



Администрация Октябрьского района

КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

Годовой отчет об осуществление внутреннего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования Октябрьский район за 2019 год

Внутренний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования Октябрьский район в 2019 году осуществлялся Отделом ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района (далее – Отдел, Комитет) в соответствии с требованиями статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Порядок осуществления администрацией Октябрьского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок, утвержден постановлением Администрации Октябрьского района от 18.12.2017 № 3160 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок».

В соответствии с частью 4 Порядка заключения Соглашений с органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Октябрьского района, о передаче (принятии) части полномочий по решению вопросов местного значения, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.12.2010 № 36 между Октябрьским районом и администрациями городских и сельских поселений заключены Соглашения о передаче полномочий на уровень района:

«- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе и в отношении подведомственных муниципальных учреждений городских и сельских поселений Октябрьского района»;

«-контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе и в отношении подведомственных муниципальных учреждений городских и сельских поселений Октябрьского района».

Исполнение вышеуказанных полномочий осуществлялось Отделом с использованием собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования Октябрьский район в пределах финансирования расходов по бюджету муниципального образования Октябрьский район.

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.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в Октябрьском районе в 2019 году обеспечивался путем проведения проверок Отделом в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2019 год Комитета, утвержденного приказом от 25.12.2018 № 70 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района на 2019 год», который сформирован исходя из необходимости реализации задач поставленных перед Отделом.

В 2019 году Отделом проведено 23 (двадцать три) контрольных мероприятий, из них: в сфере закупок 14 (четырнадцать), в сфере бюджетных правоотношениях 9 (девять) в том числе 4 (четыре) внеплановых контрольных мероприятия.

Объекты (субъекты) контрольных мероприятий:

1. ИП Горячук М.М. (внеплановая проверка);
2. МКОУ Каменная СОШ;
3. МП ЖКХ СП Карымкары (внеплановая);
4. МП Обьтеплопром (внеплановая);
5. МБУК МБОР;
6. МБУДО ДДТ (внеплановая);
7. МКОУ Приобская СОШ;
8. МКОУ СОШ № 7;
9. МБДОУ ДСОВ Солнышко;
10. МБДОУ ДСОВ Гномик (сфера закупок);
11. МБДОУ ДСОВ Лесная сказка (сфера закупок);
12. МБДОУ ДСОВ Сказка (сфера закупок);
13. МБУ ДО РШИ (сфера закупок);
14. МБУ КИЦ Кредо (сфера закупок);
15. МБУ ЦМ Смена (сфера закупок);
16. МБУСП РСШОР (сфера закупок);
17. МКОУ Малоатлымская СОШ (сфера закупок);
18. МКОУ Приобская НОШ (сфера закупок);
19. МКОУ Приобская СОШ (сфера закупок);
20. МКОУ Чемашинская СОШ (сфера закупок);
21. МКУ ДК Овация (сфера закупок);
22. МКУ Центр развития образования Октябрьского района (сфера закупок);
23. МКУК КДЦ Лидер (сфера закупок).

Все запланированные контрольные мероприятия выполнены.

При проведении контрольных мероприятий внутренний муниципальный финансовый контроль в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района осуществляется 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.

В результате осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений установлены нарушения:

- не сформированы порядки формирования резервов предстоящих расходов;
- нарушения порядка отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета;
- нарушения аналитического и синтетического учета;
- нарушения оформления первичных учетных документов;
- нарушения требований к ведению регистров бухгалтерского учета;
- нарушения при определении размера компенсации оплаты проезда к месту отдыха и обратно, а также при направлении работников в служебную командировку;
- несоответствие содержания расходных операций кодам видам расходов.

По результатам контрольных мероприятий за 2019 год фактов, использования средств бюджета Октябрьского района не по целевому назначению **не выявлено**.

Общий объем проверенных средств бюджета Октябрьского района за 2019 год составил **660 747,19 тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму **1 574,92 тыс. руб.**

Информацию о выявленных нарушениях с предложениями для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности Отдел в адрес проверяемых муниципальных учреждений (организаций) Октябрьского района и главных распорядителей бюджетных средств направил:

- 12 предписаний по устранению выявленных нарушений;
- 5 представлений по устранению выявленных нарушений.

В течение 2019 года в Отдел, главными распорядителя бюджетных средств Октябрьского района, направлялись Отчеты об осуществлении ведомственного муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений.

В результате рассмотрения представленных Отчетов комиссией даны соответствующие рекомендации и предложения, направленные на недопущение нарушений и замечаний в последующих отчетных периодах и улучшения финансовой дисциплины.

В свою очередь Отдел, учел полученную информацию о выявленных нарушениях при формировании Плана контрольных мероприятий на 2020 год.

В соответствии с пунктом 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Отдел осуществляет контроль в целях установления законности составления и исполнения бюджета Октябрьского района в отношении расходов, связанных с закупками для муниципальных нужд:

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок;

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона;

3) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Отделом в 2019 году проведено 14 (четырнадцать) проверок в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района по вопросам соблюдения требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупочной деятельности.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок установлены нарушения действующего законодательства, подлежащих устранению, а именно:

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, планов-закупок 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.

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.

В 2019 году состоялось 4 (четыре) заседания комиссии по результатам проведенных проверок (ревизий) в муниципальных учреждениях (организациях) Октябрьского района.

По итогам заседания комиссий к должностным лицам муниципальных учреждений (организаций) Октябрьского района были применены меры в форме дисциплинарных взысканий за ненадлежащий внутренний финансовый контроль при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и сфере закупок.

Главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района рекомендовано усилить ведомственный финансовый контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

С целью дальнейшего предотвращения нарушений действующего законодательства в сфере бюджетных правоотношений, сфере закупок комиссией были приняты решения направленные:

- на укрепление и улучшение финансовой дисциплины;
- привлечение к ответственности должностных лиц виновных в нарушении действующего законодательства;
- усиление внутреннего финансового контроля за исполнением требований действующего законодательства;
- осуществление закупок для обеспечения муниципальных нужд конкурентными способами, предусмотренными действующим законодательством Российской Федерации.
- исключение и приведения к минимуму закупок для муниципальных нужд без проведения конкурентных процедур.

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 на 2019 год, информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и годовой отчет об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля Отдела размещены на официальном сайте Октябрьского района.

В соответствии с Порядком утвержденным Правительством Российской Федерации Отделом осуществляется размещение на официальном сайте ЕИС информации о проведении контрольных мероприятий (размещается План контрольных мероприятий), результатов контрольных мероприятий в сфере контрактной системы (информация об итогах и предписания).

Во исполнение Плана противодействия коррупции в Октябрьском районе, утвержденного Постановлением Главы Октябрьского района от 15.05.2018 № 33 «Об утверждении Плана за 2019 год противодействия коррупции в Октябрьском районе на 2020 - 20210 годы» в целях заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальными Заказчиками в течение 2019 года в Уполномоченный орган Октябрьского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок было направлено 1 (одно) обращение от муниципального заказчика.

По результатам рассмотренного обращения, муниципальному заказчику выдано положительное решения о заключении муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

С контрольно-счетной палатой Октябрьского района осуществляется обмен информацией о выявленных нарушениях. Осуществляется взаимодействие при планировании, организации контрольных мероприятий.

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.

Председатель
Комитета по управлению муниципальными
финансами администрации Октябрьского района

Н. Г. Куклина

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