|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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