

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Солнцевского района
Г.Д.Енютин

«14» февраля 2020 г.

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа (должностного лица)
Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
за 2019 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 Администрации Солнцевского района Курской области на 2019 год, утвержденного 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.» (с изменениями и дополнениями), Плана проведения Администрацией Солнцевского района Курской области анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2018 г. № 242-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 соблюдения 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 2019 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 2019 год предусмотрено проведение 7 контрольных мероприятий, в том числе 4 контрольных мероприятия по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий 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).

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области в 2019 году проведено 2 контрольных мероприятия по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, 1 контрольное мероприятие в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, а также проведена 1 внеплановая проверка в сфере соблюдения бюджетного законодательства.

В соответствии с Планом проведения Администрацией Солнцевского района Курской области анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2019 году предусмотрено проведение анализа у 4-х главных распорядителей бюджетных средств.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области в 2019 году проведено 2 анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В сфере бюджетного законодательства было проведено 1 контрольное мероприятие соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Общий объем проверенных средств составил 4230,90 тыс.руб., в том числе при проведении контрольных мероприятий:

- по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий- 2737,20 тыс.руб.;

- в сфере бюджетного законодательства- 1223,43тыс.руб.;

- в сфере закупок- 270,27тыс.руб.

При проведении контрольного мероприятия в сфере бюджетного законодательства был охвачен 1 объект контроля - Администрация Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области.

По результатам проведенной внеплановой проверки в сфере бюджетных правоотношений выявлено финансовых нарушений на общую сумму 10,9тыс.руб., из них:

- излишне начисленные суммы заработной платы, отпускных, сумма единовременного пособия к отпуску, денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного основного и дополнительного оплачиваемых отпусков при увольнении работников учреждения в размере 1,9 тыс. руб.;

- недоначисленные, недоперечисленные суммы заработной платы, денежной компенсации за неиспользованные дни ежегодного основного и дополнительного оплачиваемых отпусков при увольнении работников учреждения в размере 9,0 тыс. руб.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольного мероприятия в 2019 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;

- нарушения при начислении и выплате заработной платы работникам учреждения;

- 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»;

- нарушение положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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".

Из общего объема проверенных средств сумма выявленных нарушений составила 0,9% от объема проверенных средств.

В 2019 году по результатам контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов были направлены представление- 2, предписание-1 для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области контролировалось исполнение представлений, предписаний реализации, содержащихся в них предложений и рекомендаций. Однако, в связи с неисполнением в срок представления, направленного руководителю Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области, выданного по результатам контрольного мероприятия, информация направлена в Прокуратуру Солнцевского района Курской области.

По всем остальным получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация об устранении нарушений и выполнении предложений.

Всего по результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий устранены нарушения на общую сумму 10,9 тыс.руб.

При проведении контрольного мероприятия в сфере закупок органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области была проведена 1 плановая проверка по вопросу внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, а также соблюдения требований 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 объектом контроля- МКУ «Управление ОДОМС» Солнцевского района.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 13 закупок.

Объем проверенных средств при проведении контрольного мероприятия в сфере закупок в 2019 году составил – 270,27 тыс.руб.

По результатам проведения контрольного мероприятия в сфере закупок в 2019 году, нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не установлено.

Предписание по результатам проведения контрольного мероприятия не выдавалось в связи с отсутствием оснований.

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 контрольных мероприятий по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий были охвачены 2 объекта контроля – Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области и Администрация Солнцевского района Курской области.

Общий объем проверенных бюджетных средств, выделенных на реализацию проверяемых муниципальных программ составил в общей сумме 2737,20 тыс.руб.

Сравнительный анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2019 году по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий показал, что основными видами нарушений являются:

1. нарушение срока утверждения муниципальных программ;
2. отсутствие размещенного проекта муниципальной программы, отчета о реализации мероприятий и оценке эффективности муниципальных программ на официальном сайте в сети «Интернет»;
3. нарушение, выразившееся в отсутствии разработанного и утвержденного в установленном порядке плана реализации муниципальной программы.

По результатам контрольных мероприятий в 2019 году по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий руководителям проверяемых объектов были направлены представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В соответствии с Планом проведения Администрацией Солнцевского района Курской области анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 27.12.2018 г. № 242-ра (с изменениями и дополнениями) Органом (должностным лицом) Администрации Солнцевского района Курской области был проведен анализ в Администрации Зуевского сельсовета Солнцевского района Курской области и Администрации Ивановского сельсовета Солнцевского района Курской области.

В ходе проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году установлены следующие нарушения:

1. в 2018 году внутренний финансовый аудит в проверяемых объектах анализа не проводился;

2. формы Перечня операций, карты внутреннего финансового контроля, отчета о результатах внутреннего финансового контроля не утверждены соответствующим Порядком об осуществлении главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3. в картах 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.

В 2019 году в соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в контрольный орган Администрации Солнцевского района Курской области поступило 8 уведомлений от заказчиков- Администрации Солнцевского района Курской области и Администрации поселка Солнцево 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.

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.

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

Федорова О.В.