

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО – РЕВИЗИОННОГО ОТДЕЛА
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ
ДОБРЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЗА 2018 ГОД**

В соответствии с постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 17.07.2015 № 799 «О внесении изменений в постановление администрации Добрянского муниципального района от 22.01.2013 № 146 «Об утверждении Положений об отделах управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района», организацию и проведение контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и по контролю за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществлял контрольно – ревизионный отдел управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.

Согласно Положению о контрольно-ревизионном отделе управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района, утвержденному постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 17.07.2015 № 799, основными целями отдела являются:

- обеспечение соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации;
- обеспечение соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Для достижения указанных целей муниципальными служащими контрольно – ревизионного отдела в 2018 году было осуществлено:

I. 20 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое контрольное мероприятие, в том числе:

1) 7 плановых проверок (МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», МКУ «Администрация Вильвенского сельского поселения», МКУ «Администрация Дивьинского сельского поселения», МКУ «Администрация Перемского сельского поселения», МАО ДО «Добрянская ДЮСШ», МКУ «Добрянский городской информационный центр», МКУ «Добрянское городское имущество казначейство») и 1 обследование главных распорядителей средств бюджета Добрянского муниципального района в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утвержденным 14 декабря 2017 года

начальником управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района;

В ходе проведения контрольных мероприятий в рамках контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (МКУ «Администрация Вильвенского сельского поселения», МКУ «Администрация Дивьинского сельского поселения», МКУ «Администрация Перемского сельского поселения») случаев нецелевого и неэффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов не установлено.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления контроля за достоверностью и полнотой отчетности о реализации муниципальных программ (МАО ДО «Добрянская ДЮСШ», МКУ «Добрянское городское имущество казначейство») выявлены нарушения:

- методологии бухгалтерского учета муниципальных автономных учреждений, установленной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»; нормативных правовых актов Добрянского муниципального района, устанавливающих:
 - порядок использования субсидий на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ Добрянского муниципального района, утверждённого Постановлением администрации Добрянского муниципального района от 05.06.2015 № 700, предмета соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 06.06.2017 № 19/17,
 - порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении управления по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, спорту, молодежной и семейной политике администрации Добрянского муниципального района от 29.12.2016 № 136 в части составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и сведений об операциях с целевыми субсидиями,
 - порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Добрянского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Добрянского муниципального района, утвержденного

Постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.06.2011 № 847,

- положения об отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных автономных учреждения дополнительного образования спортивной направленности Добрянского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 29.01.2016 № 46,
- условий соглашений о предоставлении субсидий на иные цели,
- положений нормативных документов автономного учреждения,
- условий заключенных договоров,
- установлен факт отражения недостоверных сведений о реализации муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Добрянского муниципального района» в части проверяемых программных мероприятий: «Обеспечения содержания и сохранности незавершенного строительством комплекса «Стадион» Добрянка», «Обеспечение содержания и сохранности имущества, объекта незавершенного строительства "Культурно-досуговый центр в г. Добрянке ПК» и «Содержание и обслуживание муниципального недвижимого имущества Добрянского района» в части расходов на оплату услуг охраны зданий в отношении показателей фактического освоения бюджетных средств в разрезе мероприятий муниципальной программы в связи с тем, что в расчетные показатели отчета:
 - не включены или включены не в полном размере суммы расходов на оплату фактически выполненных работ и оказанных услуг, подтвержденных сведениями первичных учетных документов;
 - включены расходы в размере, не подтвержденном сведениями первичных учетных документов;
 - необоснованно включены суммы расходов, подлежащие отражению по другому программному мероприятию муниципальной программы;
 - необоснованно включены суммы расходов, не предусмотренных в составе расходов по соответствующему программному мероприятию муниципальной программы, определенному в финансово-экономическом обосновании по мероприятиям муниципальной программы Добрянского муниципального района «Управление земельными ресурсами и имуществом Добрянского муниципального района» на 2017-2019 годы.

