

Итоги осуществления Управлением Федерального казначейства по Московской области анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации (органами местных администраций), за 2019 год

Ссылка на № п/п Плана УФК о проведен ии анализа	Наименование органа контроля	Плановые сроки проведения анализа (с мм.гггг по мм.гггг)	Фактические сроки проведения анализа (с чч.мм.гггг по чч.мм.гггг)	Дата Заключения о результатах проведенного анализа
1.	Отдел экономики и потребительского рынка Управления по экономике Администрации муниципального образования «Городской округ Черноголовка»	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 29.05.2019	29.05.2019
2.	Финансово-экономический отдел Администрации городского поселения Лотошино	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 29.05.2019	29.05.2019
3.	Финансово-экономический отдел Администрации сельского поселения Микулинское Лотошинского муниципального района Московской области	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 28.05.2019	28.05.2019
4.	Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 27.05.2019	27.05.2019
5.	Отдел экономики и финансов Администрации городского поселения Фряново	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 29.05.2019	29.05.2019
6.	Администрация городского округа Краснознаменск Московской области (должностное лицо)	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 27.05.2019	27.05.2019
7.	Главное контрольное управление Московской области	с 04.2019 по 05.2019	с 01.04.2019 по 27.05.2019	27.05.2019
8.	Финансовое управление администрации города Долгопрудного	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 31.07.2019	31.07.2019
9.	Финансовое управление Администрации городского округа Домодедово Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 23.07.2019	23.07.2019
10.	Сектор муниципального финансового контроля администрации городского округа Егорьевск Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 31.07.2019	31.07.2019
11.	Отдел муниципального финансового контроля Администрации городского округа Жуковский Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 25.07.2019	25.07.2019

12.	Финансовое управление Администрации городского округа Кашира Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 30.07.2019	30.07.2019
13.	Отдел муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда администрации городского округа Королев Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 24.07.2019	24.07.2019
14.	Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Администрации городского округа Котельники Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 17.07.2019	17.07.2019
15.	Администрация муниципального образования городской округ Лосино-Петровский Московской области (должностное лицо)	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 30.07.2019	30.07.2019
16.	Контрольно-ревизионный отдел Администрации Наро-Фоминского городского округа Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 31.07.2019	31.07.2019
17.	Сектор муниципального контроля отдела экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 23.07.2019	23.07.2019
18.	Контрольное управление Администрации городского округа Мытищи Московской области	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 17.07.2019	17.07.2019
19.	Администрация закрытого административно-территориального образования городского округа Молодёжный Московской области (должностное лицо)	с 06.2019 по 07.2019	с 03.06.2019 по 25.07.2019	25.07.2019
20.	Сектор муниципального финансового контроля правового управления администрации городского округа Озёры Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 25.09.2019	25.09.2019
21.	Сектор муниципального финансового контроля общего отдела Администрации города Пущино Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 25.09.2019	25.09.2019
22.	Администрация городского округа Протвино	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 27.09.2019	27.09.2019
23.	Финансовое управление Администрации городского округа Реутов Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 26.09.2019	26.09.2019

24.	Сектор внутреннего муниципального финансового контроля Администрации городского округа Рошаль Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 09.09.2019	09.09.2019
25.	Сектор муниципального контроля Администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 09.09.2019	09.09.2019
26.	Администрация городского округа Фрязино Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 25.09.2019	25.09.2019
27.	Финансовое управление Администрации городского округа Шаховская Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 27.09.2019	27.09.2019
28.	Финансово-экономическое управление Администрации городского округа Электрогорск Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 26.09.2019	26.09.2019
29.	Сектор внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 27.09.2019	27.09.2019
30.	Финансовое управление администрации городского округа Луховицы Московской области	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 26.09.2019	26.09.2019
31.	Отдел финансового контроля и муниципальных программ Администрации городского округа Павловский Посад	с 08.2019 по 09.2019	с 01.08.2019 по 25.09.2019	25.09.2019
32.	Администрация закрытого административно-территориального образования городской округ Восход Московской области (должностное лицо)	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
33.	Администрация городского округа Звездный городок Московской области (должностное лицо)	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
34.	Отдел муниципального финансового контроля администрации Коломенского городского округа Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
35.	Администрация сельского поселения Совхоз имени Ленина Ленинского муниципального района Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
36.	Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского городского округа Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
37.	Отдел финансового контроля администрации городского округа Ликино-Дулёво Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019

