

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля отдела по финансам администрации Семилукского муниципального района Воронежской области за 2021 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 523,1 тыс. руб.

План проверок на 2021 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 2021 году являлись:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в финансово-бюджетной сфере – 4 камеральные 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» - 4 камеральных проверки;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный п.4 ч.15 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

постановлением Правительства РФ от 30.06.2020 № 961 «Об установлении предельного размера (предельных размеров) начальной (максимальной) цены контракта, при превышении которого заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случае признания конкурса, аукциона или запроса предложений несостоявшимися осуществляется по согласованию с контрольным органом в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», - 1 камеральная проверка.

За 2021 год органом контроля проведено 9 контрольных мероприятий, из них 8 плановых, 1 внеплановое.

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

- ч.5 ст.19 Закона 44-ФЗ не соблюдение правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- ч.6 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ нормативные затраты на обеспечение муниципальных нужд не размещены в единой информационной системе;
- п.2 ч.8 ст.16 Закона 44-ФЗ изменения в планы графики не внесены или внесены не в полном объеме;
- п.1 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ в договорах не указан срок осуществления закупки;
- ч.1 ст.23 Закона 44-ФЗ в договорах (контрактах) не указаны идентификационные коды закупок;
- ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ договоры (контракты) не содержат цену и 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;
- ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ договора на связь и коммунальные услуги, заключенные по п.8, п.29 ч.1 не размещены в единой информационной системе;
- ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности не проводилась;
- 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»;

- п.8 Общих требований к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н, к смете не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы;

- п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитывать на забалансовых счетах, формировать стоимость одного объекта основных средств;

- п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, формировать стоимость одного объекта основных средств, а не отдельных комплектующих частей;

- п.3 Инструкции № 157н, материальные запасы списывать по мере выдачи в эксплуатацию;

- п.7 Федерального Стандарта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» учебно-наглядные пособия относить к объектам основных фондов;

- п.118 Инструкции 157н продуктовые наборы учитывать на счете 110532000;

- ст.10 Инструкции № 162н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» материальные запасы, полученные от демонтажа не оприходованы и документально не оформлены на ответственное хранение;

- п. 35 Федерального стандарта N 257н струнные и язычковые музыкальные инструменты относить к седьмой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);

- п.50 Инструкции 157н основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывать с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете;

- п.9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в рабочем плане счетов должны содержаться все используемые счета;

- п.3.2 Учетной политики списание материальных запасов производить не по средней фактической стоимости, а по стоимости приобретения;

- ст.296 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденных Приказом Росархива от 20.12.2019г. № 236 карточки-справки по заработной плате хранить на бумажном носителе.

Руководителям объектов контроля направлены 4 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 2021 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.

Руководитель отдела по финансам
администрации Семилукского
муниципального района

Н.В. Зинченко