**Отчет о результатах контрольной деятельности ведущего специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования «Гиагинский район» за 2019 год**

Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 10 августа 2017 года № 580 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции», Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 30 августа 2018 года № 133 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции» полномочия по проведению внутреннего муниципального финансового контроля возложены на должностное лицо администрации МО «Гиагинский район» - главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район».

Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 25 апреля 2019 года № 212 О внесении изменений в Решение Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 30 августа 2018 года № 133 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции», выведена должность главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район», введена должность ведущего специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район»).

В 2019 году специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО **«**Гиагинский район» осуществлял свою деятельность в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 08 октября 2018 года № 272, Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением главы МО «Гиагинский район» от 08 октября 2018 года № 273, Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО «Гиагинский район», утвержденными распоряжением главы МО «Гиагинский район» от 16 ноября 2018 года № 1139.

В МО «Гиагинский район» также разработан Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок в МО «Гиагинский район», который утвержден постановлением главы МО «Гиагинский район» от 28 июня 2018 года № 151. Однако полномочия по нему не осуществляются в связи с тем, что специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» на данный момент не обучен профессионально по контрактной системе в сфере закупок (статья 9 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Данные нормативные акты определяют требования к процедурам и методам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, порядку оформления его результатов и их реализации.

 К полномочиям специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» в проверяемом периоде относились:

- соблюдение объектами контроля бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- достоверность учета и полноты отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- финансовый контроль за использованием специализированной некоммерческой организацией, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее - региональный оператор), средств бюджета МО «Гиагинский район» в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

-  контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета администрации МО «Гиагинский район».

 Специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» в проверяемом периоде осуществлял свою деятельность согласно Плану контрольных мероприятий органа (должностного лица) по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» (далее – План).

На 2019 год План был утвержден распоряжением главы МО «Гиагинский район» 23 января 2019 года № 45, изменения в План были утверждены распоряжением главы МО «Гиагинский район» 21 мая 2019 года № 512 и распоряжением главы МО «Гиагинский район» от 18 декабря 2019 года № 1186.

В соответствии с Планом с последними изменениями в 2019 году специалистом было проведено четыре контрольных мероприятия в отношении трех объектов контроля за истекший 2018 год:

1) Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления и расходования субсидий, предоставленных из бюджета МО «Гиагинский район» муниципальному унитарному предприятию «Редакция газеты «Красное знамя»;

2) Анализ осуществления управлением культуры администрации МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) Анализ осуществления управлением образования администрации МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

4) Проверка законности и результативности использования Управлением образования Администрации МО «Гиагинский район» межбюджетных трансфертов, выделенных в 2018 году из республиканского бюджета Республики Адыгея в рамках государственной программы Республики Адыгея «Развитие образования» на 2014-2025 годы, средств местного бюджета, выделенных в 2018 году по муниципальной программе «Развитие образования» и иных источников» (совместно с Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район») по следующим учреждениям: МБОО СОШ № 5, МБОО СОШ № 8, МБДОУ № 14 «Теремок» Гиагинского района.

Объем проверенных средств составил 42253,3 тыс.рублей. Финансовые нарушения выявлены по результатам совместной проверки с Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район», отражены в отчете Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея.

Выявлены нарушения по следующим вопросам:

1. В нарушение п. 5.3. Устава МУП Редакция согласование с собственником имущества Предприятия (администрацией МО «Гиагинский район») на прием на работу главного бухгалтера, изменение и прекращение трудового договора с ним отсутствует.

2. В нарушение раздела 2 Устава МУП Редакция Предприятие занимается размещением рекламных объявлений, предоставляет услуги ксерокса.

3. В нарушение п. 4.6 Устава МУП Редакция не проводит ежегодные аудиторские проверки на Предприятии.

4. В нарушение п.п. 1,3 раздела 2 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, Предприятием не разработана и не предоставлена в администрацию МО «Гиагинский район» Программа деятельности на 2018 год по установленной форме.

5. В нарушение п.п. 2,4,5 раздела 2 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, отделом имущественно-земельных отношений администрации МО «Гиагинский район» не подготовлен проект распоряжения об утверждении Программы деятельности Предприятия, Программа деятельности не утверждена главой МО «Гиагинский район».

6. В нарушение п. 10 раздела 2 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, не вносились изменения в Программу деятельности, в то время как объем субсидии бюджетных средств МО «Гиагинский район» был увеличен от первоначального.

