



1	2	3
из них: по средствам бюджета МО Туапсинский район и средствам, полученным из бюджета МО Туапсинский район	012	0
по средствам бюджета городских (сельских) поселений Туапсинского района и средствам, полученным из бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района	013	15 576,2
Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму, тыс. руб.	020	119,5
в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район	021	0
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района	022	119,5
Количество проведенных ревизий и проверок, единиц	030	24
в том числе: по планам контрольных мероприятий	031	18
внеплановые ревизии и проверки	032	6
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий, единиц	040	15
в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район	041	0

1	2	3
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района	042	15
Количество проведенных камеральных проверок, единиц	050	9
в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в МО Туапсинский район	051	0
при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в городских (сельских) поселениях Туапсинского района	052	9
Количество проведенных обследований, единиц	060	16



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
992- Адм. Георгиевско-го СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,1	0,1	0	0	0	0
992- Адм. Вельяминовского СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,5	6,5	0
992- Адм. Тенгинского СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25,0	25,0	0	0	0	0
992- Адм. Шепсинского СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51,2	51,2	0	36,7	36,7	0
ВСЕГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76,3	76,3	0	43,2	43,2	0



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
992- Адм. Георгиевского го СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0
992- Адм. Вельяминовского ОВСКО го СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	1	1	0
992- Адм. Тенгинского СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
992- Адм. Небугого СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
992- Адм. Шау мянс кого СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
992- Адм. Шеп синс кого СП	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	1	1	0
ВСЕГО		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	0	2	2	0

## 4. Сведения о принятых мерах по результатам осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере

вид контроля	предписания										уведомления о применении бюджетных мер принуждения			возмещение средств, использованных с нарушениями, по предписаниям и представлениям в досудебном порядке, а также в добровольном порядке
	представления		направлены объектам контроля		исполнены объектами контроля		направленные финансовым органам		по которым приняты решения		количество	сумма, тыс. руб.		
	направлены объектам контроля	рассмотрены объектами контроля	направлены объектам контроля	исполнены объектами контроля	направленные финансовым органам	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.					
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Внутренний муниципальный финансовый контроль	0	0	0	0	3	51,2	3	51,2	0	0	0	0	3	51,2
в том числе: по средствам местных бюджетов и средствам, полученным из местных бюджетов из них:	0	0	0	0	3	51,2	3	51,2	0	0	0	0	3	51,2

код строки

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
при осуществлении предварительного контроля в сфере закупок МО Туапсинский район	012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
при осуществлении предварительного контроля в сфере закупок городских (сельских) поселений Туапсинского района	013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По средствам бюджета МО Туапсинский район	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
По средствам бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района	030	0	0	0	0	3	51,2	3	51,2	0	0	0	0	3	51,2
Итого	100	0	0	0	0	3	51,2	3	51,2	0	0	0	0	3	51,2











1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
бюджета МО Туапсинский район		0	0	0	0	0	0	0	0
по средствам бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района и средствам, полученным из бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района	012	0	0	0	0	0	0	0	0

Начальник отдела внутреннего финансового  
контроля администрации муниципального  
образования Туапсинский район

  
(подпись)

Н.А. Юклова  
(расшифровка подписи)

(86167) 2-17-32

«14» февраля 2020 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к отчету о результатах проведения отделом внутреннего финансового**  
**контроля администрации муниципального образования Туапсинский**  
**район контрольных мероприятий**  
**в финансово-бюджетной сфере за 2019 год**

Настоящий отчет представляется отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район главе муниципального образования Туапсинский район в соответствии с порядком его представления, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 07.09.2018 года № 1464 «Об организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении форм документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – Постановление № 1464).

В Отчете, отражаются сведения об осуществлении полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, предоставленных отделу внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел) за прошедший 2019 год.

Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчет включает данные о контрольных мероприятиях на основании актов проведенных проверок (ревизий), заключений по результатам обследований, проводимых вне рамок проверок (ревизий), представлений, предписаний и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей, с точностью до первого десятичного знака.

Количество должностных лиц, осуществлявших контроль в финансово-бюджетной сфере, по каждому направлению контрольной деятельности, по состоянию на 31 декабря 2019 года – 4 штатных единицы: начальник отдела, 1 главный специалист и 2 ведущих специалиста. Но в отчетном периоде, в течение 10 месяцев, контроль осуществлялся силами 3 штатных единиц, т.к. должность ведущего специалиста была временно вакантна – основной работник находился в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет.

В отчетном периоде было проведено повышение квалификации главного и ведущего специалистов Отдела по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (срок проведения 1 раз в 3 года).

