**Главе города Льгова**

**Воробьёву В.В.**

**Годовой отчет**

**о результатах деятельности органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова за 2018 год.**

**27.02.2019 г.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом « Требования к составлению и предоставлению отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий» Порядка осуществления полномочий органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова, утвержденного Постановлением Администрации города Льгова Курской области от 06.02.2019 № 208.

Контрольные мероприятия органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова проводились на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации города Льгова Курской области на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации города Льгова от 28.12.2017 № 556-р, с учетом внесенных изменений в план контрольных мероприятий на 2018 год, утвержденных распоряжением Администрации города Льгова Курской области от 19.12.2018 № 604-р.

План контрольных мероприятий на 2018 год был выполнен в полном объеме. Согласно плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова было проведено 6 плановых контрольных мероприятий:

1. По внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений 2 контрольных мероприятия:
   1. контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы « Повышение эффективности управления финансами в муниципальном образовании « Город Льгов» (объект контроля - Управление финансов Администрации города Льгова).
   2. контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств бюджета муниципального образования « Город Льгов» (объект контроля - МКУ « Централизованная бухгалтерия города Льгова Курской области»).
2. Контрольное мероприятие, проведенное в целях анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 1 контрольное мероприятие (5 объектов контроля):

2.1 Администрация города Льгова;

2.2 Управление финансов Администрации г. Льгова;

2.3 Льговский Городской Совет депутатов;

2.4 Отдел социальной защиты населения Администрации г. Льгова;

2.5 Отдел опеки и попечительства Администрации г. Льгова.

3. По внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведено 3 контрольных мероприятия. Объектами контроля являлись:

3.1 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 г. Льгова»;

3.2 Администрация города Льгова;

3.3 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 г. Льгова».

В 2018 году по результатам проведенных контрольных мероприятий было направлено объектам контроля 5 актов и 5 заключений, которые содержали информацию о выявленных нарушениях и недостатках.

Общий объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений составил- 11592,39 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в 2018 году составила 32,22 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств - 15 тыс. рублей;

- иные нарушения- 17,22 тыс. рублей.

Восстановлено средств в бюджет города Льгова в 2018 году в сумме 17,26 тыс. рублей.

Во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в

соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Город Льгов», главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Администрации города Льгова Курской области от 09.02.2016 года № 116 , был проведен анализ осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году.

В результате анализа выявлено, что в целом полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств осуществляются.

В то же время всеми главными администраторами не выполнены требования статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в части осуществления внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

По результатам анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита подготовлены заключения и направлены в адрес главных администраторов, а так же учитывая выявленные нарушения и недостатки, рекомендовано принять необходимые меры по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и принятия мер по формированию системы внутреннего финансового аудита.

В ходе контрольных мероприятий по теме «Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (2017- текущий период 2018 года)» был осуществлен анализ 69 закупок на сумму 6152,28 тысяч рублей.

При осуществлении контрольных мероприятий в сфере закупок подлежали контролю:

* соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок;
* соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
* обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
* соответствие поставленного товара, выполненной работе (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
* применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
* своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
* соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок выявлены нарушения, в том числе:

нарушения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок;

нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

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

Кроме того, в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены случаи иных нарушений законодательства в сфере закупок.

Часть нарушений объектами контроля устранялась в ходе проведения контрольных мероприятий, а также до рассмотрения результатов проверок.

В 2018 году по результатам проведенных контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений руководителю объекта контроля было направлено 1 представление о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, с требованием о принятии мер по устранению причин и условий таких нарушений и возмещению неправомерно использованных бюджетных средств.

Представление было исполнено в установленный срок.

В 2018 год предписания объектам контроля и уведомления о применении бюджетных мер принуждения в Управление финансов города Льгова не направлялись.

В связи с выявлением обстоятельств, содержащих признаки административных правонарушений, копия акта контрольного мероприятия по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд была направлена Администрацией города Льгова в Льговскую межрайонную прокуратуру для принятия соответствующего решения. Виновное лицо было привлечено к административной ответственности.

Жалобы (иски) на решение, а также на действия (бездействия) органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова в рамках осуществления им контрольных действий в 2018 году не поступали.

**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах проведенных контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2018 год.**

Реализация полномочий органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова осуществляется главным специалистом-экспертом по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова .

К полномочиям органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля относятся:

1.контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании средств бюджета города Льгова;

2.контроль за полнотой и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

3. контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 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 - Закон № 44-ФЗ).

4. проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Правовую основу реализации полномочий органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля составляли:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

- Устав муниципального образования «Город Льгов» Курской области, принят решением Городского Совета депутатов г. Льгова Курской области от 04.08.2005 № 834;

-Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Порядок осуществления полномочий органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова, утвержденный Постановлением Администрации города Льгова от 24.11.2014 № 1649 « Об утверждении порядка осуществления полномочий органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова»;

- Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области, утвержденные Постановлением Администрации города Льгова от 12.09.2017

№ 1088«Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области»;

- Порядок осуществления контроля за соблюдением Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственный и муниципальных нужд» органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области, утвержденный Постановлением Администрации города Льгова Курской области от 04.10.2018 № 1006 « Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона« О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственный и муниципальных нужд» органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области»;

- Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования « город Льгов», главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный Постановлением Администрации города Льгова Курской области от 09.02.2016 года № 116 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования « город Льгов», главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В 2018 году были подготовлены проекты нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность органа (должностного лица) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, которые были приняты Администрацией города Льгова:

- Постановление Администрации города Льгова Курской области от 15.02.2018 года № 174 « О внесении изменений в Постановление Администрации города Льгова Курской области от 09.02.2016 № 116« Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Город Льгов», главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- Постановление Администрации города Льгова Курской области от 28.03.2018 года № 339 « О внесении изменений в Постановление Администрации города Льгова Курской области от 24.11.2014 № 1649 « Об утверждении порядка осуществления полномочий органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова»;

- Постановление Администрации города Льгова Курской области от 28.03.2018 года № 340 « О внесении изменений в Постановление Администрации города Льгова Курской области от 12.09.2017 № 1088 « Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области»;

- Постановление Администрации города Льгова Курской области от 04.10.2018 года № 1006 « Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом (должностным лицом) внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова Курской области».

В 2018 году должностное лицо внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Льгова приняло участие в семинаре по теме

« Актуальные вопросы и проблемы при организации и проведении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок», организованном департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области.

С целью открытости и гласности осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на официальном сайте муниципального образования «Город Льгов» Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в 2018 году были размещены:

- информация о результатах проведенных плановых контрольных мероприятий;

- сведения о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Также, информация по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд размещается в единой информационной системе ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

Значительное внимание уделяется разъяснительной и методической работе с проверяемыми учреждениями.

Главный специалист-эксперт

по вопросам внутреннего муниципального

финансового контроля Администрации

города Льгова Н.А. Чистилина