



АДМИНИСТРАЦИЯ УЛЬЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Хабаровского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

21.09.2015 № 570-па

с. Богородское

Об итогах внутреннего муниципального финансового контроля за 2014 год и 1 полугодие 2015 года и о задачах на плановый период 2016 года

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденным постановлением администрации Ульчского муниципального района от 30.12.2013 г. №1260-па «Об организации внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе Хабаровского края» и планами финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 и 2015 годы, органом внутреннего муниципального финансового контроля организовано и проведено 16 плановых контрольных мероприятий в 15 объектах контроля (в т.ч. 2014 год 10 проверок, 1 полугодие 2015 года 6 проверок), из них:

- 8 проверок администраций сельских поселений района (с.Софийск, с. Киселевка, с.Дуди, с.Нижняя Гавань, с.Калиновка, с.Сусанино, п.Циммермановка, с.Савинское) по вопросу соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерности использования средств бюджета сельского поселения;

- 3 проверки по вопросу правомерности использования средств бюджета района, выделенных в виде субсидий предприятию (МУП сельского поселения «Село Булава» Булавинское ТЭП, МУП «Софийский ТЭК», МУП «Сусанинское ЖКХ») на возмещение убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на услуги муниципальных бань, оказываемых населению;

- проверка Комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации района по вопросу соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, обоснованности предоставления и использования средств бюджета Ульчского муниципального района в рамках районной целевой программы

«Обеспечение жильем молодых семей в Ульчском муниципальном районе на 2011-2013 годы»;

- 2 проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания МАУ «Информационно-Издательский Центр «Амурский маяк» и Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа сельского поселения «Село Дуди»;

- 2 проверки администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края по вопросу соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидий в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Ульчском муниципальном районе на 2012-2017 годы» и обоснованности и правомерности использования средств бюджета района в рамках муниципальных программ «Создание благоприятных условий для проживания граждан в Ульчском муниципальном районе на 2014-2024 годы», «Развитие социальной инфраструктуры территорий компактного проживания коренных малочисленных народов Севера и создание условий для вовлечения коренных малочисленных народов Севера в решение вопросов местного значения в Ульчском муниципальном районе на 2014-2025 годы» и «Совершенствование системы управления земельными ресурсами на территории Ульчского муниципального района на 2014-2020 годы».

Внеплановые проверки в указанном периоде не проводились.

Всего проверено использование средств местного бюджета в общей сумме 151,5 млн.рублей, в т.ч.: в 2014 году 62,2 млн.рублей, за 1 полугодие 2015 года 89,3 млн.рублей.

Контрольными мероприятиями установлены нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 4,2 млн.рублей в т.ч.: 2014 год 3,3 млн.рублей, 1 полугодие 2015 года 0,9 млн.рублей.

Основной причиной выявленных нарушений и недостатков является:

- не соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ, законов РФ, кодексов РФ, распорядительных документов;

- не компетентность и невнимательность сотрудников, руководства, глав сельских поселений, иных должностных лиц, а также ненадлежащее исполнение служебных обязанностей.

По результатам проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольных мероприятий в адрес проверенных объектов контроля направлено 9 предписаний и 2 представления об устранении выявленных недостатков и нарушений, из них:

- 8 предписаний направлены в администрации сельских поселений района (или 73% от общего количества направленных предписаний и представлений);

- 2 представления в администрацию района;
- 1 предписание в Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации района.

Сумма финансовых нарушений в размере 1,5 тыс.рублей подлежащая возмещению в местные бюджеты восстановлена добровольно в полном объеме.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля в 2014 году и 1 полугодии 2015 года контроль в сфере закупок, предусмотренный Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) не проводился.

