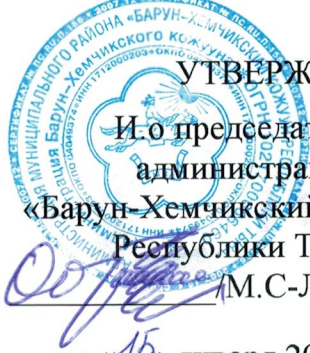



УТВЕРЖДАЮ
И.о. председатель
администрации
«Барун-Хемчикский кожуун»
Республики Тыва
М.С.-Л. Ооржак /
«15» января 2020 г.

**Отчет о проведенных проверках органа муниципального внутреннего
финансового контроля администрации «Барун-Хемчикский кожуун»
Республики Тыва за 2019 г.**

I. Общие положения

Настоящий отчет о деятельности Органа муниципального внутреннего финансового контроля (далее – Орган) администрации «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва, подготовлен в соответствии с подпунктом 8.пунктом 3 в положении об Органе, утвержденного постановлением администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 19 декабря 2018 г. № 470-р «Об утверждении стандарта внутренней организации контрольного мероприятия Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва и ее структуры».

**1.1. Общая информация о деятельности Органа по внутреннему
финансовому контролю администрации Барун-Хемчикского кожууна
Республики Тыва**

Орган муниципального внутреннего финансового контроля администрации «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва создан с января 2019 года, распоряжением председателя администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 16 января 2019 г, на должность начальника органа назначена Намнан Майя Окур-ооловна, и ведущим специалистом принята Ооржак Чодураа Борбаковна.

Настоящие Правила определяют порядок осуществления должностными лицами Администрации муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва (далее – должностные лица Администрации) полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере (далее - деятельность по контролю) во исполнение части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе).

Согласно, решению утвержденного Хуралом представителей муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва от 19 декабря 2018 г. № 55 «О порядке осуществления должностными лицами администрации муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере и ее структуры», руководство над деятельностью Органа осуществляет председатель администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Координацию деятельности Органа в отчетном периоде обеспечивали Председатель администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва Ооржак Моге-оол Серен-Ламаевич и заместитель председателя по экономике администрации Сарыглар Шенне Шолбановна. Деятельность Органа регулируется Конституциями Российской Федерации и Республики Тыва, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 19 декабря 2018 г. № 470-р «Об утверждении стандарта внутренней организации контрольного мероприятия», Порядком осуществления должностными лицами администрации муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 27 декабря 2018 г. № 462, распоряжением администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 19 декабря 2018 г. № 471-р «Об утверждении форм и требований к содержанию документов, составляемых должностными лицами администрации при реализации полномочий по контролю финансово-бюджетной сфере», начальник Органа непосредственно подчиняется председателю администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва. Штатная численность Органа составляет две единицы, из них 1 единица в должности ведущего специалиста.

Для укрепления знаний, квалификации, а также с целью своевременного отслеживания изменений в законодательстве, обеспечивающих эффективное выполнение должностных обязанностей, в Органе в отчетном периоде проведена учеба по следующим темам: 1. «Порядок организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». 2. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В государственном автономном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Тувинский институт развития образования и повышения квалификации».

В отчетном периоде участвовали следующие мероприятия республиканского уровня:

– начальник Органа участвовала в семинаре проведенный в с. Самагалтай Тес-Хемском кожууне – совещание на тему «Порядок организации внутреннего муниципального контроля», «Типичные нарушения бюджетного законодательство, законодательство в сфере закупок» с участием более 50 человек, в том числе руководителей, работников финансово-экономических служб, бухгалтерий учреждений социальной сферы и , курирующих социальную сферу, где работники Службы выступили по темам «Неэффективное использование бюджетных средств», «Искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности, способы их выявления. Административная ответственность за искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности», «Порядок организации внутреннего муниципального финансового контроля», «Обзор типовых нарушений бюджетного законодательства, законодательство в сфере закупок»;

В отчетном периоде сотрудники Органа приняли участие на обучающем семинаре в г Ак-Довураке, проведенной службой по финансово-бюджетному надзору Республики Тыва, в семинаре на тему «Порядок организации внутреннего муниципального финансового контроля», должностные лица службы выступили с докладами на семинаре, с докладом «Нарушения Федерального закона № 44-ФЗ. Административная ответственность заказчиков за нарушение законодательства в сфере закупок», на семинаре по вопросам бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности с докладом на тему «Типичные нарушения при реализации государственных программ в сфере строительства и капитальных вложений».

