

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ
КОНТРОЛЬНО – РЕВИЗИОННОГО ОТДЕЛА
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ
ДОБРЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЗА 2019 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 2019 году было осуществлено:

I. 16 плановых контрольных мероприятий и 1 внеплановое контрольное мероприятие, в том числе:

1) 7 плановых проверок (МАУДО «Полазненская специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», МКУ «Администрация Перемского сельского поселения», МКУ «Управление градостроительства и инфраструктуры», МАУДО «Полазненский центр дополнительного образования детей «Школа технического резерва», МКУ «Управление образования», МКУ «Администрация Добрянского муниципального района Пермского края», МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике»), 1 внеплановая проверка МБУ «Управление городского хозяйства» и 1 обследование бюджетных и автономных учреждений Добрянского муниципального района Пермского края, учредителями которых являются МКУ «Управление образования» и МКУ «Управление по культуре, спорту,

молодежной и семейной политике» 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 2019 год, утвержденным 19 декабря 2018 года начальником управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района (с учетом изменений от 22 октября 2019 года).

В ходе проведения контрольных мероприятий в рамках контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (МАУДО «Полазненская специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», МКУ «Управление образования», МКУ «Администрация Добрянского муниципального района Пермского края») установлены случаи нецелевого и неправомерного использования средств бюджета.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации выявлены нарушения:

- нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), определяющих порядок и условия оплаты труда работников, учетной политики; неисполнения показателей муниципального задания; недостоверного отражения сведений об исполнении муниципального задания по показателям, характеризующим качество и объём муниципальных услуг; несоответствие положений нормативных правовых актов, определяющих порядок и условия оплаты труда работников Учреждения в части применения видов выплат стимулирующего характера;
- законодательства о бухгалтерском учете; требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, представленные Учреждением планы финансово-хозяйственной деятельности; порядка определения объёма и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели из бюджета Добрянского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Добрянского городского поселения от 12.01.2015 № 1, в части

- отсутствия в представленных соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, необходимых условий;
- пунктов 32 и 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для организаций государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н в части неотражения материальных объектов нефинансовых активов, нарушение пункта 3.1 Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий из бюджета Добрянского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Добрянского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Добрянского муниципального района от 30.06.2011 № 847 в части отсутствия в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, необходимые условия;
 - положений Порядка расходования средств на выплату компенсации за аренду жилья; факты необоснованного перечисления компенсаций за аренду жилья ранее их начисления; в нарушение утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 18.11.2014 № 2499 состава комиссии по предоставлению компенсации за аренду жилья специалистам муниципальных учреждений образования Добрянского муниципального района, действующий в проверяемом периоде состав присутствующих на комиссии по предоставлению компенсации за аренду жилья ему не соответствовал; противоречие и несоответствие положений Порядка расходования средств на выплату компенсации за аренду жилья;
 - неправомерная выплата надбавки к стипендии; правил заключения и расторжения договора о целевом приеме и договора о целевом обучении, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2013 № 1076; решения Земского Собрания Добрянского муниципального района от 21.04.2017 № 143, в части отсутствия подтверждения необходимости получения студентами соответствующих специальностей для развития социальной сферы Добрянского муниципального района; Порядка выплат надбавки к стипендии выпускникам школ Добрянского муниципального района обучающимся по целевым договорам (контрактам) и получающим специальности, необходимые для развития социальной сферы

Добрянского муниципального района; факты необоснованного перечисления надбавки к стипендии ранее их начисления

- не предоставление финансовых и технических отчетов по результатам проведения мероприятий муниципальной программы;
- отсутствие документального подтверждения количества участников мероприятий, Порядка финансирования районных мероприятий: представлены необоснованные документально целевые показатели и показатели достижения ожидаемых результатов реализации муниципальной программы; отсутствие сравнения фактических целевых показателей 2018 года с соответствующими показателями 2017 года для демонстрации достижения ожидаемых результатов реализации муниципальной программы.

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 «Управление градостроительства и инфраструктуры», МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике») 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),
 - требований к закупаемым органами, устанавливающими требования, подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 (с учетом изменений от 06.06.2017), требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг на обеспечение функций учреждения не были установлены;
 - требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Добрянского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 26.10.2015 № 1019 (с учетом изменений), в части

- нарушения требований об ежегодном пересмотре нормативных затрат и требований к закупаемым товарам, работам, услугам;
- выявлены случаи недостоверного и несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг:
 - нарушение положений Инструкции № 157н и методологии бухгалтерского учета,
 - нарушение положений Инструкции № 191н,
 - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
 - Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Росси от 01.07.2013 № 65н,
 - 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 2019 году, составил 117 610,90 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий в 2019 году составлено 8 актов проверок и 1 заключение.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний учреждениям выдано 3 предписания. По результатам их исполнения:

- по 2 предписаниям нарушения и замечания устранены в установленный срок с предоставлением подтверждающих документов;
- по 1 предписанию нарушения и замечания не устранены.

