|  |
| --- |
| **СВОДНЫЙ ОТЧЕТ** |
| **о результатах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля** |
| **за 2018 год** |
|  |   |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Количественный показатель** | **Суммовой показатель** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Глава I. ОБЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ** | **1000** |  |  |
| **Раздел 1. Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц)** | **1100** |  |  |
| ревизий | 1110 | 1 | X |
| в том числе: |   |   |   |
| *по плану* | 1111 | 1 | X |
| *по поручениям руководителей органов исполнительной власти* | 1112 | 0 | X |
| *по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов* | 1113 | 0 | X |
| *по обращениям граждан* | 1114 | 0 | X |
| *по прочим обращениям* | 1115 | 0 | X |
| проверок и обследований | 1120 | 7 | X |
| в том числе: |   |   |   |
| *по плану* | 1121 | 7 | X |
| *по поручениям руководителей органов исполнительной власти* | 1122 | 0 | X |
| *по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов* | 1123 | 0 | X |
| *по обращениям граждан* | 1124 | 0 | X |
| *по прочим обращениям* | 1125 | 0 | X |
| контрольных мероприятий, финансируемых из: | 1130 | 8 | X |
| *областного бюджета* | 1131 | 0 | X |
| *местного бюджета* | 1132 | 6 | X |
| *иных источников* | 1133 | 2 | X |
| **Раздел 2. Информация об объеме проверенных средств (рублей)** | **1200** | **X** | **64 508 911,59** |
| областного бюджета, предоставленных ОИВ и ГКУ\* | 1201 | X | 0,00 |
| местного бюджета, предоставленных ОМС и МКУ\* | 1202 | X | 38 299 911,59 |
| субсидий, предоставленных ГАУ и ГБУ\* | 1203 | X | 0,00 |
| субсидий, предоставленных МАУ и МБУ\* | 1204 | X | 0,00 |
| внебюджетных фондов\* | 1205 | X | 0,00 |
| межбюджетных трансфертов | 1206 | X | 0,00 |
| других средств\* | 1207 | X | 26 209 000,00 |
| **Глава II. ОБЩИЙ ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ (рублей)** | **2000** | **0** | **0,00** |
| **Раздел 1. Нарушения бюджетного законодательства, имеющие признаки административных правонарушений** | **2100** | **0** | **0,00** |
| нецелевое использование бюджетных средств | 2101 | 0 | 0,00 |
| невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита | 2102 | 0 | 0,00 |
| неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом | 2103 | 0 | 0,00 |
| нарушение условий предоставления бюджетного кредита | 2104 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов | 2105 | 0 | 0,00 |
| нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций | 2106 | 0 | 0,00 |
| нарушение условий предоставления субсидий | 2107 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка представления бюджетной отчетности | 2108 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | 2109 | 0 | 0,00 |
| нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий | 2110 | 0 | 0,00 |
| несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи | 2111 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка принятия бюджетных обязательств | 2112 | 0 | 0,00 |
| нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств | 2113 | 0 | 0,00 |
| нарушение запрета на размещение бюджетных средств | 2114 | 0 | 0,00 |
| нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга | 2115 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания | 2116 | 0 | 0,00 |
| нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства | 2117 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка учета бюджетных обязательств, денежных обязательств | 2118 | 0 | 0,00 |
| невыполнение государственного (муниципального) задания | 2119 | 0 | 0,00 |
| нарушение порядка учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств | 2120 | 0 | 0,00 |
| **Раздел 2. Иные нарушения бюджетного законодательства** | **2200** | **0** | **0,00** |
| неэффективное использование денежных средств и нефинансовых активов | 2201 | 0 | 0,00 |
| неперечисление (неполное перечисление) средств в бюджет | 2202 | 0 | 0,00 |
| нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации | 2203 | 0 | 0,00 |
| нарушения при исполнении бюджета по расходам | 2204 | 0 | 0,00 |
| иные нарушения бюджетного законодательства | 2205 | 0 | 0,00 |
| **Раздел 3. Нарушения иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения** | **2300** | **0** | **0,00** |
| при расходовании денежных средств | 2301 | 0 | 0,00 |
| при использовании (выбытии) нефинансовых активов | 2302 | 0 | 0,00 |
| при возмещении расходов сверх установленных размеров (норм) | 2303 | 0 | 0,00 |
| при приемке товаров, работ, услуг | 2304 | 0 | 0,00 |
| иные нарушения | 2305 | 0 | 0,00 |
| Раздел 4. Нарушения в государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждениях | 2400 | 0 | 0,00 |
| нарушения, имеющие признаки административных правонарушений | 2401 | 0 | 0,00 |
| неправомерное использование средств субсидий бюджетным (автономным) учреждением | 2402 | 0 | 0,00 |
| нарушения при использовании средств субсидий бюджетным (автономным) учреждением | 2403 | 0 | 0,00 |
| иные нарушения в бюджетном (автономном) учреждении | 2404 | 0 | 0,00 |
| **Глава III. НАРУШЕНИЯ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (БЮДЖЕТНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (рублей)** | **3000** | **1** | **0,00** |
| **Раздел 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета** | **3100** | **1** | **0,00** |
