

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля отдела по финансам администрации Семилукского муниципального Воронежской области за 2020 год

Орган внутреннего муниципального финансового контроля отдела по финансам администрации Семилукского муниципального района Воронежской области (далее орган контроля) осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). Постановлением администрации Семилукского муниципального района Воронежской области от 10.10.2014г. № 1827 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» установлено, что органом внутреннего муниципального финансового контроля является отдел по финансам администрации Семилукского муниципального района.

Штатная численность органа контроля 1 человек, вакантные должности отсутствуют. Для ведения своей деятельности орган контроля обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание органа контроля, составляет 531,6 тыс. руб.

План проверок на 2020 год размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Семилукского муниципального района Воронежской области.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

Основными направлениями контрольной деятельности при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году являлись:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в финансово-бюджетной сфере – 2 камеральные проверки;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ – 2 камеральных проверки ;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 5 камеральных проверок.

За 2020 год органом контроля проведено 9 контрольных мероприятий, из них 7 плановых, 2 внеплановых.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

- ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта;

- п.3 ст.103 Федерального Закона 44-ФЗ информация о заключении, изменении и исполнении контракта размещена в ЕИС с нарушением сроков;

- ч.5 ст.19 Закона 44-ФЗ не соблюдаются правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, не утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе к количеству, потребительским свойствам и предельным ценам на отдельные виды товаров, работ, услуг);

- п.2 ч.8 ст.16 Закона 44-ФЗ изменения в планы графики не внесены;

- ч.1 ст.23 Закона 44-ФЗ в договорах (контрактах) не указаны идентификационные коды закупок;

- ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ не определено, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- п.1 ст.16 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками;

- п.4 ст.93 44-ФЗ годовые объемы закупок у единственного поставщика превышают установленные законом нормы, контракты заключались неконкурентными способами;

- ч.6 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ нормативные затраты на обеспечение муниципальных нужд не размещены в единой информационной системе;

- ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ договора на связь и коммунальные услуги не размещены в единой информационной системе;

- ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, не отражены в реестре закупок;

- ч. 3 ст.94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется без проведения экспертизы;

- ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в договорах не указаны объемы и сумма выполненных работ;

- п. 118 Инструкции № 157н материальные запасы и основные средства

отнесены к несоответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета;

- ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась;

- п. 256 Инструкции N 157н, п. 101 Инструкции N 162н компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях ошибочно отнесена на счет расчетов с подотчетными лицами.

- п. 46 Инструкции № 157н на инвентарные объекты не нанесены уникальные инвентарные порядковые номера.

- п.1 ст.257 Налогового кодекса РФ, п.15 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" первоначальная стоимость основного средства сформирована без учета расходов на доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

- п.202 Инструкции № 157н расчеты по авансовым платежам ошибочно учтены на счете 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которые следует учитывать на счете 120600000 «Расчеты по выданным авансам».

Руководителям объектов контроля направлены 3 предписания и 6 представлений, содержащие требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах по результатам контрольных мероприятий для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, с конкретными сроками принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Все объекты контроля предоставили информацию об устранении выявленных проверками нарушений в установленные сроки.

Органом контроля в 2020 году материалы в правоохранительные органы, органы прокуратуры не направлялись. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решение органа контроля, а также жалобы на их действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Старший инспектор отдела
по финансам администрации
Семилукского муниципального района

Л.И. Королева