

Информация
о результатах проведенных контрольных мероприятий по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым и выявленных нарушениях и недостатках за 9 месяцев 2019 года

По итогам 9 месяцев 2019 года проведено одно плановое (из 4-ех запланированных, согласно планов контрольных мероприятий Администрации Раздольненского района Республики Крым на 2019 год – на II-III кварталы 2019 год - 1 проверка и на III-IV кварталы 2019 год – 3 проверки) в т.ч. из них:

- план проведения проверок соблюдения субъектами ведомственного контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2019 год (1 контрольное мероприятие) так, как контрольное мероприятие запланировано на IV квартал 2019 год - не исполнен;

- план внутреннего финансового аудита на 2019 год (1 контрольное мероприятие) исполнен в полном объеме;

- план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год (1 контрольное мероприятие) так, как контрольное мероприятие запланировано в IV квартале 2019 года - не исполнен;

- план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год (1 контрольное мероприятие) так, как начатое в августе 2019г. контрольное мероприятие в октябре 2019г. отменено (увольнение работника в октябре 2019 года) и согласно плана период проведения проверки обозначен III - IV кварталы 2019 год т.е. запланированное контрольное мероприятие может быть перенесено и осуществлено в IV квартале 2019 года - не исполнен.

За 9 месяцев 2019 года осуществлено одно плановое и три внеплановых контрольных мероприятий и принято участие в трех мероприятиях в т.ч.:

В III квартале 2019 года проведена одна плановая проверка и начата одна проверка, которая отменена:

- на основании распоряжения главы Администрации от 30.05.2019г. № 1 и уведомления от 03.06.2019г. в отношении Отдела бухгалтерского учета, материального обеспечения, муниципальной службы, кадровой работы, наград и противодействия коррупции Администрации Раздольненского района Республики Крым проведено мероприятие внутреннего финансового аудита относительно достоверности составления бюджетной отчетности и своевременности ее представления, осуществление и оценка надежности внутреннего финансового контроля за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г., составлен акт аудиторской проверки № 1 от 20.06.2019г. и подписан без возражений 25.06.2019г.

С 26.06.2019г. по 28.06.2019г. составлялся отчет о результатах аудиторской проверки и с целью принятия решения по результатам аудиторской проверки направлен главе Администрации.

02.07.2019г. составлен отчет о результатах аудиторской проверки и с целью принятия решения по результатам аудиторской проверки 03.07.2019г. направлен главе Администрации по результатам которого сделаны следующие выводы:

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности:

В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Инструкции № 157н. за период с 2017 по 2018 год внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Администрации не осуществляется. Права и обязанности по внутреннему финансовому контролю, разграничение обязанностей и ответственность за

их результаты не закреплены в должностных обязанностях начальника и главного специалиста отдела бухгалтерского учета.

В нарушение требований Инструкции № 157н, не утвержден в составе учетной политики порядок организации и обеспечения (осуществления) Администрацией учета внутреннего финансового контроля, что свидетельствует как об отсутствии организации внутреннего контроля, так и о низком уровне надежности внутреннего финансового контроля. Несмотря на отсутствие в локальных актах Администрации регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на обеспечение учета, сохранности и эффективного использования имущества, на осуществление операций по расчетам с контрагентами, внутренний финансовый контроль осуществляемый начальником и главным специалистом отдела о бухгалтерском учете при реализации операций по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов, проведение инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете, своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности, полноты и правильности произведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете - обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

Выводы о достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности:

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности установленном Инструкцией №191н. Администрацией годовая бюджетная отчетность за 2017 год и за 218 год предоставлены согласно перечню форм, как получателем бюджетных средств и как главным распорядителем бюджетных средств в установленный срок и в полном объеме.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций - нарушений и несоответствий данным синтетического и аналитического учета отсутствуют. По результатам аудиторской проверки бюджетная отчетность составлена в соответствии с установленными стандартами наличие выявленных и возможных ошибок не влияет на достоверность бюджетной отчетности, искажение показателей бюджетной отчетности не выявлено. Влияние неисправленных искажений или выявленных недостатков системы ВФК, рассматриваемых по отдельности или в совокупности является существенным, но не затронет большинство значимых показателей бюджетной отчетности.

Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской:

Бюджетный учет осуществляется непрерывно, первичные учетные документы принимаемые к учету правильно и своевременно оформлены. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Инструкции № 191н. по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2017 - 2018 года. Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности установленном Инструкцией №191н.

Администрацией годовая бюджетная отчетность за 2017 год и за 2018 год предоставлены согласно перечню форм, как получателем бюджетных средств и как главным распорядителем бюджетных средств в установленный срок и в полном объеме. При составлении бюджетной отчетности соблюдено составление нарастающим итогом с начала года и числовые показатели выражаются в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками

по регистрам синтетического учета. По результатам проверки бюджетной отчетности имели место отдельные недостатки и нарушения требований п. 152, п. 155, п. 156, п. 158, п. 159, п. 162 Инструкции №191н. по порядку заполнения и составления ф. 0503163, Пояснительной записки (ф. 0503160) и приложений входящих в её состав – Таблицы 3, 4, 6, 7. Не в полном объеме представлены таблицы бюджетной отчетности (Таблица № 3, 6) и не в полном объеме оговорен перечень форм отчетности, которые не включены в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, и при составлении бюджетной отчетности за 2018 год не все соблюдены внутривидовые контрольные соотношения.

Также предоставлена информация об условиях и о причинах выявленных нарушений, а также о значимых бюджетных рисках:

Отсутствие эффективной кадровой политики. По результатам аудиторской проверки бюджетная отчетность составлена в соответствии с установленными стандартами наличие выявленных и возможных ошибок не влияет на достоверность бюджетной отчетности. Влияние неисправленных искажений или выявленных недостатков системы внутреннего финансового контроля, рассматриваемых по отдельности или в совокупности является существенным, но не затронет большинство значимых показателей бюджетной отчетности.

Бюджетные риски: Недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции; Низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов должностным лицам (работникам), осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций.

05.07.2019г. по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки принято решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций и принято решение с указанием сроков их выполнения, направленные на устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур и 08.07.2019г. направлено уведомление объекту аудита относительно принятого решения по результатам аудиторской проверки с указанием сроков устранения, согласно которого в срок до 07 августа 2019 года предлагается следующее:

1. Устранить замечания и недостатки выявленные в ходе аудиторской проверки, рассмотреть и предусмотреть возможное применение в работе предусмотренные предложения и рекомендации:

а). Утвердить в составе Положения об Учетной политике порядок/положение организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля учитывая требования Приказа Минфина России от 07.09.2016г. №356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" (с изменениями и дополнениями). Осуществление внутреннего финансового контроля в Администрации в соответствии с утвержденным порядком/положением.

Порядок организации и проведения финансового контроля также может быть оформлен отдельным постановлением Администрации. Внутренний финансовый контроль может осуществляться следующими путями:

в учреждении создается структурное подразделение (отдел внутреннего финансового контроля с подчинением руководителю учреждения) либо вводится должность ревизора (также с непосредственной подчиненностью руководителю учреждения);

в учреждении создается постоянно действующая комиссия, на которую будет возложено осуществление данного контроля;

осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на работников структурных подразделений учреждения (например, на работников финансовых и

кадровых служб). В такой ситуации внутренний контроль будет вестись в рамках предварительных и текущих контрольных мероприятий.

При выборе варианта построения финансового контроля учесть предполагаемый объем работ, финансовые и организационные возможности учреждения, структурной особенности учреждения, компетентности специалистов. Выбранный способ осуществления контроля необходимо закрепить в положении о порядке осуществления внутреннего финансового контроля.

б). Обеспечить ведение регистров внутреннего финансового контроля - разработать и утвердить План мероприятий внутреннего финансового контроля, карту внутреннего финансового контроля и завести журнал учета результатов внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным порядком.

в). Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников. Внести изменения в должностные инструкции начальника и главного специалиста отдела бухгалтерского учета предусмотрев - права и обязанности по внутреннему финансовому контролю, разграничение обязанностей и ответственность за их результаты.

г). Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об учетной политике - внести изменения в соответствии и в рамках действующего законодательства.

д). При составлении бюджетной отчетности соблюдать требования приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с изменениями и дополнениями). При составлении отчетности учитывать разъяснения Минфина и Федерального казначейства по составлению отчетности, приведенные в письмах этих ведомств. Усилить методическую работу по вопросам соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам, качественного составления бюджетной отчетности. Обратит особое внимание на заполнение «Пояснительной записки» к годовой бюджетной отчетности. При составлении бюджетной отчетности придерживаться контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности и внутридокументных контрольных соотношений.

Главному специалисту в установленный в уведомлении срок 06.08.2019г. предоставлен Отчет о выполнении Плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки под № 1 от 20.06.2019г. и приложен План по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки от 10.07.2019г. согласно которого: разработан проект постановления Администрации Раздольненского района РК "Об утверждении Порядка организации внутреннего финансового контроля" и "О внесении изменений в постановление Администрации Раздольненского района РК от 31.12.2014 года № 124 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учёта Администрации Раздольненского района Республики Крым» которые переданы для рассмотрения и согласования в отдел по вопросам организационного и правового (юридического) обеспечения Администрации Раздольненского района Республики Крым, после утверждения которых будет утверждена карта и заведен журнал, внесены изменения в должностные инструкции и проведен мониторинг и обучение со специалистом.

- в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год, утвержденного главой Администрации Раздольненского района Республики Крым от 14.12.2018г., согласно постановления Администрации Раздольненского района Республики Крым от 03.05.2018 года № 213/1 «Об утверждении

Порядка по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым» (далее - Порядок) и на основании распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым о проведении контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от 14 августа 2019 года № 2 и уведомления № 2 от 20.08.2018г. в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики", находящегося по адресу: 296200, Республика Крым, Раздольненский район, пгт. Раздольное, ул. Л.Рябики, д. 16-а осуществлялась проверка использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - использования бюджетных средств, направленных на организацию питания за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г.

В соответствии с подпунктом «д» пункта 3.24 Порядка, согласно служебной записки главного специалиста от 27.08.2019г. и изданного распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым от 28.08.2019г. № 3 контрольное мероприятие с 02 сентября 2019 года приостановлено в связи с наличием обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, не зависящим от главного специалиста (проведение в МБОУ "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики" ремонтных работ (замена окон) и невозможности предоставления необходимой документации в полном объеме и отсутствие помещения для работы, средств связи и иных необходимых средств и оборудования для проведения контрольного мероприятия) и в связи с запланированным нахождением главного специалиста в ежегодном отпуске в период с 11.09.2019г. по 30.09.2019г.

Контрольное мероприятие с 02 сентября 2019 года приостановлено в связи с наличием обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, не зависящим от главного специалиста (проведение в МБОУ "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики" ремонтных работ (замена окон) и невозможности предоставления необходимой документации в полном объеме и отсутствие помещения для работы, средств связи и иных необходимых средств и оборудования для проведения контрольного мероприятия). Контрольное мероприятие будет возобновлено после устранения причин повлиявших на приостановление. Согласно распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым от 07.10.2019г. №4 отменено проведение контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики" по вопросу использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (использования бюджетных средств, направленных на закупку продуктов питания) за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. в связи с частичным устранением причин послуживших основанием приостановления проверки по основаниям, предусмотренным подпунктами «б» - «в» пункта 3.25 Порядка – устранение причин и истечение срока приостановления проверки в соответствии с подпунктами «в» - «д» пункта 3.24 Порядка) и увольнением главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым 15.10.2019г. и невозможностью в связи с этим проведения контрольного мероприятия с 04.10.2019г. по 15.10.2019г.