38.	Отдел муниципального контроля Администрации городского округа Чехов Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
39.	Отдел внутреннего финансового контроля Администрации городского округа Шатура Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
40.	Администрация городского поселения Сычёво Волоколамского муниципального района Московской области (должностное лицо)	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
41.	Финансово-экономическое управление администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019
42.	Администрация муниципального образования "Городское поселение Белоозерский" Воскресенского муниципального района (должностное лицо)	с 10.2019 по 11.2019	с 01.10.2019 по 27.11.2019	27.11.2019

Информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа

В отношении органа государственного финансового контроля

1. Недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий:

1.1. Недостатки, выявленные в части составления и утверждения программы контрольного мероприятия:

- несоответствие формы и (или) содержания программы контрольного мероприятия установленным требованиям Административного регламента органа контроля (далее – Административный регламент);

- иные недостатки, выявленные в части составления и утверждения программы контрольного мероприятия (в программе контрольного мероприятия ссылка на приказ не соответствует его реквизитам; срок начала проведения контрольного мероприятия не соответствует сроку, установленному приказом о проведении данного контрольного мероприятия).

1.2. Иные недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий (не оформлялись уведомления о проведении контрольных мероприятий, установленные Административным регламентом) и Порядком осуществления органом контроля полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю (далее - Порядок)).

2. Недостатки, выявленные в части проведения контрольных мероприятий:

2.1. Недостатки, выявленные при составлении документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия:

- несоответствие формы и (или) содержания акта проверки установленным

требованиям (в вводной части акта проверки не указана в полном объеме информация об объекте контроля, установленная требованиями Административного регламента; акт проверки не подписан руководителем группы проверки, что не соответствует Порядку и Административному регламенту);

- не направление объекту контроля акта проверки, что не соответствует пункту 2 статьи 269.2 БК РФ.

2.2. Недостатки, выявленные в части составления и направления представления по результатам контрольного мероприятия:

- несоответствие формы и (или) содержания представления по результатам проверки требованиям, установленным пунктом 2 статьи 270.2 БК РФ (не указана информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соглашений о предоставлении средств их бюджета).

В отношении органов муниципального финансового контроля

1. Недостатки, выявленные в актах, регламентирующих деятельность органа контроля:

1.1. Недостатки, выявленные в Стандарте осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Стандарт):

1.1.1. Отсутствуют утвержденные Стандарты, установленные требованиями пункта 3 статьи 269.2 БК РФ.

1.1.2. Несоответствие утвержденного Стандарта Порядку осуществления полномочий органом контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Порядок), что противоречит пункту 3 статьи 269.2 БК РФ.

1.1.3. Несоответствие утвержденного Стандарта бюджетному законодательству Российской Федерации (Стандарты не предусматривают осуществление производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 269.2 БК РФ; не предусматривают отражение в представлениях и предписаниях нарушений условий контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и муниципальных контрактов, что не соответствует пунктам 2 и 3 статьи 270.2 БК РФ; неверное описание представлений и предписаний, бюджетных мер принуждения, установленных статьями 270.2 и 306.2 БК РФ).

1.2. Недостатки, выявленные в Порядке:

1.2.1. Отсутствие утвержденного нормативного правового (правового) акта, регламентирующего порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, установленного пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ.

1.2.2. Несоответствие утвержденного Порядка бюджетному законодательству Российской Федерации в части некорректного отражения перечня объектов контроля, установленного пунктом 1 статьи 266.1 БК РФ.

1.2.3. Несоответствие утвержденного Порядка бюджетному законодательству

Российской Федерации в части отсутствия перечня должностных лиц, уполномоченных принимать решения о проведении контрольного мероприятия, о периодичности их проведения.

