



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ПРИСТЕНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 05 февраля 2019 г. № 46-ра

**Об утверждении Отчета о
результатах деятельности
должностного лица по
осуществлению внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Пристенского района
Курской области за 2018 год**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 17.01.2017 г. №07-па «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области», Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 28.09.2017 №611-па «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту»:

1. Утвердить прилагаемый Отчет о результатах деятельности должностного лица по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области за 2018 год.

2. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

**Глава Пристенского района
Курской области**

В.В. Петров

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Администрации
Пристенского района
Курской области
от 05 февраля 2019 № 46-рп

ОТЧЕТ

о результатах деятельности должностного лица по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области за 2018 год

Должностное лицо Администрации Пристенского района Курской области, в лице консультанта по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области, осуществляет свои полномочия с 22 сентября 2015г. на основании распоряжения Администрации Пристенского района Курской области от 22.09.2015 г. № 557-р.

В своей деятельности консультант по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, инструкциями и другими нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами Курской области, нормативными актами Администрации Пристенский район Курской области.

Основной целью деятельности консультанта по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области является осуществление эффективного внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), а также в соответствии с полномочиями, определенными пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Консультант по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль:

- 1) сфере бюджетных правоотношений за:

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

2) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ;

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществления закупки.

3) осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

Согласно Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 20.12.2017г. №432-ра, запланировано проведение 14 контрольных мероприятий.

В 2018 году консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области Администрации Пристенского района Курской области проведено 14 контрольных мероприятий (процент исполнения – 100 %):

- 6 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;

- 3 контрольных мероприятий по вопросу соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;

- 5 контрольных мероприятий в целях анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

За отчетный период были реализованы следующие контрольные мероприятия по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений:

- Управление финансов и экономического развития Администрации Пристенского района Курской области;

- Администрация Бобрышевского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Среднеольшанского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Бобрышевского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Пристенского района Курской области (Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Администрации Пристенского района Курской области на 2016-2018 годы»);

- Отдел социального обеспечения Администрации Пристенского района Курской области (Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальной подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, проживающих в Пристенском районе Курской области»).

Сравнительный анализ нарушений, выявленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году в сфере бюджетных правоотношений, показал, что основными видами нарушений являются:

- нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета; невнесение в учетную политику изменений в соответствие с действующим законодательством РФ;

- нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: заполнение обязательных реквизитов не в полном объеме);

- нарушение п.119 Приказа Минфина РФ от 30.12.2010г. №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению": материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей (канцелярские товары) в разрезе по наименованиям, сортам и количеству;

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 30 марта 2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и действующей учетной политики: в проверяемом периоде использовались устаревшие формы первичных учетных документов;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выразившееся в том, что не определен лимит остатка наличных денег в кассе и не были изданы распорядительные документы об установленном лимите;

- нарушение статьи 136, статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации (допускались случаи выплаты заработной платы единоразово в месяц, оплата отпуска не в срок, несвоевременное перечисление окончательного расчета по заработной плате на счет получателей);

- в результате выборочной проверки правильности и обоснованности расходования средств на заработную плату в проверяемом периоде установлен случай излишне начисленной заработной платы (в ходе проверки данное нарушение было устранено, т.е. сумма денежных средств в бюджет возмещена);

- нарушение п.3. ст.11 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» допускались случаи, что инвентаризация не проводилась.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений в 2018 году составил – 82431,65 тыс. рублей. Из общего объема проверенных средств сумма выявленных нарушений составила на сумму 17,309 тыс. рублей. В целях своевременного устранения выявленных нарушений в ходе проверки были приняты следующие меры реагирования: сумма денежных средств в бюджет возмещена.

Данные нарушения свидетельствуют о том, что отсутствует внутренний финансовый контроль со стороны Главного распорядителя бюджетных средств на основании статьи 160.2-1 БК РФ и статьи 19 Закона № 402-ФЗ.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014г. Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области было проведено 3 плановых проверок по вопросу соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объектами контроля являлись:

- Администрация Ярыгинского сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация Котовского сельсовета Пристенского района Курской области;
- Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека» Пристенского района Курской области.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 118 закупок на сумму 8004,86 тыс. рублей.

В проверяемый период закупки осуществлялись как конкурентными способами, так и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Сравнительный анализ нарушений в рамках Федерального закона №44-ФЗ, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2018 году, показал, что основными нарушениями являлись:

- нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в не надлежащем проведении экспертизы товара, работ, услуг;
- нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в несвоевременном размещении плана-графика на официальном сайте zakupki.gov.ru;
- нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, выразившееся в неведении получателями бюджетных средств реестра закупок или в неполном объеме;
- нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, п.3 постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения» выразившееся в несвоевременном размещении отчета об исполнении контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru;
- нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в несвоевременном размещении информации на официальном сайте zakupki.gov.ru о заключенном контракте.
- нарушение ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации, информация в договорах (контрактах) не позволяет определить наименование и количество товара т.е. данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям данного договора (контракта).

- нарушение п. 1 ч. 2 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненным муниципальным контрактам (договорам).

Анализ выявленных нарушений свидетельствует о том, что большинство нарушений вызваны недостаточными знаниями, квалификацией и опытом соответствующих должностных лиц.

Во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Планом контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 20.12.2017г. №432-ра, проводился анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ). Было запланировано 5 контрольных мероприятий.

В 2018 году консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области Администрации Пристенского района Курской области проведено 5 контрольных мероприятий (процент исполнения – 100 %).

Объектами Анализа являлись:

- Администрация Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация поселка Кировский Пристенского района Курской области;

- Администрация поселка Пристенъ Пристенского района Курской области;

- Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главные администраторы бюджетных средств осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и своими нормативными документами по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Внутренние нормативные правовые документы по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработаны.

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде (2017г.- 2018г.) внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся (отсутствуют локальные документы, регламентирующие осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также утвержденный план внутреннего финансового аудита на 2017 год, карта внутреннего

финансового контроля на 2017 год, журнал внутреннего финансового контроля на 2017 год), то есть не исполнялись бюджетные полномочия, главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Однако с 2018 года приняты все необходимые меры по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями законодательства.

Информацию о принятых мерах по выполнению предложений и рекомендаций по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий, указанных в Заключениях по результатам Анализа (далее – Заключение) представлена главными администраторами бюджетных средств в срок.

Должностным лицом Администрации Пристенского района Курской области в отчетном году большое внимание уделялось разъяснительной и методической работе с проверяемыми учреждениями.

В 4 квартале 2018 года разработаны:

- план контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2018 год, утвержденный распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 17.12.2018г. № 410-ра «Об утверждении Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2019 год»;

- план проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденный распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 17.12.2018г. № 409-ра «Об утверждении Плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год».

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, информация о его результатах размещалась на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru. Результаты (информация) проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита размещались на официальном сайте муниципального района «Пристенский район» Курской области.

В целях повышения эффективности взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Курской области, Департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в их адрес направлялась отчетность

установленного образца, а также предоставлялась другая информация в соответствии с поступающими запросами.

Консультант по ведению
внутреннего муниципального
финансового контроля
Администрации
Пристенского района
Курской области



Л.В.Меркулова