Отдел обеспечивался материальными и финансовыми ресурсами за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных сметой администрации муниципального образования Туапсинский район, а также межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования Туапсинский район на осуществление переданных

полномочий. Отдел функционирует в 58 кабинете здания администрации муниципального образования Туапсинский район, обеспечен оборудованными рабочими местами (мебель, УРМ, оргтехника) в нормальном техническом состоянии.

Автомобиль (необходимый для проведения выездных проверок) за Отделом не закреплен.

Затраты на проведение контрольных мероприятий в отчетном периоде (за исключением затрат по содержанию имущества) складывались из затрат на канцелярские принадлежности, расходные материалы к оргтехнике, оплаты услуг связи (Интернет), пакета справочно-правовых баз «Консультант» и «Гарант», и оплаты труда сотрудников Отдела.

С января 2018 года на Отдел возложены функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренные статьями 157 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), а также частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Кроме того, в соответствии с заключенными соглашениями Отдел выполняет переданные полномочия органа внутреннего финансового контроля администраций двух городских и семи сельских поселений Туапсинского района (кроме Туапсинского городского поселения).

За 2019 год Отделом выполнено 40 контрольных мероприятий:

плановых камеральных проверок - 9,

плановых выездных проверок – 9,

плановых аналитических мероприятий (обследований в соответствии с пунктом 4 статьи 157 БК РФ) - 16,

внеплановых выездных проверок - 6.

По обращениям Хота В.В. о нарушении законодательства, направленным в различные инстанции и поступившим в 2019 году на рассмотрение в Отдел, с целью проверки доводов, в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, а также переданных контрольных полномочий из поселений Туапсинского района, было назначено проведение Отделом проверок закупок администраций Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района на «Выполнение аварийно-спасательных работ в районе ...*(наименование соответствующего населенного пункта)* сельского поселения Туапсинского района по ликвидации поражающего фактора источника чрезвычайной ситуации путем удаления заторов, образовавшихся из иловых наносов и отложений в русле реки...*(наименование соответствующей реки)*, образованных в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в октябре 2018 года на территории Краснодарского края и приведших к затоплению в ...*(наименование соответствующего населенного пункта)*» (16 муниципальных контрактов).

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 января 2019 года № 17-р Отделом были проведены 6

внеплановых выездных проверок в администрациях Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района (в т. ч. с выездами на места осуществления противопаводковых аварийно-спасательных работ в 12 населенных пунктах на 14 рек в границах этих населенных пунктов с участием представителей заказчиков, специалистов в области строительного контроля, подрядчиков).

В соответствии с Порядком предоставления отчета о результатах проведения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район мероприятий в финансово-бюджетной сфере, утвержденным Постановлением № 1464 в разделе 1 «Общие сведения о проведенных проверках, ревизиях, обследованиях» Отчета по строке 013 учитываются только суммы предоставленных средств, по которым проведены соответствующие контрольные мероприятия в отчетном периоде. Таким образом, по строке 013 (Объем проверенных средств, тыс. руб., в том числе: при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля по средствам бюджета городских (сельских) поселений Туапсинского района и средствам, полученным из бюджетов городских (сельских) поселений Туапсинского района) не отражены суммы НМЦК по проверенным закупкам в рамках указанных 6 внеплановых выездных проверок (в общей сумме 304 655,5 тыс. руб.). На момент завершения контрольных мероприятий средства на оплату контрактов не были выделены, суммы контрактов, в ходе проведения работ, были подвержены корректировке в сторону уменьшения.

В ходе проведенных внеплановых выездных проверок, доводы заявителя о фактах возможных противоправных действий, допущенных должностными лицами администрации муниципального образования Туапсинский район и администраций сельских поселений Туапсинского района при заключении и исполнении контрактов по расчистке русел рек, заключенных во время объявленной чрезвычайной ситуации не нашли своего подтверждения.

При проведении указанных контрольных мероприятий, было установлено нарушение контрактными управляющими администраций Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений п. 12 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 554 и п.14 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, а именно, нарушение срока размещения вносимых изменений в план закупок и/или план-график закупок на 2018 год в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

В действиях контрактных управляющих указанных администраций усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ – «нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или

срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС».

Контрольные органы в сфере закупок муниципального уровня не наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, рассмотрению дел об административных правонарушениях в соответствии с положениями ст. 23.66 КоАП РФ.

Информация о нарушении срока размещения вносимых изменений в план закупок и/или план-график закупок на 2018 год в ЕИС также была отражена в Справке, составленной по результатам проводимой совместно со специалистом ДФБН Краснодарского края Туапсинской межрайонной прокуратурой проверки законности заключения и фактического исполнения контрактов на расчистку русел рек. В связи с чем, актуальность направления материалов по данным фактам в Туапсинскую межрайонную прокуратуру для принятия мер реагирования отсутствует.