При реализации контроля в сфере закупок, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», МКУ «Добрянский городской информационный центр» были установлены нарушения:

– законодательства в сфере закупок:

- нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении муниципальных контрактов (выявлены факты поставки товара, выполнения работ, оказания услуг несоответствующих условиям контракта/договора; выявлены факты недобросовестного проведения экспертизы заказчиком при приемке товаров, работ, услуг),
- общих положений Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Добрянского муниципального района и отраслевых (функциональных) органов администрации Добрянского муниципального района, подведомственных им казенных учреждений, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 05.07.2016 № 416 (с учетом изменений от 08.08.2016 и 16.06.2017), в части не определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального казенного учреждения на проверяемый период,
- ведомственного перечня отдельных товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качество) и иных характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним по МКУ «Администрация Добрянского муниципального района» и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», утвержденный постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.06.2016 № 365 (с учетом изменений, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 26.07.2017 № 790) в части осуществления закупки товара с характеристикой, превышающей предельное значение,
- решения Земского Собрания Добрянского муниципального района от 26.12.2016 № 72 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов», в части несоблюдения особенностей использования бюджетных ассигнований,

- выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг:
 - в нарушение положений Инструкции № 157н и методологии бухгалтерского учета,
 - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
 - Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н,
 - при отражении записей в регистрах бухгалтерского учета и совершении платежей указывались реквизиты документов, не являющихся основанием для отражения хозяйственной операции и осуществления платежа,
 - установлено несоответствие сведений указанных в платежных документах сведениям первичных учетных документов.

Общий объем средств, охваченных в результате проведенных контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2018 году, составил 11 309,95 тыс. руб.

В результате проведенных плановых камеральных проверок финансовых нарушений не установлено.

По результатам контрольных мероприятий в 2018 году составлено 7 актов проверок и 1 заключение.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний учреждению выдано 1 представление. По результатам его исполнения:

- все нарушения и замечания устранены в установленный срок с предоставлением подтверждающих документов;
- 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Для принятия мер по предупреждению нарушений аналогичных выявленным в ходе проведения проверок, решения вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей учреждений – объектов проверок и усиления контроля за целевым использованием средств субсидий, предоставляемых на иные цели, главным распорядителям бюджетных средств направлены информационные письма с копиями актов проверок. Информация о результатах проверок была доведена до заместителей главы муниципального района, осуществляющих общее руководство деятельностью соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

В рамках заключенного Соглашения от 21.06.2012 без номера «О взаимодействии между прокуратурой города Добрянки и администрацией

Добрянского муниципального района при осуществлении контроля (надзора) в сфере бюджетного законодательства» в Прокуратуру г. Добрянки были направлены копии пяти актов проверок, проведенных по предметам относящимся к сфере бюджетного законодательства.

В результате проведения обследования главных распорядителей средств бюджета Добрянского муниципального района на предмет осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в 2018 году, был установлен факт организации и осуществления внутреннего финансового контроля в виде самоконтроля, осуществляемого должностными лицами учреждений в рамках выполнения своих должностных обязанностей и в виде контроля по уровню подчиненности в отношении бюджетных процедур, рекомендованных пунктом 5 раздела I Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356, а так же ведомственного контроля в отношении подведомственных казенных учреждений.

Действия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в проверяемом периоде не проводились по причине отсутствия должностных лиц, наделенных полномочиями на проведение аудита.

2) 12 плановых проверок (МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Добрянского муниципального района», МКУ «Управление образования Добрянского муниципального района Пермского края», МКУ «Совет депутатов Дивьинского сельского поселения», МКУ «Совет депутатов Сенькинского сельского поселения», МБУ «Центр физической культуры, спорта и молодежной политики», МКУ «Управление имущественных и земельных отношений», МКУ «Совет депутатов Висимского сельского поселения», Совет депутатов Перемского сельского поселения, МБОУ «Голубятская основная общеобразовательная школа», МКУ «Совет депутатов Краснослудского сельского поселения», МБУ «Общественной безопасности и жилищно-коммунального хозяйства» Перемского сельского поселения в соответствии с планами проверок по осуществлению контроля в сфере закупок на период с октября 2017 года по март 2018 года, утвержденного распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 07.07.2017 № 174-р, на период с апреля по сентябрь 2018 года, утвержденного распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 15.02.2018 № 32-р, на период с октября 2018 года по март 2019 года, утвержденного распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 29.08.2018 № 216-р) и 1 внеплановая проверка (МКУ «Администрация Полазненского городского поселения» на основании распоряжения администрации Добрянского

муниципального района от 02.03.2018 № 40-р) по осуществлению контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, предусмотренного частью 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате реализации полномочий по осуществлению контроля на предмет соблюдения законодательства в сфере закупок, предусмотренных частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при проведении плановых и внеплановых проверок, были выявлены нарушения в части:

