

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Солнцевского района
Г.Д. Енютин

«25» февраля 2019 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2018 год

В соответствии с Положением об органе (должностном лице) Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 24.06.2014г. № 270 (с изменениями и дополнениями), постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 21.02.2014 г. №59 « Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (с изменениями и дополнениями), Плана контрольной деятельности, утвержденного распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 22.12.2017 г. № 236-ра (с изменениями и дополнениями) в течение отчетного года осуществлялся внутренний муниципальный финансовый контроль в учреждениях бюджетной сферы.

В своей деятельности орган (должностное лицо) Администрации Солнцевского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и изданными в их исполнении в установленном порядке нормативно-правовыми актами Министерства Российской Федерации, нормативными актами Администрации Солнцевского района Курской области.

Основной целью деятельности органа (должностного лица) Администрации Солнцевского района Курской области является осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

В 2018 году между муниципальными образованиями сельских и городских поселений и Администрацией Солнцевского района Курской области были заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

В соответствии с Планом контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2018 год предусмотрено проведение 16 контрольных мероприятий, в том числе 12 контрольных мероприятий в сфере соблюдения бюджетного законодательства, 1 контрольное мероприятие в форме обследования и 3 контрольных мероприятия в сфере закупок (2 контрольных мероприятия согласно части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, 1 контрольное мероприятие согласно части 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ), а также проведена 1 внеплановая проверка в сфере соблюдения бюджетного законодательства.

В сфере бюджетного законодательства запланировано проведение проверок соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Общий объем проверенных средств составил 23554,76 тыс.руб., в том числе при проведении контрольных мероприятий:

- в сфере бюджетного законодательства- 22040,06 тыс.руб.;
- в сфере закупок- 1514,71 тыс.руб.

При проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетного законодательства было охвачено 12 объектов контроля, в том числе:

- Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области;
- Администрация Ивановского сельсовета Солнцевского района Курской области;
- Казённое учреждение культуры «Ивановский центральный сельский дом культуры»;
- Администрация Старолещинского сельсовета Солнцевского района Курской области;
- Муниципальное казенное учреждение культуры «Старолещинский центральный сельский дом культуры» Солнцевского района Курской области;

- Администрация поселка Солнцево Солнцевского района Курской области;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления» поселка Солнцево Солнцевского района Курской области;

- Администрация Зуевского сельсовета Солнцевского района Курской области;

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Зуевский центральный сельский дом культуры»;

- Администрация Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области;

- Казённое учреждение культуры «Шумаковский центральный сельский дом культуры»;

- Администрация Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области.

По результатам проведенных проверок в сфере бюджетных правоотношений выявлено финансовых нарушений на общую сумму 519,8 тыс.руб., из них:

- нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Субботинский сельсовет» в размере 15,0 тыс. руб.;

- неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Шумаковский сельсовет» в размере 5,0 тыс. руб.;

- недостача материальных ценностей в муниципальном образовании «Шумаковский сельсовет» в размере 228,1 тыс. руб.;

- излишне начисленные суммы заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждений в размере 125,0 тыс. руб.;

- недоначисленные, недоперечисленные суммы заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждений в размере 141,0 тыс. руб.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году в сфере бюджетных правоотношений, показал, что основными видами нарушений являются:

1) нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

2) нарушения основных требований федерального законодательства к ведению бухгалтерского учета, а именно:

- нарушения при расчете среднего дневного заработка для начисления и выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, пособий по временной нетрудоспособности, оплаты учебных отпусков работников учреждений;

- нарушения при начислении и выплате заработной платы работникам учреждений, квалифицируемые как неправомерные расходы средств бюджета;

- отсутствие в установленном порядке учетной политики в учреждении для целей ведения бухгалтерского учета;

- применение форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета не соответствующих формам, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Из общего объема проверенных средств сумма выявленных нарушений составила 2,3 % от объема проверенных средств.

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов были направлены представление- 10, предписание- 13 для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Кроме того, по результатам двух контрольных мероприятий, содержащих признаки административных правонарушений информация направлена в Прокуратуру Солнцевского района Курской области.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области контролировалось исполнение представлений, предписаний и реализации, содержащихся в них предложений и рекомендаций. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация об устранении нарушений и выполнении предложений.

