



Администрация Октябрьского района

КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ

Годовой отчет об осуществление внутреннего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования Октябрьский район за 2020 год

Внутренний муниципальный финансовый контроль на территории муниципального образования Октябрьский район в 2020 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 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контролю в сфере закупок, утверждены 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 связи с вступлением в силу Федеральных стандартов утверждены постановлениями Правительства Российской Федерации:

- от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю»;
- от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю «Планирование проверок, ревизий и обследований»;
- от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;
- от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;
- от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю и их должностных лиц»;
- от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контролю «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

Постановление администрации Октябрьского района от 18.12.2017 № 3160 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» - в декабре 2020 года было отменено.

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:

«- по контролю 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»;

«-по контролю 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.

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 2020 году обеспечивался путем проведения проверок (камеральных) Отделом в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2020 год Комитета, утвержденного приказом Комитета от 18.12.2019 № 70 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района на 2020 год», который сформирован исходя из необходимости реализации задач поставленных перед органом контроля.

В 2020 году Отделом проведено 25 (двадцать пять) контрольных мероприятий, из них: в сфере закупок 16 (семнадцать), в сфере бюджетных правоотношений 9 (девять) в том числе 4 (четыре) внеплановых контрольных мероприятия в том числе:

по ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении следующих объектов контроля:

1. ММП МИСНЭ с.п. Каменное (внеплановая);
2. МБУК КИЦ (тематическая);
3. МКОУ Большеатлымская СОШ (плановая);
4. МКОУ Андринская СОШ (плановая);
5. МП ЖКХ СП Карымкары (внеплановая);
6. МП ЭГК гп. Приобье (внеплановая);
7. МКОУ ПНОШ (плановая);
8. МАДОУ Детский Радуга (плановая);
9. МП Объеплопром (внеплановая).

по ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении следующих субъектов контроля:

10. МБДОУ ДСОВ Семицветик (сфера закупок - плановая);
11. МБДОУ ДСОВ Лесная сказка (сфера закупок – плановая контрольная);
12. МБДОУ ДСОВ Буратино (сфера закупок - плановая);
13. Администрация городского поселения Октябрьское (сфера закупок - плановая);
14. Администрация городского поселения Андра (сфера закупок - плановая);
15. Администрация сельского поселения Малый Атлым (сфера закупок - плановая);
16. Администрация сельского поселения Карымкары (сфера закупок - плановая);
17. Администрация городского поселения Приобье (сфера закупок – внеплановая тематическая проверка);
18. МАУ МФЦ Октябрьского района (сфера закупок);
19. МБУК МБОР (сфера закупок - плановая);
20. МБУК МВЦ (сфера закупок - плановая);
21. МКУ СМТО (сфера закупок - плановая);
22. Администрация сельского поселения Перегребное (сфера закупок-плановая);

23. Администрация Октябрьского района (сфера закупок-плановая);
24. МБО ДО ДШИ гп. Приобье (сфера закупок – плановая);
25. Отдел физической культуры и спорта администрации Октябрьского района (сфера закупок – плановая).

План контрольных мероприятий выполнен.

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

- соблюдение порядка ведение бухгалтерского учета;
- проверка обоснованности, расчета размеров финансового обеспечения деятельности получателей при формировании и исполнение 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 2020 год фактов, использования средств бюджета Октябрьского района не по целевому назначению **не выявлено**.

Общий объем проверенных средств бюджета Октябрьского района за 2020 год составил **240 911, 84 тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму **2 403,01 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:

- 16 предписаний по устранению выявленных нарушений;
- 3 представления по устранению выявленных нарушений.

В течение 2020 года главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района, были направлены Отчеты об осуществлении ведомственного муниципального финансового контроля в отношении подведомственных учреждений.

По итогам рассмотрения представленных Отчетов органом контроля даны соответствующие рекомендации и предложения, направленные на недопущение нарушений и улучшения финансовой дисциплины.

В свою очередь при формировании плана контрольных мероприятий на 2021 год Отдел, учел полученную информацию о выявленных нарушениях.

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.

В 2020 году Отделом проведено 16 (шестнадцать) 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 устраниению, 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 планах-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 2020 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 приведение к минимуму закупок для муниципальных нужд без проведения конкурсных 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 2020 год, информация о результатах проведенных контрольных мероприятий 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).

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

В целях соблюдения действующего законодательства материалы проверок в сфере закупок направлялись в Прокуратуру Октябрьского района для рассмотрения по существу.

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.

Заместитель главы Октябрьского района по экономике, финансам,
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