1.2.4. Несоответствие утвержденного Порядка бюджетному законодательству Российской Федерации в части:

- отсутствия положений о правах и обязанностях должностных лиц органов контроля;

- отсутствия положений о правах и обязанностях объектов контроля (их должностных лиц), в том числе по организационно-техническому обеспечению проверок, ревизий и обследований, осуществляемых должностными лицами органов контроля.

1.2.5. Иные недостатки, выявленные в Порядке:

- в действующий Порядок не внесены изменения в части наименования органа местного самоуправления согласно действующему Уставу муниципального образования городского округа;

- не предусмотрено отражение в представлениях и предписаниях нарушений условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги объектов контроля, что не соответствует требованиям пунктов 2 и 3 статьи 270.2 БК РФ;

- предусмотрено направление (вручение) объектам контроля копий актов проверок и ревизий, заключений по результатам обследований, что не соответствует положениям пункта 2 статьи 269.2 БК РФ, согласно которым в адрес объектов контроля направляются акты и заключения, а не их копии;

- положения Порядка органа контроля не соответствуют Положению об органе внутреннего муниципального финансового контроля;

- положения Порядка не предусматривают направление органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с БК РФ принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, установленные пунктом 2 статьи 269.2 БК РФ;

- положения Порядка не предусматривают осуществление производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 269.2 БК РФ;

- в положениях Порядка по тексту указаны субъекты контроля, которые в соответствии с пунктом 1 статьи 266.1 БК РФ являются объектами контроля;

- пункты Порядка противоречат друг другу (пунктом Порядка предусмотрена годовая отчетность о результатах контрольной деятельности в целях своевременности выполнения Плана контрольных мероприятий за отчетный год, при этом в соответствии иным пунктом данного Порядка периодичность составления Плана – полугодие);

- в действующем Порядке отсутствует пункт о признании утратившим силу

ранее изданного Порядка органа контроля, регламентирующего данные положения.

1.3. Недостатки, выявленные в Административном регламенте:

- несоответствие утвержденного Административного регламента бюджетному законодательству Российской Федерации (Административный регламент не предусматривает осуществление производства по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 269.2 БК РФ; не предусматривают отражение в представлениях и предписаниях нарушений условий контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и муниципальных контрактов, что не соответствует пунктам 2 и 3 статьи 270.2 БК РФ; не указано на необходимость возврата поступившей жалобы в течение 7 дней со дня её регистрации в соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»);

- несоответствие положений утвержденного Административного регламента положениям Порядка и Стандартов.

1.4. Недостатки, выявленные в Положении об органе муниципального финансового контроля (его структурных подразделениях) (далее – Положение) в части исполнения бюджетных полномочий по муниципальному финансовому контролю:

- отсутствие положений, закрепляющих осуществление функции по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, установленных пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ;

- отсутствие положений, закрепляющих осуществление функции по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, установленных пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ.

1.5. Недостатки, выявленные в должностных инструкциях сотрудников органа контроля, ответственных за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в части исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

- в должностных инструкциях сотрудников органа контроля, ответственных за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, не закреплены полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, установленные пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ.

2. Неисполнение полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля:

- не исполнялись полномочия по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в

том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, предусмотренные пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ и Порядком.

3. Недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий:

3.1. Недостатки, выявленные при планировании контрольных мероприятий:

3.1.1. Несоблюдение требований по обеспечению реализации полномочий органа контроля при планировании контрольных мероприятий (за анализируемый период не осуществлялось планирование контрольных мероприятий, предусмотренное пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, Порядком и Стандартами).

3.1.2. Иные недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий:

- не оформлялись уведомления о проведении контрольных мероприятий и запросы о представлении информации, документов и материалов, установленные Административным регламентом;

- уведомления о проведении контрольных мероприятий не соответствуют формам, установленным Порядком, Административным регламентом;

- информация, указанная в уведомлении о проведении контрольных мероприятий (проверяемый период, срок проведения проверки), не соответствует информации, указанной в Плане контрольных мероприятий;

- в уведомлении о проведении контрольного мероприятия указаны неверные реквизиты Порядка.