В г. Кызыле посвященный ко Дню контрольно-ревизионных органов Российской Федерации, с участием Службы по финансово-бюджетному надзору Республики Тыва, Управлением Федерального казначейства РФ по Республике Тыва, Управлением Федеральной антимонопольной службы РФ по Республике Тыва, Счетной палатой Республики Тыва, состоялся республиканский круглый стол, среди контрольно-надзорных органов о «Порядке организации внутреннего муниципального финансового контроля» где работники Служб выступили по темам «Порядок организации внутреннего муниципального финансового контроля», «Основные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» выявляемых Службой».

А так же проводились спортивные мероприятия, где начальник Органа администрации Барун-Хемчикского кожууна участвовала со своими

коллегами по сборной команде Республики на «Спартакиаде-2019 год» среди контрольно-ревизионных органов республики, где команда «Органа внутреннего финансового контроля» заняла почетное второе место.

На постоянном контроле находится чистота закреплённой на территории администрации Барун-Хемчикского кожууна.

II. Основные итоги деятельности

Деятельность Органа по внутреннему финансовому контролю Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в 2019 году, регулировалась Примерным планом работы на 2019 год, утвержденным распоряжением от 01 февраля 2018 года № 24-р председателем администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

2.1. Исполнение Примерного плана работы Органа администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Распоряжением администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 01 февраля 2019 года № 24-р «Об утверждении плана работы Органа муниципального внутреннего финансового контроля «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва на 2019 год» за Органом по внутреннему финансовому контролю Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва закреплено 6 пунктов:

2.2. Исполнение Примерного плана контрольных мероприятий. Результаты контрольных мероприятий.

Примерный план контрольных мероприятий на 2019 год согласовано с Председателем администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва М.С.-Л. Ооржак от 01 февраля 2019 г, и утвержден от 01 февраля 2019 г.

Общее количество проверок на 2019 год установлено в количестве 10 с учетом внеплановых контрольных мероприятий.

Всего инициировано контрольных мероприятий в 2019 году 10, из них завершено в отчетном периоде 10 (плановых – 6, внеплановых–4), Исполнение КПЭ по количеству проверок составило 105%. Основные показатели деятельности за 2019 год в сравнительной динамике представлены в следующей таблице:

Таблица №1

№	Наименование показателя	2019 год	2019 г %
1	Количество проверок	10	105 %

2	Возмещено денежных средств в доход бюджета, тыс. рублей	40,7	
3	Направлено Предписаний по устранению нарушений	5	
4	Направлено Представлений по недопущению нарушений	1	
5	Вынесено постановлений о привлечении к административной ответственности	1	
6	Направлено материалов в правоохранительные органы	-	
7	Судебные процессы	-	

Общий объем проверенных средств, охваченный 10-ю контрольными мероприятиями, и составил в сумме 282 457,1 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 11 899,5 тыс. рублей (4,2 % от общего объема проверенных средств), в том числе: - нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере – 6271,6 тыс. рублей; - нарушения законодательства в сфере закупок – 0,00 тыс. рублей; - прочие нефинансовые нарушения – 5627,9 тыс. рублей. Контрольными мероприятиями в отчетном периоде охвачены 8 объектов контроля, в том числе, 1 муниципальное автономное общеобразовательное учреждение, 1 муниципальное казенное учреждения, 6 муниципальных бюджетных учреждения. В соответствии с установленными полномочиями по результатам контрольных мероприятий в 2019 году направлено 1 обязательных для рассмотрения Представлений по недопущению впредь установленных нарушений и 5 обязательных к исполнению Предписаний по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий направлено 9 актов.

Таблица №2

№	Объект проверки	Дата окончания проверки	Тема проверки	Результаты проверки
1	Муниципальное автономное общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с Аксы-Барлык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.	28 февраля 2019 г.	Финансово-Хозяйственная деятельность за 2018 год.	По финансово-хозяйственной деятельности, проверкой выявлено финансовых нарушений на общую сумму 44 397,77 рублей в том числе: -неправомерная выплата по оплате труда на сумму 27 519,99 рублей. -неэффективное использование бюджетных средств на сумму 16 878,00 рублей. В школе имеется столовая и буфет, которая питаются ученики. За проверяемый период отсутствует отчет об

