**Отчет о контрольной деятельности отдела внутреннего финансового контроля Управления финансов**

**Администрации муниципального района «Заполярный район» в третьем квартале 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта муниципального финансового контроля | Тема контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля | Проверяемый /  обследуемый /  анализируемый период | Выявленные нарушения | Предписания/ представления, направленные объекту контроля |
| 1 | Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации муниципального района «Заполярный район» (далее – Управление ЖКХиС) | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | первое полугодие 2017 год | 1. В перечне бюджетных процедур Управлением ЖКХиС не утверждены все полномочия, закрепленные за ним как за администратором доходов районного бюджета (приказ Управления от 26.12.2016 № 378).  2. Информация об оценке бюджетных рисков Управления ЖКХиС, реестр бюджетных рисков, предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков руководителю главного администратора бюджетных средств за первое полугодие 2017 года отсутствуют.  3. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Управления ЖКХиС.  4. Информация о результатах ВФК за первое полугодие 2017 года в установленный срок в Управление финансов не направлена  5. План внутреннего финансового аудита в Управлении ЖКХиС утвержден после начала очередного финансового года (10.03.2017). В Плане внутреннего финансового аудита не определены ответственные исполнители.  6. Не утверждена форма акта аудиторской проверки.  7. В акте аудиторской проверки от 13.06.17 отсутствует отметка о дате получения акта объектом аудита.  8. Правовыми актами Управления ЖКХиС не установлен порядок составления [отчетности](consultantplus://offline/ref=C346E7CD2374EC1FA8459F5ECFA1AB04337C4FAACC42A8019B879196BDB02DB21DAABE31B1D776D1646CD50Ef0P) о результатах внутреннего финансового аудита. | - |
| 2 | Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района (далее – Управление) | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | первое полугодие 2017 год | 1. Копия карты ВФК на 2017 год в установленный срок в Управление финансов не направлена.  2. Нарушения, выявленные в ходе ВФК, в соответствии с пунктом 9 Положения о ВФК, заносятся в журнал внутреннего финансового контроля. Журнал ВФК Управления не представлен.  3. В первом полугодии 2017 года в Управлении не осуществлен ВФА. Полномочия по осуществлению ВФА правовыми актами Управления не определены. Отчетность о результатах осуществления ВФА за первое полугодие 2017 года отсутствует, в Управление финансов не направлялась. | - |
| 3 | Администрация Заполярного района | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | первое полугодие 2017 год | 1. В проверяемом периоде не разработаны и не утверждены карты внутреннего финансового контроля, журналы внутреннего финансового контроля в Администрации Заполярного района.  2. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Администрации Заполярного района.  3. Не разработан и не утвержден план аудиторских проверок в 2017 году.  4. Не определены требования для основания продления аудиторских проверок.  5. Внутренний финансовый аудит в Администрации не проводился. | - |
| 4 | Совет муниципального района «Заполярный район» | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | первое полугодие 2017 год | 1. В перечне бюджетных процедур Советом Заполярного района не утверждены все полномочия, закрепленные за ним как за администратором доходов районного бюджета (распоряжение Совета от 26.12.2016 № 131-рп).  2. Информация об оценке бюджетных рисков Совета Заполярного района, реестр бюджетных рисков, предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков руководителю главного администратора бюджетных средств за первое полугодие 2017 года отсутствуют.  3. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля.  4. Не утверждена форма акта аудиторской проверки.  5. Отчетность о результатах ВФА Советом Заполярного района за первое полугодие 2017 года в Управление финансов не направлена. | - |
| 5 | Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» | Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | первое полугодие 2017 год | 1. Не разработан и не утвержден журнал внутреннего финансового контроля начальника Управления финансов.  2. Не определен порядок хранения журналов внутреннего финансового контроля, не внесены соответствующие изменения в номенклатуру дел Управления финансов. | - |
| 6. | Муниципальное казенное учреждение Заполярного района «Северное» | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном казенном учреждении Заполярного района «Северное». | 01.01.2016 - 30.06.2017 | 1.В нарушение пп. «д» пп. 5 п. 5 Особенностей №182/7н неверно указан СГОЗ, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ.  2. В нарушение пп. «з» п. 1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг неверно указан СГОЗ (справочно). ( меньше утвержденных лимитов на 171 483,973 тыс. руб.)  3. В нарушение п. 4 Порядка размещения в ЕИС планов закупок и планов-графиков план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов размещен с нарушением срока.  4. В нарушение Требований № 1043 неверно заполнена Форма плана закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.  5. В нарушение правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд неверно заполнена форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.  6. В нарушение ч. 6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ в ЕИС не размещены последние версии определения нормативных затрат для Учреждения (утв. Приказом УЖКХиС от 23.09.2016 № 192, от 29.11.2016 № 290).  7. В нарушение п. 3 ПП РФ от 18.05.2015 №476, п. 4 Постановления Администрации ЗР от 17.12.2015 № 290п последние версии определения нормативных затрат для Учреждения не проходили общественное обсуждение в целях общественного контроля.  8. В нарушение пп. 4, 5 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом Учреждением неверно установлены суммы штрафов в заключенных контрактах: реестровый № 3298399843516000002, 3298399843516000003, 3298399843516000013, 3298399843516000014, 3298399843517000013.  9. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением не велась претензионная работа по контрактам, по которым просрочен срок исполнения контракта:  реестровый № 3298399843516000015, просрочка составила 9 дней, образовались пени в размере 7 363,31 руб.;реестровый № 3298399843516000013, просрочка составила 10 дней, образовались пени в размере 34 627,35 руб.;реестровый № 3298399843516000020, просрочка составила 6 дней, образовались пени в размере 1 788,00 руб.  10. В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация об исполнении контрактов, в том числе информация о начислении неустоек (пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом (реестровые №3298399843516000002, № 3298399843516000009).  11. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не проведена должным образом экспертиза поставленного товара по контракту (реестровый № 3298399843516000017) на поставку и установку двухстоечного электрогидравлического подъемника.  12. Встречаются случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. | Выдано предписание № 3 от 31.10.2017 |

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Е.В. Яковлева