

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах анализа исполнения бюджетных полномочий
органом муниципального финансового контроля
Администрации Асиновского городского поселения

г. Томск

3 сентября 2018 г.

Во исполнение полномочий, предусмотренных п. 3 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденным приказом Федерального казначейства от 3 июля 2017 г. № 17н и согласно п. 16 Плана проведения Управлением Федерального казначейства по Томской области (далее – Управление) анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций) на 2018 год, утвержденного руководителем Управления 19 декабря 2017 года, на основании приказа Управления от 17 июля 2018 г. № 372 «О назначении и проведении анализа исполнения отделом экономики и финансов Администрации Асиновского городского поселения бюджетных полномочий органа муниципального финансового контроля» в период с 13 августа по 3 сентября 2018 г. проведен анализ исполнения бюджетных полномочий, осуществляемый органом муниципального финансового контроля Администрации Асиновского городского поселения.

Анализ исполнения бюджетных полномочий (далее – Анализ) проведен на основании информации и документов об исполнении бюджетных полномочий Администрации Асиновского городского поселения за 2017 г., январь-июль 2018 г. Анализ проведен заместителем начальника отдела внутреннего контроля и аудита Управления Лоскутниковой С.В. сплошным способом.

В целях проведения Анализа, Управлением в адрес Главы Администрации Асиновского городского поселения А.Г. Костенкова, направлен запрос от 25.07.2018 № 65-10-05/2798 о представлении информации и документов об исполнении бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля за 2017 г., январь-июль 2018 г.

Запрашиваемая информация своевременно поступила в Управление письмом от 10.08.2018 № 02-3684/18-01 (вх. № 4025 от 10.08.2018).

В соответствии с информацией об исполнении бюджетных полномочий Администрации Асиновского городского поселения, объектами контроля являлись:

- в 2017 году: 3 главных администратора бюджетных средств и 3 получателя бюджетных средств;

- в 2018 году: 3 главных администратора бюджетных средств и 2 получателя бюджетных средств.

Специальное прикладное программное обеспечение для осуществления внутреннего финансового контроля в Администрации Асиновского городского поселения отсутствует.

Внутренний муниципальный финансовый контроль Администрация Асиновского городского поселения осуществляет на основании следующих локальных документов.

1. Устав муниципального образования «Асиновское городское поселение», утвержденный решением Совета Асиновского городского поселения от 16.08.2007 № 101 (далее - Устав);

2. Постановление Главы Администрации Асиновского городского поселения от 19.06.2017 № 383/17 «О внутреннем муниципальном финансовом контроле Администрации Асиновского городского поселения».

Постановлением Главы Администрации Асиновского городского поселения от 19.06.2017 № 383/17 утверждены следующие приложения:

- № 1 - Положение о порядке осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Положение № 383/17);

- № 2 - Состав органа внутреннего муниципального финансового контроля (комиссии) по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Асиновского городского поселения (далее – Комиссия);

- № 3 - Положение об органе внутреннего муниципального финансового контроля (комиссии) по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Асиновского городского поселения (далее – Положение о Комиссии).

3. Постановление Главы Администрации Асиновского городского поселения от 29.09.2017 № 672/17 «О стандартах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (далее – Стандарт № 672/17).

4. Постановление Главы Администрации Асиновского городского поселения от 22.06.2018 № 418/18 «Об утверждении положения о порядке осуществления контроля в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании “Асиновское городское поселение”».

Указанные документы размещены на официальном сайте муниципального образования «Асиновское городское поселение».

Положение № 383/17 и Стандарт № 672/17 разработаны в соответствии с п. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании бюджетных средств муниципального образования «Асиновское городское поселение», а также за полнотой и достоверностью отчетности о реализации

муниципальных программ Асиновского городского поселения, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Положение № 383/17 и Стандарт № 672/17 определяют основные принципы и единые требования к осуществлению органом внутреннего муниципального контроля полномочий по:

- внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений;

- внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок для обеспечения нужд Асиновского городского поселения, предусмотренному частью 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Положением № 383/17 и Стандартом № 672/17 полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования «Асиновское городское поселение» возложены на Комиссию, состав которой состоит из: председателя Комиссии (начальник отдела экономики и финансов), секретаря (главный специалист-экономист) и 4 членов Комиссии (начальник юридического отдела, главный бухгалтер, бухгалтер и главный специалист по муниципальному заказу).

В соответствии с разделом 4 Положения о Комиссии результаты проведенных контрольных мероприятий рассматриваются на заседаниях Комиссии, которые предусмотрено проводить ежеквартально 15 числа последнего месяца квартала. За проверяемый период заседания Комиссии не проводились.