3.2. Недостатки, выявленные в части составления, утверждения и контроля за исполнением Плана контрольных мероприятий:

3.2.1. Несоблюдение сроков утверждения Плана, установленных Порядком.

3.2.2. Несоответствие формы и (или) содержания Плана контрольных мероприятий (далее – План) установленным требованиям:

- несоответствие формы Плана контрольных мероприятий установленным требованиям Порядка и Стандартов;

- План контрольных мероприятий утвержден не соответствующим Порядку нормативно-правовым документом (постановлением вместо распоряжения);

- наименование Плана не соответствует наименованию, установленному Административным регламентом;

- периодичность формирования Плана не соответствует Административному регламенту;

- в Плане отсутствуют сведения об ответственных исполнителях, методе проведения контрольного мероприятия, проверяемый период, предмет контрольного мероприятия, объект проверки, срок проведения контрольного мероприятия, что противоречит Порядку;

- в Плане содержатся сведения о контрольном мероприятии (ответственные лица, проверочная рабочая группа, вид контрольного мероприятия, ИНН объекта контроля, адрес местонахождения объекта контроля, проверяемый период и т.д.), не предусмотренные Административным регламентом;

- в Плане качестве предмета контрольного мероприятия указана своевременность и полнота исполнения объектом контроля выданного представления (предписания) об устранении выявленных по результатам

контрольного мероприятия нарушений (недостатков), при этом в соответствии с Порядком и Административным регламентом истечение срока исполнения объектами контроля ранее выданных представлений (предписаний) является основанием для проведения внепланового контрольного мероприятия;

- в Планах указаны субъекты контроля, которые являются объектами контроля в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

3.2.3. Несвоевременное внесение изменений в План (в ходе проведения контрольного мероприятия).

4. Недостатки, выявленные при оформлении приказов (иных распорядительных документов) о проведении контрольных мероприятий:

4.1. Не издавался приказ (иной распорядительный документ) о проведении контрольного мероприятия.

4.2. Несоответствие формы и (или) содержания приказа (иного распорядительного документа) о проведении контрольного мероприятия:

- форма приказа (постановления) не соответствует требованиям Порядка, Административного регламента (отсутствует информация о сроке, в течение которого оформляется акт (заключение), сведения о должностных лицах и руководителе контрольных мероприятий и т.д.);

- в приказе дана ссылка на неверный пункт Плана, срок проведения контрольного мероприятия, предмет контрольного мероприятия, установленные Планом;

- в приказе дана ссылка на неверные реквизиты Порядка;

- в приказах о проведении контрольных мероприятий установлен срок составления акта (заключения), который не соответствует сроку, установленному Административным регламентом.

5. Недостатки, выявленные в части составления и утверждения программы контрольного мероприятия:

5.1. Не утверждалась программа контрольного мероприятия при проведении контрольного мероприятия, предусмотренная действующим Порядком.

5.2. Несоответствие формы и (или) содержания программы контрольного мероприятия установленным требованиям Порядка (не содержится информация о теме проверки, основании ее проведения).

6. Недостатки, выявленные в части проведения контрольных мероприятий:

6.1. Недостатки, выявленные в части нарушения сроков проведения контрольных мероприятий (отклонение сроков проведения контрольного мероприятия от сроков, указанных в Плане проведения контрольных мероприятий).

6.2. Недостатки, выявленные при составлении документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия:

6.2.1. Несоблюдение сроков Порядка при составлении документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия.

