УТВЕРЖДАЮ

Глава Городовиковского

РМО РК (ахлачи)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.Н. Петров

«28» февраля 2018г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля**

**за 2017 год**

Орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Городовиковского районного муниципального образования РК: Финансовое управление Городовиковского районного муниципального образования РК (далее – орган ВМФК).

Орган ВМФК осуществляет свою деятельность в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением ГРМО РК внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Городовиковского РМО РК от 15.06.2016 №238, Порядком осуществления контроля в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля в Городовиковском районном муниципальном образовании Республики Калмыкия в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением администрации Городовиковского РМО РК от 26.05.2017 №284.

В 2017 году, в связи с поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части осуществления полномочий органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в соответствии со стандартами, разработаны и приняты приказом ФУ ГРМО РК от 25.12.2017 №01-03/117 стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

Основной целью деятельности органа ВМФК является:

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

В сфере бюджетного законодательства запланировано проведение проверок:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- целевого и эффективного использования средств, выделенных в виде дотации на сбалансированность бюджетов поселений;

- полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных программ.

В сфере закупок проводились проверки в отношении:

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных [статьей 18](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296549/b079d1039fef8d55ab9e4cf12768d9251ee43601/#dst100163)  Закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок;

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296549/a0c8f1918e072c8ab1da1fd00e9f23ea683eb64d/#dst100173) Закона №44-ФЗ;

3) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых, внеплановых камеральных и выездных проверок, ревизий, обследований.  План по осуществлению Финансовым управлением ГРМО РК внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год согласован с Главой Городовиковского РМО РК и утвержден приказом ФУ ГРМО РК №01-03/66 от 26.12.2016г. (с изменениями от 21.08.2017 №01-03/75).

В соответствии с Планом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятия в сфере соблюдения бюджетного законодательства и 2 контрольных мероприятий в сфере закупок (согласно части 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ), в том числе:

- Проверка соблюдения бюджетных полномочий главного администратора дохода бюджета Городовиковского РМО РК в Комитете по земельным и имущественным отношениям ГРМО РК:

- Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в виде дотации на сбалансированность бюджетов поселений в 2016 году;

- Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ в Администрации Городовиковского РМО РК;

- Обследование состояния и обслуживание муниципального долга, эффективности использования муниципальных заимствований Розентальского СМО и Лазаревского СМО;

- Обследование по вопросу осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении образования ГРМО РК;

- Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок в рамках реализации ФЦП «Культура России 2012-2018 годы» в МКУ ДО «ГДШИ» ГРМО РК;

- Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МКОУ «Кировская СОШ».

Результаты проверок представлены в таблице согласно приложению 1 к настоящему отчету.

Кроме плановых проверок, орган ВМФК по запросу прокуратуры Городовиковского района участвовал в совместной проверке исполнения бюджетного законодательства при формировании муниципальных дорожных фондов, а также расходовании указанных средств за 2015,2016 годы по следующим вопросам:

- проверка реализации муниципальных программ в сфере дорожного хозяйства;

- правомерность использования предоставленных субсидий на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, а также дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов

- соблюдение требований федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при использовании средств Дорожного фонда ГРМО РК в 2015 и 2016 годах.

По проверяемым вопросам нарушений не установлено.

Результаты всех плановых проверок оформлялись актом, разногласий не установлено, фактов отказов о подписании не имелось.

Материалы контрольных мероприятий в течение 2017 года в правоохранительные органы и иные органы для принятия мер не передавались.

Результаты проверок размещались официальном сайте Городовиковского района в разделе «Деятельность», подразделе «Результаты проверок».

В 2017 году между Администрациями поселений района и Администрацией Городовиковского РМО РК заключены соглашения по передачи полномочий по осуществлению полномочий по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов поселений.

Контрольные мероприятия по исполнению бюджетов поселений включены в План по осуществлению Финансовым управлением ГРМО РК внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, который утвержден Приказом ФУ ГРМО РК №01-03/112 от 13.12.2017г.

