

**Информация о результатах проверок,
проведенных Управлением финансов и экономического развития
Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области,
за 2018 год**

Управление финансов и экономического развития Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области (далее – Управление финансов) осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок на территории муниципального района Кошкинский в соответствии с Порядком осуществления полномочий Управлением финансов по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Постановлением Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области от 28.11.2014 № 808, порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Постановлением Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области от 17.05.2018 № 236, порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным Постановлением Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области от 17.05.2018 № 237.

На основании соглашений о передаче полномочий, заключенных между Администрацией муниципального района Кошкинский Самарской области и администрациями сельских поселений муниципального района Кошкинский, Управление финансов осуществляет контроль в бюджетах сельских поселений муниципального района.

В рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управление финансов осуществляет:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий.

В рамках полномочий по контролю в сфере закупок Управление финансов осуществляет:

- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (часть 3 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в отношении:

- главных распорядителей (получателей) средств бюджета муниципального района Кошкинский, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального района Кошкинский, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Кошкинский;

- муниципальных учреждений муниципального района Кошкинский;

- муниципальных унитарных предприятий муниципального района Кошкинский;

- хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования муниципальный район Кошкинский в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

- юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета муниципального района Кошкинский, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

- кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции со средствами бюджета муниципального района Кошкинский, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета муниципального района Кошкинский.

Контроль в сфере закупок осуществляется в отношении:

- муниципальных заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, осуществляющих действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Управление финансов осуществляет контроль путем проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий в форме ревизий, проверок и обследований.

Основные цели проводимых контрольных мероприятий - определение правомерности, целевого характера, эффективности и экономности использования средств бюджета муниципального района Кошкинский и

бюджетов сельских поселений района, повышение доступности и качества муниципальных услуг, обеспечения прозрачности достигнутых показателей, эффективности выполнения муниципальных заданий, предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а так же эффективного использования бюджетных средств и достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

Ожидаемый результат - снижение количества нарушений, усиление ответственности и, как следствие, улучшение показателей контролируемого процесса (финансово-хозяйственной деятельности, в том числе закупочной).

В рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Управлением финансов за 2018 год **проведено 11 контрольных мероприятий**, в том числе:

- **4** плановые камеральные проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок, из них:

2 проверки в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

2 проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **1** внеплановая проверка в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (по запросу прокуратуры);

- **6** плановых проверок в финансово-бюджетной сфере, из них:

1 камеральная проверка соблюдения законности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального района Кошкинский, выделенных в целях возмещения (компенсации) затрат, связанных с внутримunicipальными перевозками пассажиров общественным автомобильным транспортом;

3 камеральных проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ;

1 камеральная проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания;

1 проверка своевременности и полноты размещения муниципальными учреждениями информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на официальном сайте Администрации муниципального района Кошкинский в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.kadm63.ru размещаются:

- план контрольной деятельности Управления финансов, а также вносимые в него изменения;
- информация о результатах проводимых контрольных мероприятий;
- нормативные документы по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок.

Кроме того, план мероприятий по осуществлению контроля в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок для муниципальных нужд, и информация о результатах таких контрольных мероприятий размещаются в единой информационной системе в сфере закупок.

Анализ контрольных мероприятий в сфере закупок

В ходе проверок установлено, что учреждениями муниципальных образований муниципального района Кошкинский проводились определенные мероприятия по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Вместе с тем, в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, среди которых имели место случаи:

- отсутствие контрактного управляющего;
- заполнение плана закупок с нарушением требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд;
- заполнение формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана закупок на 2018 год с нарушением правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- невнесение изменений в план-график закупок при увеличении финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- отсутствие нормативного акта, устанавливающего требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);
- отсутствие в контрактах (договорах) указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- несвоевременное направление в реестр контрактов информации об исполнении контрактов;
- несвоевременное размещение в реестре контрактов информации о заключенном контракте;

- неразмещение информации об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок, в том числе информации об оплате контрактов, документов о приемке;
- неразмещение отчетов об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок;
- несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) данных, содержащихся в первичных учетных документах;
- внесение записей в регистры бухгалтерского учета при отсутствии первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственных операций.

Сумма проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок составила 53 846,6 тыс. руб. Выявленные нарушения не имеют стоимостной оценки.

По результатам проведенных проверок составлены акты проверок, выдано два предписания об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере закупок. Материалы внеплановой проверки переданы в органы прокуратуры.

Анализ контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере

В ходе проведенных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере сумма проверенных средств бюджета муниципального района Кошкинский и бюджетов сельских поселений составила 20 136,6 тыс. руб.

При проведении проверок выявлены следующие нарушения:

- паспорт муниципальной программы заполнен с нарушениями порядка разработки, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ;

- в муниципальной программе не установлены количественные значения ряда целевых индикаторов (показателей задач);

- несоответствие между данными муниципальной программы и данными бюджетной отчетности в части распределения финансового обеспечения мероприятий программы в разрезе кодов бюджетной классификации и ответственных исполнителей;

- в муниципальную программу заложены показатели, которые не могут быть количественно измеримы и подтверждены документально.

- нарушение порядка формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, в части полноты, актуальности и сроков размещения;

- нарушение порядка заполнения путевых листов;

- не внесены изменения в паспорт маршрута в части уточнения расписания движения транспортных средств;

- отсутствуют данные о пассажиропотоке в разрезе муниципальных маршрутов.

Выявленные нарушения не имеют стоимостной оценки. Фактов нецелевого использования бюджетных средств за проверяемый период не выявлено.

По результатам проверок составлены акты проверок.

Важным элементом деятельности Управления финансов является контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений в ходе проверок.

Часть нарушений устранялась уже в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении объектами контроля актов ревизий (проверок).

Кроме того, в течение 2018 года специалистами Управления финансов проводилась работа по инструктивно-методическому разбору выявленных нарушений и оказанию методической помощи муниципальным учреждениям муниципального района Кошкинский и сельских поселений.

Анализ рассмотрения обращений о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик направляет в контрольный орган в сфере закупок обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в срок не позднее чем в течение десяти дней с даты размещения в единой информационной системе соответствующих протоколов, содержащих информацию о признании определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся, в соответствии с частями 1 и 7 статьи 55, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, частью 18 статьи 83 указанного закона.

За 2018 год в Управление финансов от муниципальных заказчиков поступило 1 обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с признанием несостоявшимся запроса предложений по основаниям части 18 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ.

При рассмотрении обращения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) принято решения о согласовании возможности заключения контракта с единственным участником.

Срок предоставления обращения о согласовании не нарушен.

Анализ рассмотрения уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 6, 9 части 1 указанной статьи, заказчик обязан уведомить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта контрольный орган в сфере закупок о такой закупке.

За 2018 год в Управление финансов от муниципальных заказчиков поступило 4 уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ для закупки работ или услуг, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти в соответствии с его полномочиями либо подведомственными ему государственным учреждением, государственным унитарным предприятием, соответствующие полномочия которых устанавливаются федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законодательными актами соответствующего субъекта Российской Федерации.

При рассмотрении уведомлений о заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушения законодательства не выявлены.

Сроки предоставления уведомлений о заключении контрактов не нарушены.

Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы муниципального финансового контроля проводят анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

За 2018 год Управлением финансов проанализирована деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита двух главных администраторов бюджетных средств муниципального района Кошкинский.

Предметом анализа являлась оценка организации и осуществления внутреннего финансового аудита у главных администраторов бюджетных средств.

Нарушения не выявлены.