В части проведения плановых контрольных мероприятий перед контрольным органом стояла задача осуществления не менее, чем по одному контрольному мероприятию каждого из направлений (это анализ у всех главных администраторов бюджетных средств; контроль в бюджетной сфере и контроль в сфере закупок - в каждом муниципальном образовании), отдел ограничен регламентированными сроками, контрольные мероприятия планируются по темам, определенным отдельно по направлениям и категориям объектов контроля муниципального района и поселений.

Плановые тематические проверки в 2019 году проводились по вопросам: полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2018 год; соответствия использования муниципальными заказчиками в 2018 году поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг целям осуществления закупок.

В ходе проведенных контрольно-аналитических мероприятий нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, определенных главой 30 БК РФ (таких как нецелевое использование бюджетных средств, нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов и др.), выявлено не было.

Однако, установлен ряд нарушений иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правоотношения в контрактной сфере, более подробно о которых изложено в направляемых актах проверок и заключениях отдела внутреннего финансового контроля. Информация о результатах контроля по проведенным в 2019 году контрольным мероприятиям размещена на официальном сайте администрации муниципального образования Туапсинский район [tuapseregion.ru](http://tuapseregion.ru) в разделе «Орган внутреннего муниципального финансового контроля» / «Информация о результатах контроля».

В связи с принятием 26 июля 2019 года Федерального закона № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» из состава полномочий региональных и муниципальных органов финансового

контроля исключено проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита. В соответствии с пунктом 4 статьи 157 БК РФ теперь такой анализ проводит исключительно Федеральное казначейство. В План контрольных мероприятий Отдела на 2019 год, были внесены соответствующие изменения, а именно, был исключен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год по 4 объектам контроля (администрации Джубгского, Новомихайловского городских и Шепсинского, Тенгинского сельских поселений Туапсинского района), по которым проведение указанных аналитических мероприятий еще не было назначено.

В ходе проведенных в 2019 году 16-ти обследований (вместо изначально запланированных 20-ти) установлено, что у части главных администраторов бюджетных средств муниципального района и поселений не высокий уровень качества нормативно-правового обеспечения, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, у 8 объектов контроля из 16-ти проверенных имеет место отсутствие организации внутреннего финансового аудита и его осуществления.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий проверено средств местных бюджетов на общую сумму 15 576,2 тыс. руб. (доля городских и сельских поселений).

Выявлено 115 различных нарушений. Из них 14 в муниципальном образовании Туапсинский район и 101 в городских и сельских поселениях. Некоторые нарушения имеют и денежную оценку - на общую сумму 51,2 тыс. руб.

Среди выявленных нарушений большую часть занимает расходование бюджетных средств с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ; использование бюджетных средств с нарушением нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов; нарушения в ходе реализации муниципальных программ (несвоевременное внесение изменений в муниципальные программы, некачественный мониторинг их исполнения, отсутствие оценки эффективности муниципальных программ и утвержденных форм отчетности об исполнении муниципальных программ); неполучение доходов в местные бюджеты в размере неистребованных с контрагентов сумм штрафов и неустоек за нарушение условий муниципальных контрактов; оплата за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг с нарушением сроков установленных условиями заключенных контрактов; несоблюдение требований к численному составу приемочных комиссий; а также системные нарушения при осуществлении приемки товаров, работ и услуг в ходе муниципальных закупок (недоработки в правовых актах о приемочных, экспертных комиссиях, отсутствие, либо некорректное оформление результатов работы таких комиссий).

В актах проверок и заключениях Отдела изложены выводы и рекомендации, в необходимых случаях. По результатам плановых и внеплановых проверок в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ,

вынесены 3 предписания о принятии мер по устранению выявленных нарушений, в т. ч. с требованием о возмещении в соответствующий бюджет сумм невзысканных с контрагента штрафных санкций, требования которых в целом исполнены (возмещено в бюджет Шепсинского сельского поселения 51,2 тыс. руб.).

За истекший период в связи с отсутствием оснований для возбуждения дел об административных правонарушениях в пределах полномочий Отдела данные дела не возбуждались, материалы в прокуратуру, правоохранительные органы и суды не направлялись.

Жалоб (протестов) и исковых заявлений на решения Отдела, а также на действия (бездействие) его должностных лиц в рамках осуществления ими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде не было.

Начальник отдела внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Туапсинский район

 Н.А. Юклова