| нарушения порядка ведения кассовых операций | 3110 | 0 | 0,00 |
| нарушения порядка ведения бюджетного учета | 3120 | 0 | 0,00 |
| из них: |   |   |   |
| *нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества* | 3121 | 0 | 0,00 |
| нарушения порядка ведения бухгалтерского учета | 3130 | 1 | 0,00 |
| из них: |   |   |   |
| *грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета* | 3131 | 0 | 0,00 |
| *нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества* | 3132 | 0 | 0,00 |
| **Раздел 2. Нарушения правил составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности** | **3200** | **0** | **0,00** |
| нарушения составления бюджетной отчетности | 3210 | 0 | 0,00 |
| из них: |   |   |   |
| *нарушения при составлении отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ (подпрограмм) и государственных (муниципальных) заданий* | 3211 | 0 | 0,00 |
| нарушения составления бухгалтерской отчетности | 3220 | 0 | 0,00 |
| из них: |   |   |   |
| *грубые нарушения правил предоставления бухгалтерской отчетности* | 3221 | 0 | 0,00 |
| **Глава IV. НЕСУММОВЫЕ НАРУШЕНИЯ (ЕДИНИЦ)** | **4000** | **10** | **X** |
| бюджетного законодательства, всего | 4010 | 0 | X |
| из них: |   |   |   |
| невыполнение в установленный срок законного представления, предписания органа государственного (муниципального) финансового контроля | 4011 | 0 | X |
| нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде | 4012 | 0 | X |
| гражданского законодательства | 4020 | 0 | X |
| трудового законодательства | 4030 | 0 | X |
| закона о бухгалтерском учете | 4040 | 4 | X |
| иные | 4050 | 6 | X |
| **Глава V. ИНФОРМАЦИЯ О РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ** | **5000** |  |  |
| **Раздел 1. Направлены предложения, информация, материалы (единиц)** | **5100** | **7** | **X** |
| объекту контроля | 5110 | 6 | X |
| учредителю объекта контроля, ГРБС | 5120 | 0 | X |
| Губернатору области, заместителю Председателя Правительства области | 5130 | 0 | X |
| главе муниципального образования | 5140 | 1 | X |
| правоохранительным органам | 5150 | 0 | X |
| гражданам | 5160 | 0 | X |
| прочим организациям | 5170 | 0 | X |
| **Раздел 2. Меры, принятые уполномоченными органами по результатам контрольных мероприятий** | **5200** |  |  |
| составлено протоколов об административной ответственности (единиц) | 5210 | 0 | X |
| из них: |   |   |   |
| *уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля* | 5211 | 0 | X |
| *уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля* | 5212 | 0 | X |
| привлеченно к административной ответственности должностных лиц (единиц) | 5220 | 0 | X |
| из них: |   |   |   |
| *уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля* | 5221 | 0 | X |
| *уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля* | 5222 | 0 | X |
| назначено административное наказание в виде штрафа на должностных лиц (рублей) | 5230 | X | 0,00 |
| из них: |   |   |   |
| *уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля* | 5231 | X | 0,00 |
| *уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля* | 5232 | X | 0,00 |
| привлечено к административной ответственности юридических лиц (единиц) | 5240 | 0 | X |
| *уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля* | 5241 | 0 | X |
| назначено административное наказание в виде штрафа на юридических лиц (рублей) | 5250 | X | 0,00 |
| *уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля* | 5251 | X | 0,00 |
| **Раздел 3. Меры, принятые объектами контроля по результатам контрольных мероприятий** | **5300** |  |  |
| принято правовых актов | 5310 | 0 | X |
| привлечено к ответственности должностных лиц | 5320 | 2 | X |
| в том числе: |   |   |   |
| *освобождено от занимаемой должности* | 5321 | 0 | X |
| *привлечено к иной дисциплинарной ответственности* | 5322 | 2 | X |
| *привлечено к материальной ответственности* | 5323 | 0 | X |
| **Раздел 4. Меры, принятые вышестоящими органами по результатам контрольных мероприятий** | **5400** |  |  |
| принято правовых актов | 5410 | 0 | X |
| привлечено к ответственности должностных лиц | 5420 | 0 | X |
| в том числе: |   |   |   |
| *освобождено от занимаемой должности* | 5421 | 0 | X |
| *привлечено к иной дисциплинарной ответственности* | 5422 | 0 | X |
| *привлечено к материальной ответственности* | 5423 | 0 | X |
|  |  |  |  |   |
| \* Пояснения к показателям аналогичным кодам строки: |  |  |  |   |
| ОИВ - органы исполнительной власти |  |  |  |   |
| ОМС - органы местного самоуправления |  |  |  |   |
| ГКУ - государственные казенные учреждения |  |  |  |   |
| ГАУ - государственные автономные учреждения |  |  |  |   |
| ГБУ - государственные бюджетные учреждения |  |  |  |   |
| МКУ - муниципальные казенные учреждения |  |  |  |   |
| МАУ - муниципальные автономные учреждения |  |  |  |   |
| МБУ - муниципальные бюджетные учреждения |  |  |  |   |
| Внебюджетные фонды - фонд обязательного медицинского страхования, дорожные фонды и пр. |  |   |
| Другие средства - иные средства, не вошедшие в другие строки отчета |  |  |   |
|  |  |  |  |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |  |  |   |
|   |   |   |   |   |
| Исполнитель: |  |  |   |   |
| Специалист 1 категории по финансовому контролю |  | Ю.В. Попова |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