7. В нарушение п.п. 1,2 раздела 3 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, соответствующими отделами администрации МО «Гиагинский район» не осуществлен контроль, а Предприятием не предоставлен отчет об исполнении Программы деятельности до 1 апреля 2019 года по установленной форме.

8. В нарушение п.2 раздела 3 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, Предприятием не предоставлено аудиторское заключение по годовой бухгалтерской отчетности в соответствующий отдел администрации МО «Гиагинский район».

9. В нарушение п. 2.3. Порядка предоставления субсидий предприятиям редакции газет, осуществляющих издание газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» (далее – Порядок), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 21 ноября 2014 года № 156 (в редакции постановления главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 91), МУП Редакция не предоставила к проверке финансово-экономическое обоснование запрашиваемой суммы субсидии и информацию по планируемым и произведенным затратам.

10. В нарушение п.2.11 Порядка предоставления субсидий предприятиям редакции газет, осуществляющих издание газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» (далее – Порядок), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 21 ноября 2014 года № 156 (в редакции постановления главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 91), конкурсный отбор на право получения субсидий администрацией МО «Гиагинский район» не проводился.

11. Согласно п.1.1. подп.1.1.1. Соглашения о предоставлении из бюджета МО «Гиагинский район» субсидии юридическому лицу (за исключением муниципальному учреждению), индивидуальному предприятию (ошибка, верно-предпринимателю), физическому лиц, осуществляющим издание газет, освещающим деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» с целью возмещения затрат, связанных с осуществлением газетно-издательской деятельности от 01 января 2018 года №1 на 2018 год.

12. В нарушение п. 2.7. Порядка предоставления субсидий предприятиям редакции газет, осуществляющих издание газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 21 ноября 2014 года № 156 (в редакции постановления главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 91), в п.1.1. подп.1.1.1. Соглашения о предоставлении из бюджета МО «Гиагинский район» субсидии юридическому лицу (за исключением муниципальному учреждению), индивидуальному предприятию (ошибка, верно-предпринимателю), физическому лиц, осуществляющим издание газет, освещающим деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» с целью возмещения затрат, связанных с осуществлением газетно-издательской деятельности, от 01 января 2018 года №1 на 2018 год расшифровка расходов не раскрыта.

13. В преамбуле дополнительного соглашения (договора) о предоставлении из бюджета МО «Гиагинский район» субсидии юридическому лицу (за исключением муниципальному учреждению), индивидуальному предприятию (ошибка, верно-предпринимателю), физическому лиц, осуществляющим издание газет, освещающим деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» с целью возмещения затрат, связанных с осуществлением газетно-издательской деятельности от 21 декабря 2018 год № 1/Д, присутствует ссылка «в соответствии с пунктом 7.3 Соглашения о предоставлении из бюджета МО «Гиагинский район» субсидии юридическому лицу (за исключением муниципальному учреждению), индивидуальному предприятию (ошибка, верно-предпринимателю), физическому лиц, осуществляющим издание газет, освещающим деятельность органов местного самоуправления МО «Гиагинский район» с целью возмещения затрат, связанных с осуществлением газетно-издательской деятельности, от «01» декабря № 1». Установлено несоответствие даты Соглашения (верно 01 января 2018 года), пункт 7.3 в Соглашении отсутствует.

14. В нарушение п. 3.4. Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО «Гиагинский район», утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 30 мая 2017 года № 95, проверкой установлено нарушение сроков предоставления документации к субсидии в отдел имущественно-земельных отношений администрации МО «Гиагинский район» за январь, февраль, март, апрель, май 2018 года.

15. В нарушение статей 22, 68 Трудового кодекса сотрудники Предприятия не ознакомлены под роспись с локальными нормативными актами.

16. Выборочной проверкой трудовых договоров сотрудников было установлено несоответствие нормы рабочего времени Правилам внутреннего трудового распорядка МУП Редакция, а также в соглашениях к трудовым договорам неполное оформление реквизитов сторон.

 17. В нарушение п. 3.6. Положения об авторском (гонорарном) вознаграждении МУП Редакция, утвержденного приказом директора-главного редактора № 19 от 09 января 2018 года – отсутствуют ежемесячные приказы по редакции.

18. В нарушение п.13 раздела III приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за январь 2018 года отсутствуют показания однометра.

