

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
муниципального казенного учреждения Финансового управление администрации
Тужинского муниципального района
по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
за 1 полугодие 2018 года

Наименование показателя	Код строки	Количественный показатель	Суммовой показатель
	2	3	4
	1000		
Раздел 1. Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц)	1100		
ревизий	1110	0	X
в том числе:			
по плану	1111	0	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	5	X
в том числе:			
по плану	1121	5	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
к контрольным мероприятиям, финансируемых из:	1130	5	X
областного бюджета	1131	0	X
местного бюджета	1132	3	X
иных источников	1133	2	X
Раздел 2. Информация об объеме проверенных средств (рублей)	1200	X	48 977 243,94
областного бюджета, предоставленных ОИВ и ГКУ*	1201	X	0,00
местного бюджета, предоставленных ОМС и МКУ*	1202	X	22 768 243,94
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
	2000		
Раздел 3. 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 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	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
Раздел 5. Нарушения в ведении государственного (муниципального) бюджетного учета	3100	0	0,00
Раздел 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета	3100	0	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	0	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
Раздел 6. Нарушения в области законодательства	4000	0	X
бюджетного законодательства, всего	4010	0	X
из них:			
невыполнение в установленный срок законного представления, предписания органа государственного 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	2	X
иные	4050	3	X
Раздел 7. Нарушения в области законодательства	5100	4	X
Раздел 1. Направлены предложения, информация, материалы (единиц)	5100	4	X
объекту контроля	5110	3	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
привлечено 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	0	X
в том числе:			
освобождено от занимаемой должности	5321	0	X
привлечено к иной дисциплинарной ответственности	5322	0	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 I категории по финансовому контролю


06.04.2018

Ю.В. Попова

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
муниципального казенного учреждения Финансового управления администрации
Тужинского муниципального района
по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля
за 1 полугодие 2018 года

Наименование показателя	Код строки	Количественный показатель	Суммовой показатель
1	2	3	4
Раздел 1. Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц)	1100		
ревизий	1110	0	X
в том числе:			
по плану	1111	0	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	1	X
в том числе:			
по плану	1121	1	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	1	X
областного бюджета	1131	0	X
местного бюджета	1132	1	X
иных источников	1133	0	X
Раздел 2. Информация об объеме проверенных средств (рублей)	1200	X	0,00
областного бюджета, предоставленных ОИВ и ГКУ*	1201	X	0,00
местного бюджета, предоставленных ОМС и МКУ*	1202	X	0,00
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	0,00
Итого	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 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	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
Раздел 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета			
Раздел 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета	3100	0	0,00
нарушения порядка ведения кассовых операций	3110	0	0,00
нарушения порядка ведения бюджетного учета	3120	0	0,00
из них:			
<i>нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества</i>	3121	0	0,00
нарушения порядка ведения бухгалтерского учета	3130	0	0,00
из них:			
<i>грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета</i>	3131	0	0,00
<i>нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества</i>	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:			
<i>нарушения при составлении отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ (подпрограмм) и государственных (муниципальных) заданий</i>	3211	0	0,00
нарушения составления бухгалтерской отчетности	3220	0	0,00
из них:			
<i>грубые нарушения правил предоставления бухгалтерской отчетности</i>	3221	0	0,00
бюджетного законодательства, всего	4010	2	X
из них:			
невыполнение в установленный срок законного представления, предписания органа государственного 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	0	X
иные	4050	0	X
Раздел 1. Направлены предложения, информация, материалы (единиц)			
Раздел 1. Направлены предложения, информация, материалы (единиц)	5100	0	X
объекту контроля	5110	0	X
учредителю объекта контроля, ГРБС	5120	0	X
Губернатору области, заместителю Председателя Правительства области	5130	0	X
главе муниципального образования	5140	0	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	0	X
в том числе:			
освобождено от занимаемой должности	5321	0	X
привлечено к иной дисциплинарной ответственности	5322	0	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 и муниципального
финансового контроля за 1 полугодие 2018 года

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, в 1 полугодии 2018 года проведено:

5 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля;

1 контрольное мероприятие по осуществлению муниципального финансового контроля.

Контрольные мероприятия проведены в соответствии с Планом контрольной работы по следующим темам и объектам:

- Проверка 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;

- Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Тужинское автотранспортное предприятие и муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик»;

- Проверка использования средств, выделенных на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение

зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в рамках Государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014 – 2020 годы в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа с. Ныр Кировской области (совместно с министерством финансов Кировской области).

- анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрацией муниципального образования Тужинский муниципальный район.

Общий объем проверенных средств за 1 полугодие 2018 года составил 48 977 243,94 рублей, из них:

местного бюджета, предоставленных органам местного самоуправления и муниципальным казенным учреждениям – 22 768 243,94 рублей;

иных средств – 26 209 000,00 рублей.

В ходе проверок были выявлены нарушения.

Несуммовых нарушений – 7:

Несоблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, не заключение (заключение с нарушением требований) договоров с материально-ответственными лицами в муниципальном унитарном предприятии Тужинское автотранспортное предприятие, а именно, при смене материально - ответственного лица не проведена инвентаризация;

Принятие к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета оформленных с нарушением установленных требований в муниципальном унитарном предприятии Тужинское автотранспортное предприятие и муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик», а именно, первичные учетные документы не содержат всех обязательных реквизитов;

Несоблюдение порядка ведения кассовых операций в муниципальном унитарном предприятии «Коммунальщик», а именно, выдача денег работникам под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности предприятия в проверяемый период осуществлялось без письменного заявления подотчетного лица;

Нарушение в части Градостроительного кодекса РФ в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа с. Ныр Кировской области, а именно, отсутствует проектная документация на капитальный ремонт кровли здания.

Нарушения при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Тужинский муниципальный район, а именно, полномочия ответственных лиц по осуществлению контроля не определены должностными регламентами и не составлены программы аудиторских проверок 2017 года.

По выявленным нарушениям в адрес руководителей учреждений направлено:

Предложений по недопущению выявленных нарушений в дальнейшей работе – 3;

Информационное письмо главе муниципального образования – 1;

Начальник Финансового управления



Т.А. Лобанова

Исполнитель:
Попова Юлия Владимировна
(83340) 2-17-34