**Отчет о контрольной деятельности отдела внутреннего финансового контроля Управления финансов**

**Администрации муниципального района «Заполярный район» в третьем квартале 2018 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта муниципального финансового контроля | Тема контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | Проверяемый /  обследуемый /  анализируемый период | Выявленные нарушения | Предписания/ представления, направленные объекту контроля |
| 1. | Муниципальное казенное учреждение Заполярного района «Северное» (далее – Учреждение) | Проверка учета и использования нефинансовых активов | 01.01.2017 - 31.07.2018 | 1. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не направлена информация об исполнении, в том числе информацию об оплате Контракта на поставку бензина (реестровый № 3298399843517000010) в срок, установленный законодательством Российской Федерации о контрактной системе. Срок давности привлечения к административной ответственности истек 12.07.2018.  2. В путевых листах места отправления и назначения заполняются не полностью, не указывается адрес организации. Встречаются случаи, когда в путевых листах заполняются не все необходимые реквизиты | Предписание (представление) не выдано. |
| 2. | Администрация Заполярного района | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | с 01.01.2017 по 31.08.2018 | 1. В нарушение пункта 6 Правил № 555 Администрацией не обоснованы закупки, осуществляемые в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.  2. В проверяемом периоде в план-графиках Администрации Заполярного района сведения о совокупном годовом объеме закупок (справочно) указываются неверно.  3. В нарушение пункта 14 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Заполярного района, утвержденных постановлением Администрации Заполярного района от 17.12.2015 № 290п, нормативные затраты в Единой информационной системе размещены по истечении 7 рабочих дней со дня их принятия.  4. В нарушение раздела V Приказа № 65н, расходы на оплату за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота в нормативных затратах Администрации, утвержденных Постановлением № 155п, отнесены не к услугам связи.  5. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров. | Предписание (представление) не выдано |
| 3. | Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района (далее – Управление) | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Второе полугодие 2017 года | 1. В нарушение пункта 17 Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении муниципального имущества Администрации муниципального района «Заполярный район», утвержденного приказом Управления № 133 (далее – Положение № 133) выявленные нарушения по результатам внутреннего финансового контроля не отражены в количественном (денежном) выражении.  2. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ, Положения № 133 полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в анализируемом периоде Управлением муниципального имущества не исполнены.  3. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Управления. | Предписание (представление) не выдано |
| 4. | Совет Заполярного района | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Второе полугодие 2017 года | 1. В Перечне бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих ВФК, отсутствует оценка уровня бюджетного риска по операциям «Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей» и «Ведение реестра расходных обязательств», составляющих внутреннюю бюджетную процедуру «Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств».  2. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Совета Заполярного района. | Предписание (представление) не выдано |
| 5. | Администрация муниципального района Заполярный район | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Второе полугодие 2017 года | 1. Не определен перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для всех бюджетных процедур;  2. Не определен перечень процессов, которые составляют саму бюджетную процедуру;  3. Перечень, определяющий субъекты внутреннего финансового контроля в Администрации Заполярного района и закрепленные за ними внутренние бюджетные процедуры и их составляющие, не утвержден главой Администрации Заполярного района, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля;  4. Не представлена оценка бюджетных рисков по операциям, составляющим внутренние бюджетные процедуры, для установления необходимости проведения контрольных действий и определения эффективных форм контроля;  5. В нарушение п.14 Порядка ВФК Карты ВФК актуализированы в августе 2017 года, необходимо до начала очередного финансового года;  6. В Карте ВФК Отдела делопроизводства и документооборота отсутствует должность ответственного за выполнение операций (5 столбец);  7. В Карте ВФК Отдела развития экономики отсутствует подпись начальника отдела;  8. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Администрации Заполярного района.  9. Не составлен и не представлен Отчет о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации Заполярного района.  10. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ, Положения о ВФА полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в анализируемом периоде Администрацией Заполярного района не исполнены. | Предписание (представление) не выдано |
| 6. | Управление финансов Администрации Заполярного района | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Второе полугодие 2017 года | 1. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Управления финансов. | Предписание (представление) не выдано |

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Е.В. Яковлева