Всего по результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий устранены нарушения на общую сумму 509,1 тыс.руб.

При проведении контрольных мероприятий в сфере закупок было охвачено 3 объекта контроля, в том числе: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Бунинская средняя общеобразовательная школа» Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Шумаковская средняя общеобразовательная школа» Солнцевского района Курской области, муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Солнцевского района».

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014 г. Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области было проведено 3 плановые проверки по вопросу соблюдения Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 32 закупок.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в сфере закупок в 2018 году составил – 1514,71 тыс.руб.

Сравнительный анализ нарушений в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году, показал, что основными нарушениями являлись:

- нарушение ч.7 ст. 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п.2 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Солнцевского района № 238, выразившееся в нарушении срока утверждения плана закупок;

- нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п.2 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Солнцевского района от 02.08.2016 г. № 239, выразившееся в нарушении срока утверждения плана- графика;

- нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4, п.6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении формы обоснования закупок к плану-графику закупок;

- нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в том, что при заключении контрактов (договоров) не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- нарушение ч.13.1. ст. 34, п.2 ч.1. ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в нарушении заказчиком срока оплаты товара по договору;

- нарушение ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации выразившееся в невозможности определения наименования и количества поставленного товара, выполненной работы условиям договора;

- нарушение ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в том, что контрактный управляющий не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ выразившееся в отсутствии документов проведения экспертизы заказчиком;

По результатам контрольных мероприятий, проведенных органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8, частью 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ предписания не выдавались, так как выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок.

С целью открытости и прозрачности проведения контроля в сфере закупок информация о его результатах размещалась в единой информационной системе в сфере закупок в сети Интернет.

При проведении контрольного мероприятия в форме обследования на тему: «Анализ осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита» охвачен 1 объект контроля- Администрация Солнцевского района Курской области.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия в форме обследования в 2018 году установлены следующие нарушения:

- нарушение положений Порядка, утвержденного постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 16.07.2014 г. № 301 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями), выразившееся в том, что в 2017 году внутренний финансовый контроль в Администрации района не проводился;

- в карте внутреннего финансового контроля на 2018 год не предусматривались мероприятия, направленные на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, а также мероприятия, направленные на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области в отчетном году проводились обучающие семинары с муниципальными заказчиками, оказывалась информационно-консультативная помощь в рамках его компетенции.

Большое внимание уделялось разъяснительной и методической работе с проверяемыми учреждениями.

Постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 05.05.2014 г. № 176 «Об определении должностного лица, уполномоченного на согласование осуществления заказчиком закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от имени Администрации Солнцевского района Курской области» (с изменениями) определен орган местного самоуправления муниципального района, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок. Данным органом является Администрация Солнцевского района Курской области в лице специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В отчетном периоде на рассмотрение в контрольный орган обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не поступало.

В 2018 году в соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в контрольный орган Администрации Солнцевского района Курской области поступило 1 уведомление от заказчика- Администрации Солнцевского района Курской области о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям,

предусмотренным пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт № 99-ГЭ-18-П от 16.04.2018 г. заключен между Администрацией Солнцевского района Курской области и Автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области» на выполнение услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий по объекту: «Физкультурно- оздоровительный комплекс п. Солнцево Солнцевского района Курской области» на сумму 152448 руб. 92 копейки.

Ежеквартально в 2018 году информация по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля направлялась в Департамент финансово-бюджетного контроля Курской области.

В 4 квартале 2018 года разработан план контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2019 год.

План контрольной деятельности на 2019 г. утвержден распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2018 г. № 243-ра «Об утверждении плана контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2019 г.».

Кроме того, распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2018 г. № 242-ра «Об утверждении Плана проведения Администрацией Солнцевского района Курской области анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год» утвержден план проведения Администрацией Солнцевского района Курской области анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год.

Консультант Администрации
Солнцевского района Курской области
специалист по внутреннему муниципальному
финансовому контролю



Федорова О.В.