19. В п. 4.4. Положения об управлении культуры администрации МО «Гиагинский район» (далее – Управление культуры), утвержденного постановлением главы МО «Гиагинский район» от 15 августа 2014 года № 99, подведомственные учреждения входят в структуру Управления культуры, что не соответствует действительности;

20. Перечисленные статьи нормативных документов в приказе по Управлению культуры «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры» от 18 января 2018 года № 5 имеют отношение к полномочиям органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и не имеют отношения к главному администратору бюджетных средств (далее – ГАБС);

21. В договоре об оказании услуг на ведение бухгалтерского учета без номера от 10 января 2012 года не предусмотрено осуществление внутреннего контроля муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия при Управлении культуры» (далее - МКУ ЦБ при УК) в части переданных полномочий, а также право ГАБС на осуществление его должностными лицами внутреннего финансового аудита в соответствии с п. 4 ст. 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого МКУ ЦБ при УК в отношении процедур ведения бюджетного учета и составления отчетности (в части переданных ей полномочий);

22. Название карты внутреннего финансового контроля Управления культуры не корректно – Приложение № 2 к Порядку проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденному постановлением главы МО «Гиагинский район» от 08.10.2018 года № 273 (далее - Порядок по ВФК и ВФА ГАБС);

23. Положение о внутреннем финансовом контроле является внутренним документом МКУ ЦБ при УК;

24. В нарушение п. 4 Порядка по ВФК и ВФА ГАБС в должностных инструкциях отсутствуют обязанности по исполнению внутренних бюджетных процедур подлежащих внутреннему финансовому контролю;

25. В нарушение части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Управлением культуры, как ГАБС, в обследуемом периоде не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

26. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Управлением образования, как ГАБС, в обследуемом периоде не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

27. Отдельные нарушения при формировании муниципальных заданий, некорректное установление показателей качества оказываемых муниципальных услуг, отсутствие формул для расчета показателей качества, а также нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления и расходования субсидий, предоставленных из бюджета МО «Гиагинский район» муниципальному унитарному предприятию «Редакция газеты «Красное знамя»» вынесено представление. Ответ на представление получен в установленный законодательством срок, нарушения устранены по возможности.

По результатам контрольных мероприятий «Анализ осуществления управлением культуры администрации МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и «Анализ осуществления управлением образования администрации МО «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» представлений не выносилось.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования Управлением образования Администрации МО «Гиагинский район» межбюджетных трансфертов, выделенных в 2018 году из республиканского бюджета Республики Адыгея в рамках государственной программы Республики Адыгея «Развитие образования» на 2014-2025 годы, средств местного бюджета, выделенных в 2018 году по муниципальной программе «Развитие образования» и иных источников» Контрольно-счетной палатой МО «Гиагинский район» директорам образовательных организаций и заведующим дошкольных образовательных учреждений Гиагинского района выписаны протоколы об административных правонарушениях.

В 2018 году специалист принял участие во Всероссийском совещании по отдельным вопросам осуществления в сфере закупок в г.Майкопе, в Антикоррупционном форуме в рамках проекта ОНФ «За честные закупки» в г.Краснодаре, а также во втором заседании Совета по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю Республики Адыгея по теме «Новации в бюджетном законодательстве Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) контроля и изменения в законодательстве в сфере закупок» в г.Майкопе.

Распоряжением главы МО «Гиагинский район» от 12 ноября 2019 года № 1065 специалист был включен в состав комиссии для проведения инвентаризации нефинансовых и финансовых активов и обязательств администрации МО «Гиагинский район».

Информационная деятельность органа (должностного лица) по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отчетном периоде была направлена на информирование руководителей проверяемых учреждений, учредителей учреждений о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Результаты деятельности органа (должностного лица) по внутреннему муниципальному финансовому контролю размещены на официальном сайте МО «Гиагинский район» «www.amogr.ru» в разделе «Главная» на вкладке «Внутренний муниципальный финансовый контроль».

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в части статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением главы МО «Гиагинский район» от 09 декабря 2019 г. № 329 отменено постановление главы МО «Гиагинский район» от 08.10.2018 года № 273 «О Порядке проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гиагинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Решением Совета народных депутатов МО «Гиагинский район» от 18 декабря 2019 года № 292 «Об утверждении структуры администрации МО «Гиагинский район» в новой редакции» должность ведущего специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» была исключена из структуры администрации МО «Гиагинский район и создан отдел по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации МО «Гиагинский район» с 01 января 2020 года.

Ведущий специалист отдела по

внутреннему муниципальному

финансовому контролю

администрации МО «Гиагинский район» О.В. Гуменюк