

Утверждаю
Руководитель Контрольного управления
администрации муниципального района

Сергиевский

А.А. Андреев

«25» 03 2019г.

Отчёт

о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский за 2018г.

В отчётном периоде Отдел муниципального контроля и охраны труда руководствовался:

- Административным регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утверждённым постановлением администрации муниципального района Сергиевский Самарской области от 24.12.2014г. №1933;
- Административным регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения нужд муниципального района Сергиевский Самарской области, утверждённым постановлением администрации муниципального района Сергиевский от 30.12.2014г. №1948;
- Административным регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения нужд муниципального района Сергиевский Самарской области, утверждённым постановлением администрации муниципального района Сергиевский № 1106 от 25.09.2018г. от 25.09.2018г.

Контрольная деятельность отдела осуществлялась согласно Планам, утверждённым распоряжением администрации муниципального района Сергиевский:

- №1799-р от 31.10.2017г. «Об утверждении Плана проверок соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, проводимых отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления

администрации муниципального района Сергиевский, на первое полугодие 2018г.;

- №618-р от 21.05.2018г. «Об утверждении Плана проверок соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, проводимых отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский, на второе полугодие 2018г. (внесение изменений распоряжением №1206-р от 03.09.2018г.);

- №2150-р от 26.12.2017г. «Об утверждении Плана проведения выездных проверок в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский на 2018г. (внесение изменений распоряжением №936-р от 19.07.2018г.).

Все выездные проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренные планами контрольной деятельности, отделом выполнены.

В соответствии с утверждённым Планом контрольной деятельности осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

1. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в отношении средств местного бюджета. Контрольные мероприятия проводились по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности, по реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчётности об исполнении государственных (муниципальных) заданий за определённый период.

2. Внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального района Сергиевский. Проверка осуществлялась по соблюдению заказчиками, контрактной службой, контрактным управляющим требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в пределах компетенции, установленной статьёй 99 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с целью эффективного и рационального расходования средств местного бюджета муниципального района Сергиевский.

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за обеспечением соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на территории муниципального района Сергиевский, отделом муниципального контроля и охраны труда за 2018 год проведены контрольные мероприятия в виде последующего контроля в 9 муниципальных учреждениях, в том числе:

- 4 проверки по вопросу эффективного и рационального использования средств местного бюджета

Администрация сельского поселения Серноводск м.р. Сергиевский;

Администрация сельского поселения Верхняя Орлянка м.р. Сергиевский;

Администрация сельского поселения Сергиевск м.р. Сергиевский;

МАУ «Сервис» муниципального района Сергиевский.

- 5 проверок по осуществлению контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

Комитет по управлению муниципальным имуществом м. р. Сергиевский;

Администрация сельского поселения Липовка м.р. Сергиевский;

Администрация сельского поселения Верхняя Орлянка м.р. Сергиевский;

МКУ «Централизованная бухгалтерия» муниципального района Сергиевский;

МБУ «Гараж» муниципального района Сергиевский.

По результатам проверок объектам контроля направлено 18 документов, в том числе акты, предписания на устранение выявленных нарушений.

Возражений по актам выездных проверок от объектов контроля в контролирующей орган не поступало.

Объём проверенных средств составил 483530,5 тыс. руб., установлено нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, всего на сумму 7088,4 тыс. руб. (1,47%) в том числе:

нарушения законодательства в сфере бюджетных правоотношений по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 4602,9 тыс. руб.;

нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 2485,5 тыс.руб.

По итогам контрольных мероприятий, направленных на максимально эффективное и рациональное использование бюджетных средств муниципального района Сергиевский, выявлен ряд нарушений:

- отсутствие учётной политике за 2016-2017годы;
- используются формы бюджетных смет казённых учреждений не соответствующие рекомендуемым формам Приказа Министерства финансов Российской Федерации №112н от 20.11.2007г.;
- начисление за услуги производится по счёту, счёту-фактуре, а не по акту выполненных работ;
- приобретённые призы, кубки, сувениры, подарки не отражаются на забалансовом счёте 07;
- не производится сверка с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Сергиевский учреждениями муниципального района Сергиевский, по имуществу полученному в безвозмездное пользование;
- табель учёта использования рабочего времени не соответствует Инструкции №52н;
- отсутствует приказ о возложении обязанности по ведению табеля учёта использования рабочего времени;
- отсутствуют приказы о перечне лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов;
- в приказах учреждений отсутствует констатирующая часть;
- отсутствуют в приказах подписи лиц в ознакомлении;
- не производится инвентаризация по забалансовым счетам;
- в составе основных средств числится имущество, учёт которого должен вестись в составе Казны;
- форма расчётного листка не утверждена приказом и не отражена в учётной политике учреждения;
- нарушение требований Инструкции по бюджетному учёту;
- нарушение Федерального закона №44-ФЗ в части размещения информации на сайте о заключенных контрактах, об оплате контрактов, о их исполнении;
- не размещение в ЕИС отчёта заказчика;
- в контракте не установлен размер штрафа в виде фиксированной сумме;

- в контракт не включено обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику денежных средств, внесённых в качестве обеспечения исполнения контракта;

- иные нарушения.

Все акты проверок отдела муниципального контроля и охраны труда были коллегиально рассмотрены на комиссиях под председательством заместителя главы муниципального района Сергиевский с приглашением руководителя и ответственного должностного лица объекта контроля. Целью рассмотрения материалов проверки, является предупреждение, пресечение выявленных в ходе контрольных действий нарушений.

По итогам каждого контрольного мероприятия контрольным органом были вынесены предписания в адрес объектов контроля для рассмотрения информации об указанных нарушениях законодательства и принятии мер по устранению нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

Исполнение сроков по устранению нарушений по вынесенным предписаниям находится на контроле у должностных лиц отдела муниципального контроля и охраны труда.

В перспективе работа отдела муниципального контроля и охраны труда будет заключаться в контроле за эффективностью реализации муниципальных программ, инвентаризации расходов местного бюджета, а также контроль за нецелевым и неправомерным использованием бюджетных средств. В непростой экономической период каждый бюджетный рубль надо использовать рачительно.

Начальник отдела муниципального
контроля и охраны труда Контрольного
управления администрации м.р. Сергиевский



Спиченкова Н.Г.