6.2.2. Несоответствие формы и (или) содержания документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия, установленным

требованиям:

- акт проверки не имеет сквозную нумерацию страниц, установленную Порядком;

- акт проверки не соответствует Плану в части наименования объекта проверки, предмета проверки, проверяемого периода, срока проведения контрольного мероприятия, цели контрольного мероприятия, ссылки на пункт Плана и его реквизитов;

- в вводной части акта проверки не указана в полном объеме информация, установленная требованиями Порядка, Административного регламента, Стандарта (отсутствует информация о форме проверки, ссылка на пункт Плана контрольных мероприятий, об объекте контроля, о перечне лицевых счетов, открытых в органах казначейства, фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право первой подписи, подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период и т.д.);

- приложением актов проверок являются копии распоряжений о проведении проверки, при этом согласно Административному регламенту приложениями к акту проверки являются письменные объяснения должностных, материально ответственных лиц объекта контроля, другие материалы, изученные в ходе проверки;

- акт проверки не соответствует распоряжению о проведении проверки в части срока проведения проверки, состава проверочной группы;

- отсутствие в акте проверки подписи уполномоченного на проведение проверки должностного лица, руководителя группы проверки;

- в актах проверки отсутствуют предусмотренные Административным регламентом ссылки на приложения к акту, подтверждающие выявленные нарушения;

- в состав проверяющей группы при проведении контрольного мероприятия входил главный бухгалтер Администрации, при этом бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля с момента создания по период проверки осуществлялся бухгалтерией Администрации в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание, что не соответствует Стандартам, в соответствии с которым должностное лицо, уполномоченное на проведение деятельности по контролю при выполнении возложенных задач, должно быть независимым от объекта контроля и связанных с ним граждан (независимость должностного лица состоит в том, что он не являлся в проверяемом периоде и в период проведения контрольного мероприятия должностным лицом и (или) иным сотрудником объекта контроля, не связан финансовыми отношениями с объектом контроля);

- контрольные мероприятия проводились комиссией, состоящей из одного должностного лица, что противоречит Порядку, в соответствии с которым комиссия состоит из не менее двух сотрудников;

- отсутствуют отметки о дате составления и подписания акта уполномоченными на проведение контрольных мероприятий сотрудниками, что не соответствует требованиям Порядка и Административного регламента.

6.2.3. Несоблюдение сроков Порядка по представлению документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия, для

ознакомления уполномоченному лицу объекта контроля.

6.2.4. Отсутствие отметки о получении уполномоченным лицом объекта контроля документа, подлежащего оформлению по результатам контрольного мероприятия.

6.3. Недостатки, выявленные в части оформления справки о завершении контрольных действий:

6.3.1. Отсутствие справки о завершении контрольных действий, установленной требованиями Административного регламента.

7. Недостатки, выявленные в части составления и направления представления по результатам контрольного мероприятия:

7.1. Не составление представления по результатам контрольного мероприятия в установленных случаях.

7.2. Несоответствие формы и (или) содержания представления по результатам контрольного мероприятия установленным требованиям:

- представление не соответствует форме, установленной Административным регламентом;

- не указана информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соглашений о предоставлении средств их бюджета, установленная пунктом 2 статьи 270.2 БК РФ;

- представление не подписано всеми членами инспекции, проводившими проверку, что не соответствует Административному регламенту;

- в представлении отражены нарушения Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по их применению, приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», что не соответствует пункту 2 статьи 270.2 БК РФ.

8. Недостатки, выявленные в части составления и направления предписания по результатам контрольного мероприятия:

8.2. Несоответствие формы и (или) содержания предписания по результатам контрольного мероприятия установленным требованиям:

- в предписаниях указаны факты нарушений без ссылки на конкретные статьи законов и (или) пунктов иных норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, предусмотренных пунктом 3 статьи 270.2 БК РФ;

- предписание подписано начальником или должностным лицом органа контроля, что не соответствует Административному регламенту, в соответствии с которым его должен подписывать первый заместитель руководителя администрации или глава городского округа;

9. Недостатки, выявленные в актах, регламентирующих порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

9.1. Недостатки, выявленные в нормативном правовом (правовом) акте, регламентирующем порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- отсутствует регламентирующий порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленного пунктом 4 статьи 157 БК РФ;

- представленный к анализу Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа, главными администраторами доходов бюджета городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не регламентирует порядок проведения органом контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленный пунктом 4 статьи 157 БК РФ.

9.2. Недостатки, выявленные в Положении об органе контроля в части исполнения бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- отсутствие положений, закрепляющих бюджетные полномочия органа контроля по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленного пунктом 4 статьи 157 БК РФ.

