Пояснительная записка

к годовому отчету об осуществлении финансовым управлением администрации муниципального образования Каневской район внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 год

Отчет о деятельности финансового управления администрации муниципального образования Каневской район подготовлен в соответствии с разделом 8 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Каневской район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Каневской район от 22 октября 2019 года № 1843.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Каневской район осуществлялся на основании планов проведения контрольных мероприятий, утвержденных начальником финансового управления администрации муниципального образования Каневской район район:

от 25 декабря 2018 года № 95 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с ч.8 и 11.1 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на период февраль-июнь 2019 года »;

от 10 июня 2019 года № 58 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с ч.8 и 11.1 ст.99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на период июль-декабрь 2019 года »;

от 25 декабря 2018 года № 96 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год»;

от 26.02.2019 года № 21 «О внесении изменений в план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год».

Планы проведения контрольных мероприятий на 2019 год размещены на официальном сайте администрации муниципального образования Каневской район в сети «Интернет» - https://www.kanevskadm.ru/в подразделе «Планы работ» раздела «Муниципальный контроль» до начала отчетного периода.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в отчетном периоде осуществлялся в форме камеральных проверок. При проведении контрольных мероприятий применен выборочный метод.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Каневской район в отношении учреждений муниципального образования Каневской район проведено 27 плановых контрольных мероприятий Проверено 11объектов контроля по вопросам соблюдения требований законодательства Российской Федерации в бюджетной сфере, 16 объектов контроля по вопросам соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Основными направлениями контрольной деятельности должностных лиц финансового управления администрации муниципального образования Каневской район в 2019 году при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений являлись:

проверка муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ);

проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;

проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели;

проверка формирования и исполнения бюджетной сметы;

проверка правильности организации и ведения бухгалтерского/бюджетного учета;

проверка обеспечения объектом контроля открытости и доступности информации о своей деятельности;

проверка расчетов с подотчетными лицами;

проверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями;

проверка инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

проверка учета основных средств и материальных запасов;

проверка потребления объектом контроля коммунальных услуг.

проверка проверка правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использование, обоснованность установления должностных окладов

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок основными направлениями контрольной деятельности должностных лиц финансового управления администрации муниципального образования Каневской район в отчетном периоде являлись:

соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), и обоснованности закупок;

соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ;

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

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

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги;

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

Все недостатки и нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий, а также рекомендации по их устранению отражены в актах контрольных мероприятий.

Основные виды нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий:

нарушение статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и постановления администрации муниципального образования Каневской район от 26 ноября 2015 года № 1315 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Каневской район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями) (нарушения составления муниципального задания, не соблюдение требований к составу, качеству объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ) ,несоответствие показателей качества муниципальных услуг в муниципальных заданиях с показателями качества утвержденными порядком, отсутствие контроля со стороны учредителя за выполнением муниципального задания подведомственного учреждения, уменьшение размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания без внесения изменений в муниципальное задание, при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, не применялись территориальные и отраслевые корректирующие коэффициенты );

нарушение пунктов 5, 7, 8, 10 требований, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (нарушения по составлению и ведению планов финансово хозяйственной деятельности);

нарушение пункта 15 Приложения к приказу Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (нарушение срока размещения информации о деятельности учреждений на Официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а также ее полноты и актуальности);

нарушение п.48 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 года № 33н;

не соблюдение Указаний № 65 в бухгалтерском учете в части соблюдения применения статей, подстатей КОСГУ при оплате договоров;

несоблюдение Методических рекомендаций по проведению инвентаризации имущества и финансовых активов утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49;

 нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Управлению образования на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, утвержден постановлением администрации муниципального образования Каневской район от 20.02.2014 №181 (далее – Порядок №181) (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образование Каневской район от 27.11.2017 № 2152);

 нарушение пунктов 2 и 7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря
2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) (отсутствие в первичных учетных документах обязательных к указанию реквизитов; исправление ошибок, допущенных при заполнении первичных учетных документов, производилось с нарушениями);

 нарушение ст. 114 ТК РФ выразившееся в подписании документов по списанию материальных ценностей членами комиссии находящимися в отпуске;

нарушение условий коллективного договора (привлечение к работе в выходные дни без приказа директора и соответствующей оплаты);

установлены факты оплаты излишне перечисленной компенсации по коммунальным услугам;

установлены факты недоначисленных стимулирующих выплат работникам образовательных учреждений подведомственных управлению образования муниципального образования Каневской район;

- п. 4 «Б» постановления №1043 при внесении изменений в план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения не вносились;

- ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что форма обоснования закупок к плану закупок и плану – графику закупок оформлена заказчиком с нарушением Правил №555;

- ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившиеся в отсутствии у заказчика документов (запросы, ответы, ссылки на сайты), подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 4,5,14 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ.

- ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, в ряде случаев в заключенных договорах отсутствуют некоторые обязательные условия, которые должны быть включены в соответствии с указанной статьей (цена является твердой и определяется на весь срок исполнения);

- части 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившиеся в принятии к учету первичных учетных документов без заполнения необходимых и обязательных реквизитов;

- ст.73 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), установлены нарушения ведения реестра закупок получателями бюджетных средств, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов.

- при проверке формы обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения при формировании и утверждении плана закупок на 2018 финансовый год (версии) обоснование осуществлено надлежащим образом, однако установлено факт нарушения Постановления №555, в части, в графе 5 Формы обоснования закупок ТРУ «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы», при формировании плана закупок указанная информация не соответствует муниципальной программе муниципального образования Каневской район «Развитие образования» на 2015-2020 годы;

- ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, в ряде случаев отсутствует экспертиза поставленного товара, выполненной работы или казанной услуги.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения финансовым управлением в 2019 году не направлялись.

Жалобы (иски) на решения финансового управления, а так же на действия (бездействия) должностных лиц финансового управления в рамках осуществления ими контрольной деятельности в 2019 году не поступали.

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Каневской район А.И. Битюков