Структура выявленных финансовых нарушений представлена в следующем виде:

1) неэффективное использование средств бюджета 891,7 тыс.рублей (в т.ч.: 2014 год 816,8 тыс.рублей и 1 полугодие 2015 года 74,9 тыс.рублей);

2) неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов в сумме более 58,5 тыс.рублей (в т.ч.: 2014 год 35,1 тыс.рублей и 1 полугодие 2015 года 23,4 тыс.рублей);

3) иные финансовые нарушения в сумме более 3322,7 тыс.рублей (в т.ч.: 2014 год 2478,2 тыс.рублей и 1 полугодие 2015 года 844,5 тыс.рублей);

Среди выявленных нарушений неэффективного использования бюджетных средств типичными являлись нарушения связанные с:

- оплатой штрафов за несвоевременное представление сведений в налоговые органы;

- расходами по приобретению программных обеспечений и неиспользованием данных программных обеспечений при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета; приобретению компьютерной техники и не использованием её в деятельности;

- принятием к учету в составе авансового отчета транспортных расходов по найму частного автотранспорта при имеющимся ежедневном транспортном сообщении, осуществляемом специализированной транспортной организацией.

Среди выявленных нарушений неправомерного расходования бюджетных средств типичными являлись нарушения связанные с:

- приобретением основных средств, расходы по оплате с физическими лицами по трудовым соглашениям, расходы по изготовлению продукции и работы по строительству нового объекта по несоответствующим целевым статьям бюджетной классификации;

- принятием к учету в составе авансового отчета командировочных расходов превышающих фактически произведенные расходы;

- оплатой расходов по приобретению материала для ремонта муниципального жилья в отсутствие расчета стоимости потребности, без оформления актов обследования (осмотра) жилищной комиссией, дефектных ведомостей.

Сотрудниками администраций сельских поселений района

недополучено отпускных выплат в общей сумме 1173,52 рублей, излишне выплачено отпускных выплат на общую сумму 434,97 рублей;

К иным финансовым нарушениям отнесены такие нарушения как:

1) необоснованное (неподтвержденное) расходование бюджетных средств, а именно:

- приобретение подарка без соответствующего распоряжения главы сельского поселения о выделении денежных средств;

- выплата материальной помощи гражданам пострадавшим от пожара при отсутствии утвержденного размера материальной помощи и документов, подтверждающих статус граждан в качестве пострадавших;

- оплата работ по ремонту муниципальной квартиры в отсутствие акта обследования муниципального жилья жилищной комиссии администрации поселения и без оформления актов выполненных работ;

- оплата транспортных расходов по договорам найма частного автотранспорта в отсутствие оснований о направлении в командировку и оформленных авансовых отчетов;

- оплата по срочным трудовым договорам за выполненные работы по расчистке улиц в отсутствие калькуляции (расчета стоимости услуги) 1 маш./час на бульдозер, документов, подтверждающих факт выезда техники на выполнение задания и фактическое количество отработанного времени (часов);

- оплата работы в форме нарядов без заключения договоров гражданско-правового характера, при этом сроки выполнения работ не определены, акты осмотров, дефектные ведомости и акты выполненных работ отсутствуют;

- оплата работы по ремонту объектов без документов, подтверждающих необходимость осуществления ремонта (дефектная ведомость, акт обследования, заключения) и фактическое выполнение работ;

- оплата по договору за ремонт и демонтаж объекта без составления локально-сметной документации.

2) нарушения сельскими поселениями района требований Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- не сформирован реестр закупок;

- при планировании бюджета поселения размер верхнего предельного муниципального долга превысил установленные ограничения;

- не составлены и не утверждены кассовые планы, порядок ведения и составления кассового плана не разработан;

- не составлены бюджетные сметы, не разработан и не утвержден порядок составления и ведения бюджетных смет.

В ходе проверок в 2014 году и 1 полугодии 2015 года выявлены нарушения Трудового кодекса РФ, Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», порядка №373-П и порядка №3210-У, порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. №152, инструкции №157н по ведению

бюджетного (бухгалтерского) учета, методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерством транспорта РФ от 14.03.2008 г. №АМ-23-р, инструкции №173н, Федерального закона №131 от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Федерального закона от 02.03.2007 г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и другие.

Исходя из вышеизложенного, в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок и отмеченных в актах проверок, усиления контроля за целевым, правомерным, эффективным и обоснованным использованием бюджетных средств, повышения значимости контрольных процедур при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, эффективности деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе, учитывая мнение членов коллегии, администрация района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению информацию финансового управления администрации района «Об итогах внутреннего муниципального финансового контроля за 2014 год и 1 полугодие 2015 года и о задачах на плановый период 2016 года».