9.3. Недостатки, выявленные в должностных инструкциях сотрудников органа контроля, ответственных за исполнение бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- отсутствие в должностных инструкциях сотрудников органа контроля, проводящих анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, положений, закрепляющих соответствующие бюджетные полномочия, установленные пунктом 4 статьи 157 БК РФ.

10. Недостатки, выявленные в части исполнения бюджетных полномочий органов контроля по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

10.1. Неисполнение полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157

БК РФ.

11. Недостатки, выявленные в части составления и представления отчетности о результатах исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

11.1. Отсутствие отчетности о результатах исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренной положениями Порядка.

11.2. Несоответствие формы и (или) содержания отчетности о результатах проведения исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю установленным требованиям:

- отсутствует дата составления отчета, в связи с этим исследовать соблюдение сроков оформления и представления, предусмотренных Порядком, не представляется возможным;

- на представленном руководителю Администрации отчете отсутствует его подпись, установленная Порядком;

- периодичность формирования отчета не соответствует Порядку.

12. Недостатки, выявленные в части размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

12.1. Не размещение в информационно-телекоммуникационной сети Интернет документов и информации, предусмотренных к размещению:

- не размещение Планов контрольных мероприятий, Порядка, Административного регламента и внесенных в данные документы изменений, Отчета по результатам проведения контрольных мероприятий, предусмотренных к размещению соответствующими нормативно-правовыми актами Администрации;

- не размещение информации о результатах контрольных мероприятий, предусмотренной к размещению пунктом 5 части 1 статьи 13 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и Порядком органа контроля.

12.2. Несоблюдение установленных сроков и порядка размещения документов и информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

- Планы размещены позже срока, установленного Порядком;

- отсутствует дата публикации Планов контрольных мероприятий, в связи с чем невозможно проанализировать своевременность их размещения в соответствии с Порядком;

- наименование опубликованного документа не соответствует содержанию данного документа.

Сводные предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий органов контроля

По органу государственного финансового контроля

1. Обеспечить соблюдение процедур оформления документов о проведении контрольных мероприятий и результатов контрольных мероприятий, установленных требованиями нормативных правовых актов, регламентирующих порядок осуществления внутреннего государственного финансового контроля в части:

- полноты отражения сведений об объекте контроля в акте по результатам контрольного мероприятия;

- оформления и направления актов по результатам контрольных мероприятий всем объектам контроля, в отношении которых осуществлялись контрольные мероприятия.

2. Обеспечить соблюдение процедур составления представлений, по итогам контрольных мероприятий, установленных требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, в части отражения информации о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соглашений о предоставлении средств из бюджета.

По органам муниципального финансового контроля

1. Привести действующие правовые акты (Положение, Порядок, Административный регламент, Стандарты органа контроля) в соответствие требованиям статей 266.1, 269.2, 270.2 БК РФ.

2. Разработать и утвердить Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и нормативный правовой (правовой) акт, регламентирующий порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в рамках исполнения статьи 269.2 БК РФ.

3. Обеспечить планирование и проведение проверок, ревизий и обследований в сфере бюджетных правоотношений в рамках исполнения требований, установленных статьями 267.1, 269.2 БК РФ и действующими правовыми актами местных администраций.

5. Усилить контроль за качеством проводимых контрольных мероприятий и оформлением материалов проверок в соответствии с требованиями, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации и действующим Порядком органа контроля.

6. Обеспечить оформление и направление объектам контроля представлений и (или) предписаний при наличии нарушения положений нормативно-правовых актов в сфере бюджетных правоотношений по результатам контрольных мероприятий в рамках исполнения требований, закрепленных статьями 69.2, 269.2 и 270.2 БК РФ.

7. Обеспечить оформление и представление отчетности о результатах исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в рамках исполнения требований Порядка органа контроля.

8. Обеспечить размещение в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации по результатам контрольных мероприятий, установленной в рамках исполнения требований пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», и информации,

предусмотренной к размещению соответствующими нормативно-правовыми актами администраций.