Внутренний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования «Асиновское городское поселение» осуществляется в форме плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

Требования к планированию деятельности по контролю предусмотрены Стандартом № 672/17.

Стандартом № 672/17 п. 9.3 предусмотрено, что основанием для проведения плановых контрольных мероприятий является План ревизий, проверок, обследований органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – План проверок), который согласно п. 9.4. должен утверждаться ежегодно до 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

На 2017 год План проверок не утверждался.

На 2018 год План проверок утвержден руководителем органа внутреннего финансового контроля и согласован Главой Асиновского городского поселения.

Планом проверок на 2018 год предусмотрено проведение 5 контрольных мероприятий:

- 4 контрольных мероприятия по осуществлению контроля за исполнением условий муниципальных контрактов в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ - проведение проверок запланировано на апрель, август и сентябрь 2018 г.;

- 1 контрольное мероприятие по осуществлению контроля за целевым использованием средств, поступивших в бюджет муниципального образования

«Асиновское городское поселение» на ремонт автодорог в 2017 году (запланировано на август 2018 г.).

Всего за 2017 г., январь-июль 2018 г. проведено 5 контрольных мероприятий:
в 2017 г. – 1 контрольное мероприятие;

в 2018 г. – 4 контрольных мероприятия (1 плановое и 3 внеплановых).

В соответствии с информацией Администрации Асиновского городского поселения, полученной по запросу Управления, общая сумма бюджетных средств, проверенных в 2017 году составила 4 771,8 тыс. рублей, в 2018 году - 16 700,0 тыс. рублей, финансовые нарушения в ходе проведения контрольных мероприятий не установлены.

В ходе осуществления Анализа сплошным способом проверено оформление в соответствии с Положением № 383/17 и Стандартом № 672/17 контрольного мероприятия, проведенного Администрацией Асиновского городского поселения в 2017 году, и 4 контрольных мероприятий, проведенных за период январь-июль 2018 года:

1. В 2017 году на основании приказа отдела экономики и финансов от 14.12.2017 № 11/17 «О проведении проверки» проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального образования «Асиновское городское поселение» по теме: «Формирование современной городской среды муниципального образования “Асиновское городское поселение” за 2017 год». Акт от 15.12.2017 без нарушений вручен Главе Асиновского городского поселения.

2. В 2018 году согласно утвержденному Плану проверок и на основании приказа отдела экономики и финансов от 29.03.2018 № 16/18 «О проведении проверки» проведено контрольное мероприятие в МУП «Компания ритуальных услуг» по теме: «Проверка исполнения условий муниципального контракта № Ф.2016.448215 от 30.12.2016 муниципальным унитарным предприятием “Компания ритуальных услуг” за 2017 год». В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ. Акт от 25.04.2018 вручен под роспись директору МУП «Компания ритуальных услуг».

3. Внеплановая проверка МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т2» по теме: «Целевое использование субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение формирования уставного фонда в рамках соглашений № 7 от 22.01.2018 и № 20 от 25.01.2018», Акт проверки от 13.04.2018. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Внеплановая проверка МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т1» по теме: «Целевое использование субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение формирования уставного фонда в рамках соглашений № 36 от 05.02.2018 и № 44 от 14.02.2018», Акт от 27.04.2018. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ.

5. Внеплановая проверка МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т3» по теме: «Целевое использование субсидий, предоставленных на финансовое

обеспечение формирования уставного фонда в рамках соглашения № 34 от 02.02.2018», Акт от 28.04.2018. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольных мероприятий за 2017 год, январь - июль 2018 года не составлялись и не направлялись руководителям объектов контроля Представления и Предписания о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения по результатам контрольных мероприятий не направлялись.

Соглашения, регламентирующие взаимодействие Администрации Асиновского городского поселения с органами Прокуратуры и другими правоохранительными органами, не заключались.

Информация о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий должностным лицом Администрации.

По результатам проведенного Анализа установлено следующее.

1. В нарушение п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации не исполнялись полномочия по проведению анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Нормативный правовой акт, регламентирующий проведение анализа, не разработан и не утвержден Главой Администрации Асиновского городского поселения.

2. При проведении Анализа нормативных документов муниципального образования Асиновского городского поселения по организации и осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля установлено несоответствие их бюджетному законодательству Российской Федерации:

- в Положении № 383/17 и в Стандарте № 672/17 отсутствуют полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- в Положении № 383/17 не определены полномочия по осуществлению камеральных или выездных проверок, предусмотренных ст. 267.1. и ст. 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в Положении № 383/17 отсутствует раздел «Планирование контрольных мероприятий» (не определен порядок формирования Плана проведения контрольных мероприятий на следующий отчетный период, не определены объекты проверки, не установлена периодичность осуществления контрольных мероприятий в отношении объектов проверок, не определен порядок размещения Плана проведения контрольных мероприятий на сайте).

