	-	-
16	Администрация Покровского района Орловской области	Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 1 кв.2019г	-	-	-
17	Администрация Верхососенского сельского поселения	Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2018, 1 полугодие 2019г.	2	-	0,8
18	Администрация Топковского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	4	1	4,6
19	Администрация Ивановского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	-	1	0,07
20	Администрация Верхососенского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	-	-	0,3
21	Администрация Ретинского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	-	-	0,8
22	Администрация Дросковского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	3	-	10,5

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Количество нарушений	Количество замечаний	Сумма нарушения, тыс.руб.
23	Администрация Столбцецкого сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	-	2,8
24	Администрация Березовского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	4	1	13,7
25	Администрация Владимировского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	1	1,6
26	Администрация Вышнетуровецкого сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	1	7,3
27	Администрация Даниловского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	1	6,7
28	Администрация Журавецкого сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	1	0,2
29	Администрация Моховского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	2	1,0
30	Администрация Верхнежерновского сельского поселения	Анализ об исполнении бюджета сельского поселения 1-е полугодие 2019года	2	1	1,0
31	Администрация Ретинского сельского поселения	Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг за 1полугодие 2019г.	5	6	-
32	Администрация Топковского сельского поселения	Анализ по исполнению бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2019 года	5	-	0,006
ИТОГО			65	24	53,6

Общий объем выявленных нарушений составил 53,6 тыс. рублей, в том числе:
- неэффективное использование бюджетных средств – 50,7 тыс. рублей;
- выплата заработной платы с нарушением порядка и условий оплаты труда– 2,9 тыс. рублей.

В 2019 году обращений в суд, жалоб, бюджетных мер принуждения не было.

Взаимодействий с правоохранительными органами и органами прокуратуры не было.

Результаты контрольных мероприятий проведенных в 2019 году свидетельствуют о том, что использование бюджетных средств осуществлялось в основном правомерно и эффективно, нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения действующего законодательства в сфере бюджетных правоотношений, а также законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

- несоблюдения правил бухгалтерского учета (состав учетной политики не соответствует требованиям закона);
- нарушение требований Трудового Кодекса (нарушение сроков выплаты заработной платы, начислений заработной платы и отпускных выплат);
- нарушение в применении форм первичных учетных регистров бухгалтерского учета (заполнение с нарушением табеля учета рабочего времени, путевых листов, актов выполненных работ, услуг и других регистров);
- нарушения налогового законодательства, приводящие в последствие к неэффективному расходу средств, то есть к уплате пени, штрафов (несвоевременное перечисление страховых и иных взносов в бюджет РФ);
- несоблюдение норм Федерального закона № 44-ФЗ в части назначения должностного лица, ответственного за осуществление закупок;
- нарушение сроков внесения изменений и размещения планов закупок и планов-графиков в ЕИС, а также в части содержания информации в планах закупок и планах-графиках;
- нарушения требований ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд до утверждения плана-графика закупок.
- замечания по содержанию существенных условий в договорах, заключенных проверяемыми объектами.

Планы проверок на 2019 год, результаты всех контрольных мероприятий размещены в телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Покровского района.

Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района
31.01.2020г.

Мазалова О.С.