Начальник Финансового управления

Городовиковского РМО РК: Г.Н. Степанова

Приложение 1 к отчету о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 год

**Результаты проверок за 2017 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование контрольного мероприятия** | **Выявленные нарушения** | **Мероприятия по реализации акта проверки** |
| Проверка соблюдения бюджетных полномочий главного администратора дохода бюджета Городовиковского РМО РК в Комитете по земельным и имущественным отношениям ГРМО РК | В нарушение пункта 2 постановления Правительства РФ от 23 июня 2016г. №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ» не по всем кодам классификации доходов, администрируемых Комитетом, утверждена методика прогнозирования доходов. | 5.05.2017г. распоряжением КЗИО ГРМО РК №21 утверждена новая методика прогнозирования администрируемых доходов в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ |
| Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в виде дотации на сбалансированность бюджетов поселений в 2016 году | Средства бюджета Городовиковского районного муниципального образования РК, поступившие в бюджеты всех поселений Городовиковского района в виде дотации на сбалансированность бюджетов в 2016 году, использованы по целевому назначению. |  |
| Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ в Администрации Городовиковского РМО РК. | 1. В нарушение статьи 179 БК РФ и постановления АГРМО РК№277 от 19.06.2014г. «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ГРМО РК» не все изменения в МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» на 2015-2020 годы были внесены.  2. Расчет оценки эффективности муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» на 2015-2020 годы не соответствует методике оценки эффективности муниципальных программ, предусмотренной постановлением АГРМО РК №277 от 19.06.2014 года. | Усилен контроль за полнотой и достоверностью предоставляемых отчетов о реализации муниципальных программ |
| Обследование состояния и обслуживание муниципального долга, эффективности использования муниципальных заимствований Розентальского СМО и Лазаревского СМО | 1. Порядок ведения муниципальной долговой книги Лазаревского и Розентальского СМО РК Республики Калмыкия соответствуют требованиям пункта 4 статьи 121 Бюджетного Кодекса РФ,  2. Положения о муниципальном долге и порядке осуществления муниципальных внутренних заимствований соответствуют ст. 100,101 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.  3. Не внесены соответствующие изменения в программу внутренних заимствований, утвержденную Решением Собрания депутатов Розентальского СМО РК № 22 от 29 декабря 2015 года «О бюджете Розентальского сельского муниципального образования РК на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).  4. Нарушений порядка ведения долговых книг не выявлено. |  |
| Обследование по вопросу осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении образования ГРМО РК | Разработать и утвердить план осуществления контрольных мероприятий на 2018 год до начала финансового года с учетом более широкого обхвата мероприятий по подведомственным учреждениям. | План осуществления контрольных мероприятий на 2018 год утвержден 29.12.2017г. Приказом Управления образования ГРМО РК №498, в который включены проверки по 2 школам и 2 детским садам. |
| Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок в рамках реализации ФЦП «Культура России 2012-2018 годы» в МКУ ДО «ГДШИ» ГРМО РК | 1. В нарушение требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а именно отсутствовали требования к закупаемым товарам, работам, услугам (к предельной цене товаров, работ, услуг) и/или нормативным затратам, в соответствии с правилами нормирования в сфере закупок. Вместе с тем, отсутствовал муниципальный правовой акт в сфере нормирования закупок, таким образом, при проведении закупки Субъект проверки не мог им руководствоваться.  2. По остальным вопросам, подлежавшим изучению в ходе проведения проверки, нарушений требований законодательства в сфере закупок не выявлено. | Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Городовиковского района РК утверждены постановлением АГРМО РК №373 от 27.07.2017г. |
| Проверка соблюдения требований ФЗ №44-ФЗ от 5.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МКОУ «Кировская СОШ» | 1. В нарушение требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а именно отсутствовали требования к закупаемым товарам, работам, услугам (к предельной цене товаров, работ, услуг) и/или нормативным затратам, в соответствии с правилами нормирования в сфере закупок. Вместе с тем, отсутствовал муниципальный правовой акт в сфере нормирования закупок, таким образом, при проведении закупки Субъект проверки не мог им руководствоваться.  2. По остальным вопросам, подлежавшим изучению в ходе проведения проверки, нарушений требований законодательства в сфере закупок не выявлено. | Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Городовиковского района РК утверждены постановлением АГРМО РК №373 от 27.07.2017г |