



Администрация Октябрьского района

КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

« 04 » марта 2018г.

Председателю
Комитета по управлению муниципальными
финансами администрации Октябрьского района
Н.Г. Куклиной

Годовой отчет об осуществление внутреннего муниципального
финансового контроля на территории муниципального
образования Октябрьский район за 2017 год

Отдел ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района (далее – Комитет, Отдел) в пределах своих полномочий, установленных действующим законодательством Российской Федерации, осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и закупок на территории муниципального образования Октябрьский район.

Деятельность Отдела осуществляется на основании Положения об Отделе и иных муниципальных правовых актов регулирующих вопросы обеспечения и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования Октябрьский район.

В соответствии со статьями 265, 269.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подтверждения достоверности, полноты и соответствия требованиям бухгалтерской отчетности, а также экономности, результативности и эффективности использования средств бюджета Октябрьского района, оценки возможных резервов повышения результативности и экономии расходов, на основе их анализа, введения форм и методов внутреннего муниципального финансового контроля, установления критериев эффективности использования бюджетных ассигнований, определения мер ответственности за каждое нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, нецелевое и неэффективное расходование бюджетных средств, постановлением администрации Октябрьского района от 07.02.2014 № 324 утвержден «Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок».

Реализация полномочий Отдела основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, гласности направленных на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, а также выявления, предотвращения и устранения причин нарушений законодательства Российской Федерации при расходовании средств бюджета Октябрьского района.

Проведение контрольных мероприятий в 2017 году Отдел осуществлял в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2017 год, утвержденным приказом Комитета от 22.12.2016 № 66 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2017 год» который был сформирован исходя из необходимости реализации задач поставленных перед Отделом.

В целях обеспечения гласности и следуя принципу открытости и доступности в соответствии пунктом 3 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» План контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок на 2017 год, информация о результатах проведенных контрольных мероприятий размещены на официальном сайте Октябрьского района.

В 2017 году Отделом проведено 27 (двадцать семь) контрольных мероприятий, из них: в сфере закупок 13 (тринадцать), в сфере бюджетных правоотношениях 14 (четырнадцать).

План контрольных мероприятий на 2017 год Отделом выполнен на 100%.

При проведении контрольных мероприятий Отдел осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района по следующим вопросам:

- соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета;
- проверка обоснованности расчета размеров финансового обеспечения деятельности получателей при формировании и исполнении бюджетных смет и (или) муниципальных заданий на отчетный год и плановый период;
- устранение нарушений, допущенных получателями средств бюджета Октябрьского района по итогам проведенных проверок в прошлых периодах.

По результатам контрольных мероприятий за 2017 год фактов, использования средств бюджета Октябрьского района не по целевому назначению не выявлено.

Общий объем проверенных за 2017 год средств составил – **682 508,20 тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму – **485,63 тыс. руб.**

При установлении нарушений законодательства Российской Федерации Отделом в адрес проверяемых муниципальных учреждений (организаций) Октябрьского района было направлено 14 (четырнадцать) предписаний и представлений.

Во исполнение Плана противодействия коррупции в Октябрьском районе, утвержденного постановлением главы Октябрьского района 12.04.2016 № 27 «Об утверждении Плана по противодействию коррупции на 2016 – 2017 годы» в целях заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальными Заказчиками в течение 2017 года в Уполномоченный орган Октябрьского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок было направлено порядка 6 (шести) обращений от муниципальных заказчиков.

По результатам рассмотренных обращений, муниципальным заказчикам выданы положительные решения о заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 99 Закона № 44-ФЗ отдел ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района осуществляют контроль в целях установления законности составления и исполнения бюджета Октябрьского района в отношении расходов, связанных с закупками для муниципальных нужд:

- соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и документов, подтверждающих обоснованность закупок;
- нормирования в сфере закупок при их планировании;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Уполномоченным органом Октябрьского района в сфере закупок в 2017 году проведено 13 (тринадцать) проверок в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района и структурных подразделениях администрации Октябрьского района в сфере закупок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, подлежащих устранению, в том числе:

В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки на сумму, превышающую 100 000,00 рублей в рамках одной закупки, допущено превышение установленного предела годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки на сумму, превышающую 400 000,00 рублей в рамках одной закупки.