- отсутствия регистрации учреждения в ЕИС;
- не назначения в учреждении контрактного управляющего, не создания контрактной службы;
- не получения электронной подписи должностными лицами учреждения;
- не составления, не размещения, либо несвоевременного размещения в ЕИС планов закупок и планов-графиков закупок;
- не соблюдения требований, установленных для составления плана закупок и плана-графика закупок, отчетов об исполнении контрактов, отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;
- осуществления закупок не предусмотренных планом-графиком закупок;
- составления и утверждения документации о закупке с нарушением требований законодательства в сфере закупок;
- не размещения, несвоевременного размещения в ЕИС извещения о закупке, по закупке извещение по которой должно размещаться в ЕИС;
- не соблюдения условий документации при заключении контракта по результатам определения поставщика;
- неверного выбора способа/основания заключения контракта;
- заключения контрактов без размещения в ЕИС извещения о закупке;
- заключения контракта раньше срока извещения о закупке;
- необоснованного заключения контрактов:
 - без финансового обеспечения и на срок более трех лет, либо на неопределенный срок;
 - без указания цены контракта, либо с указанием ориентировочного значения цены контракта;

- при отсутствии четкого объективного описания объекта закупки, при отсутствии технического задания, спецификации;
 - содержащих недопустимые условия о пролонгации;
- превышения суммы платежей по контракту над суммой контракта;
- не занесения и несвоевременного занесения в ЕИС информации о заключении контракта, информации о его исполнении;
- нарушения заказчиком условий контракта при его исполнении;
- не расторжения заказчиком контракта при его неполном исполнении;
- представления в контрольный орган не полного пакета запрашиваемых документов, несвоевременного представления документов, а также представления недостоверных документов;
- осуществления действий заказчиков, содержащих признаки нарушения законодательства о защите конкуренции, в целях ухода от осуществления закупок конкурентными способами.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок составлено 12 актов плановых проверок и 1 акт внеплановой проверки. В целях устранения выявленных учреждениям выдано 8 предписаний. Для рассмотрения и принятия в случае необходимости мер по привлечению виновных лиц к административной ответственности в Министерство Финансов Пермского края были направлены копии всех актов проверок и предписаний.

По результатам рассмотрения двенадцать копий актов проверок, по пяти актам проверок состава административного правонарушения не установлено, по семи актам проверок в отношении должностных лиц было возбуждено семь дел об административных правонарушениях: в двух случаях назначен административный штраф по 20 000,00 руб., в пяти случаях, в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, должностным лицам объявлены устные замечания.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год и планы проверок по осуществлению контроля в сфере закупок, справки/отчеты о проведении плановых проверок были размещены на официальном сайте Добрянского муниципального района dobrraion.ru.

Кроме того, планы проверок и результаты проверок проведенных в рамках реализации полномочий по контролю в сфере закупок, предусмотренному частями 3 и 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», были размещены в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по

ним решений и выданных предписаний единой информационной системы в соответствии с порядком ведения указанного реестра, утвержденным постановлением Правительством Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148.

II. рассмотрение 5 обращений, направленных заказчиками для согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в результате которых по 5 обращениям были приняты решения о согласовании.

III. рассмотрение 3 уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

IV. Кроме того, на основании приказа управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2016 № СЭД-01-14-29 «О назначении уполномоченных лиц для обеспечения контроля в соответствии с ч.5 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ» (с учетом изменений, внесенных приказом от 05.09.2017 № СЭД-265-01-14-34), в соответствии с Порядком взаимодействия управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района с получателями бюджетных средств, муниципальными бюджетными учреждениями Добрянского муниципального района при осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным приказом УФиК от 05.09.2017 № СЭД-265-01-14-33 был осуществлён контроль за соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенного в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика; объема финансового обеспечения и идентификационного кода закупок, указанного в плане-графике закупок, объему финансового обеспечения и идентификационному коду закупок, указанному в плане закупок; начальной максимальной цены контракта и идентификационного кода закупок, указанного в извещении и документации, объему финансового обеспечения и идентификационному коду закупок указанному в плане-графике закупок; информации отраженной в протоколе определения поставщика, информации указанной в извещении и документации о закупке; информации указанной в сведениях о контракте, заключенному контракту, в отношении 70 субъектов контроля, при размещении ими в единой информационной системе документов определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 рассмотрено 3 060 документов, из которых:

- 2 117 прошли контроль (69,2% от всех документов, поступивших на контроль), в том числе: 440 – планов закупок, 481 – план-график, 546 – извещений о закупке, 154 – протокола определения

- поставщика (подрядчика, исполнителя), 496 – сведений о контракте (договоре);
- 943 не прошли контроль (30,8% от всех документов, поступивших на контроль), в связи с выявленными в них несоответствиями требованиям законодательства в сфере закупок, в том числе: 231 – план закупок, 101 – план-график, 188 – извещений о закупке, 7 – протоколов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), 416 – сведений о контракте.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
муниципального района



В.В. Малышевская