

**Информация о результатах контрольных мероприятий,
проведенных Управлением финансов и экономического развития
Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области,
за 2019 год**

Управление финансов и экономического развития Администрации муниципального района Кошкинский Самарской области (далее – Управление финансов) осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок на территории муниципального района Кошкинский в соответствии с 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 аналогичный контроль в бюджетах сельских поселений муниципального района.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в рамках бюджетных правоотношений Управление финансов осуществляет в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 местного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита местного бюджета;

- муниципальных учреждений;

- муниципальных унитарных предприятий;

- хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципальных образований 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, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

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

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 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 в сфере бюджетных правоотношений и контролю в сфере закупок Управлением финансов за 2019 год **проведено 14 контрольных мероприятий**, в том числе:

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

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

1 проверка в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **2 внеплановые проверки** в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (по запросу прокуратуры);

- **2 внеплановые проверки** в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 99-ФЗ (в связи с поступлением информации о нарушении законодательства в сфере закупок для рассмотрения по подведомственности);

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

1 камеральная проверка правильности и правомерности начисления и выплаты заработной платы работникам казенного учреждения;

1 проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по физической культуре и спорту;

2 камеральные проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ;

2 камеральные проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

С целью открытости и прозрачности проведения контрольной деятельности на официальном сайте Администрации муниципального района Кошкинский в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.kadm63.ru размещаются:

- планы контрольных мероприятий Управления финансов, а также вносимые в них изменения;

- информация о результатах проводимых проверок;

- 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 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 и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, среди которых имели место случаи:

- 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 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 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;
- нарушение срока оплаты выполненных работ, установленного контрактом;
- уведомление об осуществлении закупки у единственного поставщика в случае, предусмотренном пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не направлено в адрес контрольного органа 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 64 469,2 тыс. руб. Выявленные нарушения не имеют стоимостной оценки.

По результатам проведенных проверок составлены акты проверок, выдано три предписания об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере закупок.

Анализ контрольных мероприятий в финансово-хозяйственной сфере

В ходе проведенных контрольных мероприятий в финансово-хозяйственной сфере сумма проверенных средств бюджета муниципального района Кошкинский и бюджетов сельских поселений составила 63 453,8 тыс. руб.

Выявлены факты неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 1 359,0 тыс. руб., факты неправомерного расходования средств – в сумме 154,0 тыс. руб., факты необоснованного расходования средств – в сумме 2 651,0 тыс. руб.

Нарушения ведения бухгалтерского учета составили 425,2 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств за проверяемый период не выявлено.

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);
- муниципальное задание по предоставлению муниципальных услуг, отчет об исполнении муниципального задания заполнены с нарушениями порядка формирования муниципального задания;
- показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на плановые периоды не заполнялись;
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения заполнен с нарушением порядка по составлению и утверждению плана ФХД;
- нарушение порядка заполнения путевых листов;
- нарушение порядка ведения кассовой дисциплины;
- нарушение порядка заполнения авансовых отчетов;
- нарушения при начислении заработной платы и отпусков работникам;
- не оформление или неправильное оформление регистров бухгалтерского учета;
- нарушение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;
- нарушение порядка учета материальных запасов.

По результатам проверок составлены акты проверок. Выдано два представления об устранении выявленных нарушений.

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) и выданных представлений.

Кроме того, в течение 2019 года специалистами Управления финансов проводилась работа по инструктивно-методическому разбору выявленных нарушений и оказанию методической помощи муниципальным учреждениям муниципального района Кошкинский и расположенных на его территории муниципальных образований.

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 2019 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 8 статьи 83.1 Федерального закона № 44-ФЗ.

При рассмотрении обращения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) принято решение 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, 34 и 50 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 2019 год в Управление финансов от муниципальных заказчиков поступило 1 уведомление 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 уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушения законодательства не выявлены.

Срок предоставления уведомления о заключении контракта не нарушен.

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 (в редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации до 06.08.2019).

За 2019 год Управлением финансов проанализирована деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита одного главного администратора бюджетных средств муниципального района Кошкинский.

Предметом анализа являлась оценка организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

Нарушения не выявлены.