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 8 актов проверок, проведенных по предметам относящимся к сфере бюджетного законодательства.

В результате проведения обследования бюджетных и автономных учреждений Добрянского муниципального района Пермского края, учредителями которых являются МКУ «Управление образования» и МКУ «Управление по культуре, спорту, молодежной и семейной политике» по предмету: «Своевременность возврата переплаты по обязательным страховым взносам на социальное страхование из ФСС и целевое направление расходов на восстановление средств» установлено следующее:

- общий размер переплаты и сумм превышения произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над общей суммой начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование в 2018 году составил 10 389 400,55 руб., в том числе по результатам IV квартала 2018 года – 1 943 074,85 руб.,
- общий размер возвращенных учреждениям сумм переплат и сумм превышения произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения над общей суммой начисленных страховых взносов составил 8 231 568,66 руб.,
- по результатам расчетного периода (2018 год) на момент начала проведения обследования размер возвращенных сумм превышения произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения над общей суммой начисленных страховых взносов составил 51 029,16 руб.,
- по состоянию на 25.02.2019 по результатам расчетного периода в территориальный орган ФСС России представлены заявления о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения на общую сумму 150 530,96 руб.,
- возмещение из территориального органа ФСС России средств превышающих произведенных страхователем расходы на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над общей суммой начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование производилось строго по соответствующим кодам вида финансового обеспечения,
- возмещенные из территориального органа ФСС России средства были направлены на цели соответствующие основным видам

деятельности учреждений и видам выплат, предусмотренным планом финансово-хозяйственной деятельности.

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

2) 8 плановых проверок (Дума Полазненского городского поселения, МКУ «Управление градостроительства и инфраструктуры администрации Добрянского муниципального района», МБОУ «Перемская основная общеобразовательная школа», МБОУ «Никулинская основная общеобразовательная школа», МБОУ «Дивьинская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Висимская основная общеобразовательная школа», МБУ ДО «Полазненская детская школа искусств», МБОУ «Добрянская средняя общеобразовательная школа № 2») в соответствии с планами проверок по осуществлению контроля в сфере закупок на период с октября 2018 года по март 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 29.08.2018 № 216-р, на период с апреля по сентябрь 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 21.03.2019 № 49-р, на период с октября 2019 года по март 2020 года, утвержденным распоряжением администрации Добрянского муниципального района Пермского края от 12.09.2019 № 240-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 проверок, были выявлены нарушения в части:

- 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 и планом закупок;
- не размещения, несвоевременного размещения в ЕИС извещения о закупке, по закупке извещение по которой должно размещаться в ЕИС;
- заключения контрактов без размещения в ЕИС извещения о закупке;
- заключения контракта раньше срока извещения о закупке;
- необоснованного заключения контрактов:
 - o без финансового обеспечения и на срок более трех лет, либо на неопределенный срок;
 - o без указания цены контракта, либо с указанием ориентировочного значения цены контракта;
 - o при отсутствии четкого объективного описания объекта закупки, при отсутствии технического задания, спецификации;
 - o 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 об его исполнении;
- нарушения заказчиком условий контракта при его исполнении;
- не расторжения заказчиком контракта при его неполном исполнении;
- заключения контракта с ценой, превышающей установленное законом ограничение (100 000,00 руб.);
- превышение установленного законом предельного размера закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) 2 млн. руб.;
- при формировании документов на оплату, в назначении платежа указывались неверные реквизиты договора;
- 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 8 актов плановых проверок. В целях устранения выявленных учреждениям выдано 1 предписание. 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 восьми копий актов проверок, по двум актам проверок состава административного правонарушения не установлено, по шести актам проверок в отношении должностных лиц было возбуждено шесть дел об административных правонарушениях: в двух случаях назначен административный штраф в размере 20 000,00 руб. и 30 000,00 руб., в

четырёх случаях, в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, должностным лицам объявлены устные замечания.

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 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 в единой информационной системе в соответствии с порядком ведения указанного реестра, утвержденным постановлением Правительством Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148.

II. рассмотрение 1 обращения, направленного заказчиком для согласования заключения контракта с единственным поставщиком, в результате которого было принято решение о согласовании заключения такого контракта.

III. 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 73 субъектов контроля, при размещении ими в единой информационной системе документов определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 рассмотрено 3 483 документов, из которых:

- 3 182 прошли контроль (91,4 % от всех документов, поступивших на контроль), в том числе: 853 – планов закупок, 841 – план-график, 528 – извещений и документации о закупке, 154 – проектов контрактов (договоров), 496 – информации о контракте (договоре);
- 301 не прошли контроль (8,6 % от всех документов, поступивших на контроль), в связи с выявленными в них несоответствиями требованиям законодательства в сфере закупок, в том числе: 58 – план закупок, 18 – план-график, 44 – извещений и документации о закупке, 12 – проектов контрактов (договоров), 169 – сведений о контракте.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа

Т.Б. Боброва