				продуктов питания и меню на каждый день.
2	Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» с Кызыл-Мажалык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.	22 апреля 2018 года.	Финансово-Хозяйственная деятельность за 2018 год.	По финансово-хозяйственной деятельности, проверкой выявлено финансовых нарушений на общую сумму 333 850,15 рублей в том числе; -неправомерная выплата по оплате труда 9 022,46 рублей. -не правомерное списание денежных средств на сумму 22 350,00 рублей. -неэффективное использование денежных средств, списание без первичных оправдательных документов составляет в сумме 12 639,50 рублей. - неэффективное использование бюджетных денежных средств, перечисление без первичных документов составляет в сумме 289 838,19 рублей. Продукты питания списываются согласно меню требованиям, но списки и табеля посещения учащихся не имеется.
3	Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» с Кызыл-Мажалык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.	13 мая 2019 год.	Финансово-Хозяйственная деятельность с 01 01 2019 по 01 05 2019 год.	По финансово-хозяйственной деятельности, проверкой выявлено финансовых нарушений на общую сумму 91 937,78 рублей в том числе; -неправомерная выплата по оплате труда 91 937,78 рублей.
4	Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации и муниципального района» Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва»	09 апреля 2019 г	Ежемесячные и квартальные контрольные мероприятия муниципальных учреждениях.	В ходе проверки установлено: - за коммунальные услуги финансовые нарушения составило на сумму 353 617,19 рублей.

5	Управление труда и социального развития администрации и муниц. Района «Барун-Хемчикский кожуун РТ.	11 июня 2019 года.	Ежемесячные и квартальные контрольные мероприятия муниципальных учреждениях.	В ходе проверки установлено: -начисление и выплаты денежных средств, отсутствующие учетные документы заявителей (справки, договора, переплата денежных средств, недоплата денежных средств.) Прием некоторых документов не принимаются через МФЦ Барун-Хемчикского кожууна РТ.
6	Управление образования администрации и Барун-Хемчикского кожууна РТ.	15 октября 2019 г.	Ежемесячные и квартальные контрольные мероприятия муниципальных учреждениях.	В ходе проверки установлено: -отсутствие программы «1 С Зарплата и кадры бюджетного учреждения» в Управлении образования, учреждениях централизованной бухгалтерии школах и детских садах. -отсутствия программ «1 С Бухгалтерия государственных учреждений» следующих учреждения МБДОУ д/с «Аяс» с Кызыл-Мажалык, МБДОУ д/с «Арыкчыгаш» с Аксы –Барлык, МБДОУ д/с «Сайзана» с Шекпээр, МБДОУ д/с «Салгакчы» с Дон-Терезин, МБДОУ д/с «Аленушка» с Бижитиг-Хая, МБДОУ д/с «Салгал» сБарлык.
7	Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с Барлык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.	15 октября 2019 года.	Ежемесячные и квартальные контрольные мероприятия муниципальных учреждениях.	В ходе проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 590 897,01 ; -неправомерное выплата по оплате труда на сумму 11 584,96 рублей. -неэффективное использование бюджетных средств на сумму 16 878 рублей. - неэффективное использование бюджетных денежных средств по оплате труда на сумму 186 486,67 рублей. -неэффективное использование денежных средств без первичных оправдательных документов на сумму 376 559,26 рублей.

8	Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа» с Дон-Терезин Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.	12 декабря 2019 г	Ежемесячные и квартальные контрольные мероприятия муниципальных учреждениях.	В ходе проверки выявлено финансовых нарушений на общую сумму 493 090,21 рублей; -неэффективное использование бюджетных средств по оплате труда на сумму 168 377,38 рублей. -неправомерная выплата по оплате труда на сумму 60 513,50 рублей. -излишне перечисленная сумма по оплате труда -2116,10 рублей. - неэффективное использование бюджетных денежных средств на сумму 53 918,00 рублей. -бухгалтерское финансовое нарушение на сумму 208 165,23 рублей.
---	--	----------------------	--	---

9	Управление образования администрации Барун-Хемчикского кожууна РТ	5 ноября 2019 год.	Выездная плановая проверка за 2018 год и с 01 января 2019 года по 01 октября 2019 года.	В ходе проверки установлено на общую сумму 9 991 766,71 рублей: - нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на сумму 440 500,00 рублей. - нарушение положения о системе оплаты труда завышенных должностных окладов работников, допущена переплата заработной платы работников бухгалтерии и финансово-экономического отдела, методического кабинета на сумму 2 580 336,12 рублей. - излишне перечисленные средства муниципального бюджета, выделенных на оплату труда на сумму 323 887,74 рублей. - неправомерная выплата по оплате труда на сумму 77 138,52 рублей. - неэффективное использование средств муниципального бюджета в результате не установление должностного оклада главного бухгалтера в размере на сумму 633 390,12 рублей; в том числе 80 397,94 рублей. - неэффективное использование средств муниципального бюджета в результате не принятия мер по погашению числящейся по состоянию на 01 01 2018 г дебиторская задолженности в сумме 96 888,72 рублей. - нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности составило 211 716,45 рублей. - другие нарушения составило 5 627 909,04 рублей.
---	---	--------------------	---	---

Исп. М.О.Намнан.

Раб.тел.8(394) 41-21-6-81