Нарушение сроков размещения или не размещение в ЕИС извещений об осуществлении закупки (в том числе у единственного поставщика).

Нарушение сроков размещения или не размещение в ЕИС отчетов об исполнении контракта.

Нарушение сроков размещения или не размещение в ЕИС сведений, включаемых в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Нарушение сроков размещения в ЕИС планов-графиков, невнесение изменений в планы-графики, отсутствие в плана-графиках необходимых сведений.

Заключение контракта без предоставления обеспечения исполнения муниципального контракта.

Не проведение экспертизы поставленного товара на предмет соответствия условиям заключенного контракта в соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

Пролонгация действия договора гражданско-правового характера.

Изменение условий заключенного контракта в ходе его исполнения, в том числе изменение цены контракта, количества поставляемых товаров, объемов выполняемых работ и оказываемых услуг, изменение сроков исполнения контракта, иных его существенных условий при отсутствии правовых оснований, установленных ст. 95 Закона о контрактной системе.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства в объеме, не соответствующем требованиям статьи 30 Закона о контрактной системе.

Не проведение претензионной работы со стороны Заказчика.

Отсутствие в контрактах обязательных условий, предусмотренных Законом о контрактной системе. Закон о контрактной системе устанавливает перечень необходимых условий, подлежащих включению в заключаемый контракт, которые установлены ч. 4 – 9, 11 – 13, 23, 26 – 28 ст. 34 Закона о контрактной системе. Перечень случаев, когда указанные требования могут не применяться, установлен ч. 15 ст. 34 Закона о контрактной системе.

Заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе без проведения конкурентных процедур при отсутствии правовых оснований.

Нарушение п. 4 ст. 30 Закона о контрактной системе, размещение в единой информационной системе Отчетов об объеме закупок у СМП, СОНО Заказчиками осуществляется не своевременно.

Нарушение п. 1 ст. 4 ФЗ № 223-ФЗ Положение о закупке Заказчиком опубликовано на официальном сайте в нарушении установленного срока законом.

В целях недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупок для муниципальных нужд по результатам проведенных контрольных мероприятий, органом контроля рекомендовано:

1. Обеспечить грамотное построение внутреннего контроля закупочной деятельности самим Заказчиком, что позволит:

- предупредить и оперативно выявлять и пресекать нарушения законодательства о контрактной системе на всех стадиях закупочного процесса;
- минимизировать риски по привлечению к административной ответственности, как самого Заказчика, так и его должностных лиц;
- повысить эффективность закупочной деятельности Заказчика в целом.

2. Главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района усилить и обеспечить эффективный подведомственный контроль в сфере закупок.

Для оценки и подведения итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных (учреждений) организаций Октябрьского района, в администрации Октябрьского района создана Комиссия по рассмотрению результатов проверок (ревизий), утвержденная постановлением администрации Октябрьского района от 29.12.2015 № 3247.

В 2017 году состоялось четыре заседания комиссии по результатам проведенных проверок (ревизий) в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района.

С целью дальнейшего предотвращения нарушений в сфере бюджетных правоотношений и закупок комиссией были приняты решения направленные на укрепление и улучшение финансовой дисциплины.

К должностным лицам муниципальных учреждений (организаций) Октябрьского района за ненадлежащий контроль при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности применены меры в форме дисциплинарных взысканий.

В настоящее время перед Отделом стоит задача не только в поддержании достигнутого уровня системы внутреннего муниципального финансового контроля на территории Октябрьского района, но и в постоянном совершенствовании проведения контрольных мероприятий.

Заведующий отделом ревизий
Комитета по управлению муниципальными
финансами администрации Октябрьского района



Н. И. Пазыченко

Исполнитель: заведующий отделом ревизий Комитета
по управлению муниципальными финансами
администрации Октябрьского района - Н.И. Пазыченко
Контакты: (34678) 28-073; e-mail: Pazychenko@oktregion.ru