В I-II кварталах 2019г. проведено три внеплановых контрольных мероприятия и принято участие в трех мероприятиях:

- принято участие в совместном контрольном мероприятии с Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым (запрос от 12.12.2018г. № 171) в Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым по вопросам проверки эффективного использования бюджетных средств выделенных на ремонт общественного туалета по адресу пгт. Раздольное, ул. Калинина –

акт № 138 от 29.05.2019г. (срок проверки с 08 апреля 2019 года по 15 мая 2019 год, с 28 мая 2019 года по 29 мая 2019 года). Цель контрольного мероприятия: анализ целевого, результативного и эффективного использования бюджетных средств выделенных на ремонт общественного туалета по адресу пгт. Раздольное, ул. Калинина, 44-б. В результате проведения контрольного мероприятия были выявлены замечания и недостатки не повлекшие за собой нарушение действующего законодательства (выявлено нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в части оформления контрактов). Нарушений в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов не выявлено. По результатам и выявленным нарушениям Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым вынесено представление №3 от 29.05.2019г. на устранение нарушений и замечаний в срок до 27.06.2019г. (информация относительно принятых мер по устранению нарушений и недостатков предоставлена 26.06.2019г. в установленный срок и в полном объеме).

- принято участие в совместных контрольных мероприятиях с контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым - проведена проверка эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества Ручьёвского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым за 2014-2018 годы (срок проверки с 09 января по 19 февраля 2019 года) – составлен акт № 3 от 19.02.2019г. Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества в Ручьёвском сельском поселении Раздольненского района Республики Крым (за исключением земельных участков). По результатам которого выявлены нарушения в части владения и распоряжения имуществом, закрепленным за поселением и недостатки в ходе осуществления деятельности. Контрольно-счетным органом выписано представление об устранении нарушений (№2 от 19.02.2019г.), информация о принятых мерах и устранении нарушений предоставлен в полном объеме и в предусмотренный срок.

- принято участие в совместных контрольных мероприятиях с контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым - проведена проверка эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым за 2014-2018 годы (срок проверки с 09 января по 19 февраля 2019 года) – составлен акт № 2 от 19.02.2019г. Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества в Новоселовском сельском поселении Раздольненского района Республики Крым (за исключением земельных участков). По результатам которого выявлены нарушения в части владения и распоряжения имуществом, закрепленным за поселением и недостатки в ходе осуществления деятельности. Контрольно-счетным органом выписано представление об устранении нарушений (№1 от 19.02.2019г.), информация о принятых мерах предоставлена в предусмотренный срок необходимом объеме.

Также принято участие в совместных мероприятиях с контрольно-счетным органом (сроком с 21.03.2019г. по 25.03.2019г.) относительно предоставленных МКУ «Дирекция единого заказчика» Раздольненского района РК протоколов проведения запросов предложений и информации о потенциальных поставщиках для согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком на приобретение недвижимого имущества (жилья) в собственность муниципального образования Раздольненского района РК в лице Администрации Раздольненского района РК для граждан из числа реабилитированных народов Крыма в Раздольненском районе РК. По результатам проведенных мероприятий составлены Решения №1-3 от 25.03.2019г. о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Нарушений и недостатков в ходе согласования не выявлено.

В ходе проведенных контрольных мероприятий по всем 4-ем выявлены нарушения и недостатки (финансовые отсутствуют), а именно:

- нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов (внеплановая проверка Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым). Вынесено представление.
- нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля (плановая проверка Отдела бухгалтерского учета, материального обеспечения, муниципальной службы, кадровой работы, наград и противодействия коррупции Администрации Раздольненского района Республики Крым). По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки принято соответствующее решение.
- прочие нарушения – выразившиеся в части владения и распоряжения имуществом, закрепленным за поселением и недостатки в ходе осуществления деятельности (внеплановая проверка Ручьёвского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым). Вынесено представление.
- прочие нарушения - выразившиеся в части владения и распоряжения имуществом, закрепленным за поселением и недостатки в ходе осуществления деятельности (внеплановая проверка Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым). Вынесено представление.

По направленному решению и вынесенным представлениям информация от объектов контроля предоставлена в предусмотренный срок, с обоснованием об устранении всех выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.