 **муниципального казенного учреждения Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2018 год**

Согласно Плана контрольной работы муниципального казенного учреждения Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района Кировской области на 2018 год, утвержденного приказом от 06.12.2017 №30 (с учетом внесенных в него изменений) за 2018 год проведено 8 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Контрольные мероприятия проведены по следующим темам и объектам:

*Ревизия финансово-хозяйственной деятельности* в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа пгт Тужа Кировской области;

*Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности* в муниципальном казенном учреждении культуры Тужинский районо-досуговый центр Кировской области, муниципальном унитарном предприятии «Тужинское автотранспортное предприятие», муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик»;

*Проверка расходования средств на оплату труда* в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Сказка» пгт Тужа Кировской области;

*Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет* в муниципальном казенном учреждении «Управление образования администрации Тужинского муниципального района»;

*Проверка соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи* в муниципальном казенном учреждении Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района Кировской области;

*Проверка использования средств, выделенных из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы (совместно с министерством финансов Кировской области)* в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа с. Ныр Кировской области.

Общий объем проверенных средств за 2018 год составил 64 508 911,59 рублей, из них:

местного бюджета, предоставленных органам местного самоуправления и муниципальным казенным учреждениям – 38 299 911,59 рублей;

иных средств – 26 209 000,00 рублей.

В ходе проверок были выявлено 11 несуммовых нарушений:

*Несоблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, не заключение (заключение с нарушением требований) договоров с материально-ответственными лицами* (при смене материально-ответственного лица не проведена инвентаризация в муниципальном унитарном предприятии Тужинское автотранспортное предприятие; перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками, по заработной плате, с подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа пгт Тужа Кировской области);

*Принятие к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета оформленных с нарушением установленных требований* (первичные учетные документы служащие для начисления и удержания заработной платы не содержат обязательные реквизиты и не имеют подписей лиц, уполномоченных на их подписание в муниципальном унитарном предприятии Тужинское автотранспортное предприятие, в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа пгт Тужа Кировской области, в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Сказка»пгт Тужа Кировской области, в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик»);

*Несоблюдение порядка ведения кассовых операций* (выдача денег работникам под отчет осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик»; у кассира отсутствуют образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа пгт Тужа Кировской области; письменные заявления подотчетного лица за весь проверяемый период не содержат информацию о сроке, на который выдаются наличные деньги и отсутствует подпись лица, уполномоченного на его подписание в муниципальном казенном учреждении культуры Тужинский районный культурно-досуговый центр Кировской области);

*Нарушение порядка составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ казенными учреждениями* (бюджетная отчетность, представленная на бумажном носителе, не содержит подписей лиц, уполномоченных на ее подписание в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа пгт Тужа Кировской области);

*Нарушение в части Градостроительного кодекса* (отсутствует проектная документация на выполнение работ по капитальному ремонту в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа с. Ныр Кировской области.

По выявленным нарушениям в адрес руководителей учреждений направлено:

Предложений по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе – 3;

Представлений – 3;

Информационное письмо главе муниципального образования – 1.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица (объявлены замечания).

Кроме того, муниципальным казенным учреждением Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района в 2018 году осуществлялся муниципальный финансовый контроль и контроль по соблюдению требований нормативных правовых актов о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок).

По осуществлению муниципального финансового контроля проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Тужинский муниципальный район.

В ходе анализа выявлено, что полномочия ответственных должностных лиц по осуществлению ВФК и ВФА в должностных регламентах не определены и не составлялась программа аудиторских проверок.

По итогам анализа объекту контроля было выдано заключение с рекомендациями.

По осуществлению контроля по соблюдению требований нормативных правовых актов о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Тужинский районный краеведческий музей».

В ходе проверки нарушений не установлено.

Начальник Финансового управления Т.А. Лобанова

Исполнитель:

Попова Юлия Владимировна

(83340) 2-16-87