Пояснительная записка к отчету

о результатах внутреннего муниципального финансового контроля, осуществленного Управлением финансов Администрации Заполярного района

за 2017 год

1. В соответствии с пунктом 3.6.1. Административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрацией муниципального района «Заполярный район», утвержденного постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 20.12.2016 № 291-п, представлен отчет о результатах внутреннего муниципального финансового контроля Управлением финансов Администрации Заполярного района (далее – Управление финансов) за 2017 год.

В 2017 году Отдел внутреннего финансового контроля Управления финансов осуществлял свою деятельность в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Порядок), утвержденным постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 20.09.2016 № 211п.

Также в целях эффективной организации осуществления отделом внутреннего финансового контроля полномочий и в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами государственного (муниципального) финансового контроля, подготовленной и направленной письмом Министерства финансов РФ от 29.12.2015 № 02-11-05/77284, разработан и принят приказом Управления финансов от 01.08.2017 № 8а-вфк Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 8а-вфк).

1.1. Отдел внутреннего финансового контроля осуществляет свою деятельность согласно Плану контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Заполярный район» (далее – План), утвержденному приказом Управления финансов Администрации Заполярного района от 23.12.2016 № 46 (с изменениями от 15.09.2017 № 16-вфк).

В 2017 году в соответствии с Планом отделом внутреннего контроля проведено 16 контрольных мероприятий:

- в Администрации Заполярного района в соответствии с частью 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- в Совете Заполярного района в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

- финансово-хозяйственной деятельности в Управлении Жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации Заполярного района;

- финансово-хозяйственной деятельности в Управлении муниципального имущества Администрации Заполярного района;

- в Администрации Заполярного района проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Администрации Заполярного района в части оплаты проезда к месту отдыха и обратно;

- в муниципальном казенном учреждении Заполярного района «Северное» в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

- в Администрации Заполярного района камеральная проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годы, в том числе реестров расходных обязательств, обоснований бюджетных ассигнований;

- в Управлении финансов проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Администрации Заполярного района в части оплаты проезда к месту отдыха и обратно;

- в Совете Заполярного района проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Администрации Заполярного района в части оплаты проезда к месту отдыха и обратно;

- в Контрольно-счетной палате Заполярного района в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

- в Управлении финансов камеральная проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годы, в том числе реестров расходных обязательств, обоснований бюджетных ассигнований;

- анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администраторами средств районного бюджета (5 проверок).

Объем проверенных средств в 2017 году составил 757 920,72 тыс. руб., установлено нарушений и недостатков на общую сумму 346 775,48 тыс. руб., в том числе по видам нарушений:

- нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ – 346 689,069 тыс. руб.;

- нарушения в части начисления заработной платы работникам учреждений – 81,18 тыс. руб.;

- нарушения при оплате льготного проезда 5,22 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий вынесено четыре предписания об устранении выявленных нарушений, одно направлено в январе 2018 года и находится на контроле Отдела внутреннего финансового контроля.

Объем финансовых нарушений, подлежащих устранению, составляет 86,4 тыс. руб. Из них устранено по состоянию на 01.01.2018 года 69,96 тыс. руб.

Информация о результатах проверок размещена на сайте муниципального района «Заполярный район», а информация о результатах проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ также размещена на официальном сайте единой информационной системы по адресу: zakupki.gov.ru.

За отчетный период жалобы от участников закупок в рамках главы 6 Федерального закона № 44-ФЗ не поступали.

1.2. По результатам проверки в муниципальном казенном учреждении Заполярного района «Северное» по части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ в Контрольно-ревизионный комитет Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа направлена информация для возбуждения административного производства.

1.3. В 2017 году Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу был проведен анализ за 2016 год исполнения бюджетных полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, являющегося органом местной администрации муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», по итогам которого получено заключение.

2. В августе – сентябре 2017 года отделом внутреннего финансового контроля проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств районного бюджета (далее – Анализ) за первое полугодие 2017 года. Анализ проведен в соответствии с Порядком № 8а-вфк.

Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) утверждены Постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 11.11.2016 № 258п (далее - Положение о ВФК, Положение о ВФА).

Объектами Анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее - Администраторы), поименованные в решении Совета муниципального района «Заполярный район» от 22.12.2016 № 287-р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о районном бюджете).

Согласно Решению о районном бюджете исполнение районного бюджета осуществлялось 5 Администраторами (без учета Контрольно-счётной палаты муниципального района «Заполярный район»), Анализ проведен в отношении 100 % от общего количества Администраторов.

Результаты оценки качества ВФК и ВФА за первое полугодие 2017 года: средний результат оценки по Заполярному району составил 56 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов) или 46,6%, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 21,4 балла (из 32 баллов) или 66,9%;

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 13,6 баллов (из 28 баллов) или 48,6%;

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 21,0 баллов (из 60 баллов) или 35,0%.

Следует отметить, что по итогам Анализа наивысшие Результаты оценки присвоены: Управлению финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» (96 баллов) и Совету муниципального района «Заполярный район» (81 балл). Минимальный результат оценки присвоен Администрации муниципального района «Заполярный Район» (17 баллов).

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Администрации

Заполярного района Е.В. Яковлева