2. Финансовому управлению администрации района (Баскова И.Д.):

2.1. В рамках полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля обеспечить на постоянной основе проведение плановых (внеплановых) контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок.

2.2. Обеспечить включение в план контрольных мероприятий на 2016 год проверок в сфере закупок, а также проведение проверок исполнения муниципальных контрактов и договоров, заключенных муниципальными заказчиками в рамках Федерального закона №44-ФЗ.

Срок – до 31.12.2015 года.

2.3. Разработать и утвердить порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Срок - до 01.10.2015 года.

2.4. Провести анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Срок – начиная с анализа за 4 квартал 2015 года ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.5. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства обеспечить наложение в отношении должностных лиц (организаций) нарушителей бюджетного законодательства штрафных санкций путем составления административных протоколов, предусмотренных статьями 15.14 – 15.15.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Срок – по мере возникновения.

2.6. Обеспечить риск-ориентированное планирование контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств:

3.1. Усилить контроль за целевым, правомерным, эффективным и обоснованным использованием средств местного бюджета;

3.2. Во исполнение требований ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в целях установления единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработать и утвердить порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников внутреннего дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Срок - до 09.10.2015 года.

3.3. В соответствии с утвержденным порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников внутреннего дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организовать на постоянной основе работу по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Администрации района, комитету по образованию администрации района (Куреня Д.А.), комитету по культуре, молодежной политике и спорту администрации района (Ганзюк М.В.) обеспечить предоставление, в соответствии с утвержденным порядком проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- информации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленной форме в адрес финансового управления администрации района.

Срок - до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

- плана внутреннего финансового контроля и плана внутреннего финансового аудита на текущий финансовый год.

Срок - ежегодно, до 30 января текущего года.

- отчета о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за предшествующий финансовый год.

Срок - ежегодно, до 30 января текущего финансового года.

5. Ответственным исполнителям муниципальных программ:

5.1. Обеспечить своевременное приведение муниципальных программ в соответствии с действующим решением о бюджете.

Срок – по мере возникновения.

5.2. Проводить работу по корректировке основных мероприятий муниципальных программ и сроков их проведения.

Срок – по мере необходимости.

5.3. Осуществлять оценку эффективности муниципальной программы в соответствии с методическим указанием по разработке и реализации муниципальных программ Ульчского муниципального района, утвержденным постановлением администрации района от 29.07.2013 г. №703-па.

5.4. Во исполнение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации района от 29.07.2013 г. №702-па обеспечить соблюдение сроков предоставления годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ в финансовое управление.

5.5. Обеспечить соблюдение принципа эффективности и результативности при планировании и расходовании бюджетных средств субъектами бюджетного планирования, а также достижения конечных результатов установленных программами и соблюдение сроков реализации запланированных мероприятий.

6. Комитету по образованию администрации района (Куреня Д.А.), комитету по культуре, молодежной политике и спорту администрации района (Ганзюк М.В.):

6.1. Применять меры ответственности к руководителям подведомственных учреждений за допущенные нарушения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации, Хабаровского края, несоблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ в сфере закупок.

6.2. Обеспечить:

6.2.1. Сохранность отчетных документов об исполнении муниципального задания, представляемых подведомственными учреждениями;

6.2.2. Предоставление субсидий подведомственным учреждениям посредством заключения соглашений (дополнительных соглашений) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполненных работ), с приложением графиков перечисления субсидий и сумм субсидий по графикам (уточненных графиков и сумм);

6.2.3. Организацию и осуществление должного контроля за исполнением муниципального задания подведомственными учреждениями.

7. Рекомендовать главам сельских поселений района:

7.1. Обеспечить учет и контроль за расходованием средств местного бюджета с соблюдением требований федерального законодательства РФ, кодексов РФ, нормативных правовых актов Российской Федерации, Хабаровского края и Ульчского муниципального района.

7.2. Заключить с администрацией района соглашения о передаче и принятии части полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля за исполнением бюджета сельского поселения на 2016 год, в случае отсутствия органов внутреннего финансового контроля в сельском поселении.

Срок – до 01.12.2015 года.

8. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления администрации района Баскову И.Д..

Глава администрации района



Ю.Л.Данкан