3. В ходе проведения Анализа представленных документов, установлены нарушения в части планирования контрольных мероприятий, их проведения и формирования ежегодной информации о результатах контрольных мероприятий:

- в нарушение п. 9.4. Стандарта № 672/17 в Плане проверок на 2018 год отсутствует дата его утверждения и согласования;

- в нарушение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на официальном сайте муниципального образования «Асиновское городское поселение» не размещена новая версия Плана проверок на 2018 год, с учетом изменений от 25.07.2018;

- в нарушение п. 2.2. Положения № 383/17 и п. 9.6. Стандарта № 672/17 внеплановые проверки (МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т2» - акт от 13.04.2018; МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т1» - акт от 27.04.2018; МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т3» - акт от 28.04.2018) проводились только на основании приказа начальника отдела экономики и финансов: отсутствует распоряжение или поручение Главы Администрации Асиновского городского поселения;

- в нарушение п. 2.2. Положения № 383/17 в Поручениях от 29.03.2018 № 2, от 17.04.2018 № 3 и № 4 о проведении внеплановых проверок в МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т2», «Энергия-Т1» и «Энергия-Т3» в заголовочной части основанием для проведения проверок указан План проверок на 2018 год;

- в нарушение п. 2.4. Положения № 383/17 в Поручении от 14.12.2017 № 1 о проведении проверки муниципального образования «Асиновское городское поселение» отсутствует перечень основных вопросов, по которым проведено контрольное мероприятие;

- в нарушение п. 2.7. Положения № 383/17 Поручения о проведении проверки не доводились до объекта контроля (согласно Положению № 383/17 «датой начала ревизии, проверки, обследования считается дата предъявления ревизором Поручения руководителю объекта контроля»); Акт проверки вручался объекту проверки без указания даты получения Акта («датой окончания ревизии, проверки считается день подписания Акта руководителем объекта проверки»);

- в нарушение п. 10.5. Стандарта № 672/17 и п. 2.4. Положения № 383/17 срок проверки, установленный в приказе от 29.03.2018 № 17 «О проведении проверки» МУП Асиновского городского поселения «Энергия-Т2» (с 05.04.2018 по 16.04.2018), не соответствует сроку, установленному в Поручении от 29.03.2018 № 2 «О проведении проверки» и в Акте от 13.04.2018 данного объекта контроля (с 05.04.2018 по 20.04.2018);

- в нарушение п. 10.6. Стандарта № 672/17 руководителю объекта контроля не направлялось Уведомление о проведении контрольного мероприятия (следовало направить не позднее, чем за 3 рабочих дня до дня начала проведения контрольного мероприятия);

- в нарушение п. 6.1. Положения № 383/17 и п.п. 16.3. и 16.4. Стандарта № 672/17:

до Главы Администрации Асиновского городского поселения не доведена информация о результатах проверок, проведенных органом внутреннего финансового контроля в 2017 году (срок установлен до 1 марта года, следующего за

отчетным), и Отчет о результатах контрольной деятельности (срок установлен до 20 марта года, следующего за отчетным),

информация и Отчет о результатах проверок за 2017 год не размещены на официальном сайте муниципального образования «Асиновское городское поселение» в сети Интернет.

4. Не заключены Соглашения, регламентирующие взаимодействие Администрации Асиновского городского поселения с органами Прокуратуры и другими правоохранительными органами.

Информация об исполнении предложений и рекомендаций, выданных по итогам проведения предыдущего Анализа.

В рамках выполнения п. 3 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Анализ исполнения бюджетных полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Асиновского городского поселения осуществляется Управлением впервые.

Предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий:

1. Разработать нормативный правовой акт о проведении анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренного п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе планирования контрольных мероприятий в План контрольной деятельности включать проведение анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Внести изменения в локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля, на приведение их в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3. При осуществлении процедур планирования, назначения, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий руководствоваться требованиями Положения № 383/17 и Стандарта № 672/17.

4. Заключить Соглашения, регламентирующие взаимодействие Администрации Асиновского городского поселения с органами Прокуратуры и другими правоохранительными органами.

Направить в адрес Управления Федерального казначейства по Томской области информацию о выполнении рекомендаций.

Руководитель



Е.Н. Бродюк