

Пояснительная записка к отчету о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного за 2017 год

В соответствии с планом контрольной деятельности в 2017 году проведено 8 контрольных мероприятий, из них 1 контрольное мероприятие по вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2016 - 2017 годы в городском Совете депутатов Мирного, а так же 7 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2016-2017 годы, в том числе: в МБОУ СОШ № 1, в МКУ ДО ДЮСШ, в городском Совете депутатов Мирного, в МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ Мирного», в МКДОУ № 5, в МКОУ СОШ № 3, в МКУ ДО ДШИ № 12. Проверка в МКУ ДО ДШИ № 12 распоряжением начальника ФЭУ администрации Мирного от 25.12.2017 № 47 продлена до 31.01.2018 года.

По распоряжению главы Мирного от 27.11.2017 № 112 проведена одна внеплановая проверка в МКДОУ № 1 по вопросу соблюдения штатной дисциплины, оплаты труда отдельных работников и предоставление компенсаций расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 2016 - 2017 годы.

В ходе проверок соблюдения бюджетного законодательства общая сумма установленных нарушений составила 10,26 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 9,81 тыс. рублей, из них: переплаты по оплате труда за счет субвенций – 9,52 тыс. рублей, необоснованные расходы при компенсации расходов по проезду в отпуск - 0,29 тыс. рублей;

- другие нарушения – 0,45 тыс. рублей (недоплата отпускных за счет субвенций), кроме того установлены нарушения в оформлении и применении первичных документов, нарушения по несвоевременному удержанию и перечислению НДФЛ, нарушения в учете нефинансовых активов: основных средств и материальных запасов, нарушения при проведении инвентаризаций и другие нарушения.

В ходе проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок общая сумма установленных нарушений составила 58,268 тыс. рублей 16 копеек, в том числе:

- стоимость фактически неустановленного оборудования: 33,833 тыс. рублей 00 копеек;

- стоимость фактически невыполненных работ: 3,546 тыс. рублей 16 копеек;

- стоимость работ, неподтвержденных актами скрытых работ: 20,889 рублей 00 копеек.

По результатам проверок денежные средства, подлежащие возмещению, в общей сумме 8,18 тыс. рублей возмещены на лицевые счета МКДОУ № 1 и городского Совета депутатов Мирного, из них 7,25 тыс. рублей перечислены в доход бюджета муниципального образования «Мирный», в том числе:

- МКДОУ № 1 – 6,96 тыс. рублей,

- городским Советом депутатов Мирного – 0,29 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок установлены нарушения части 1 статьи 22, пунктов 2, 3 статьи 18, части 2 статьи 34, части 1 статьи 95, части 1 статьи 101 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также установлены нарушения в полноте и своевременности отражения в документах учета поставленного товара и оказанных услуг и в порядке обоснования закупок товаров, работ и услуг.

В целях недопущения установленных нарушений в дальнейшей деятельности главным распорядителям бюджетных средств контрольно-ревизионным отделом ФЭУ администрации Мирного направлена информация об основных нарушениях, выявленных в 2017 году, с предложением довести вышеуказанную информацию до подведомственных учреждений (письмо исх. № 16 от 19.01.2018 года).

Представления (2 штуки) и предписания (8 штук) по устранению нарушений и заключения по результатам проверок в сфере закупок направлены руководителям проверенных муниципальных казенных и бюджетных учреждений. Информации о результатах проверок, копии представлений, предписаний и заключений направлены главе Мирного и главному распорядителю МУ «Управление образования и социальной сферы».

МБОУ СОШ № 1, МКУ ДО ДЮСШ, городской Совет депутатов Мирного, МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ Мирного», МКДОУ № 5, МКОУ СОШ № 3, МКДОУ № 1 в полном объеме и в установленные сроки выполнили требования, указанные в представлении, предписании и предложении, указанные в заключении. Срок для устранения нарушений МКУ ДО ДШИ № 12 установлен до 7 марта 2018 года.

По установленным нарушениям бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ в сфере закупок в проверяемых учреждениях проведены служебные расследования, по результатам которых виновные лица привлечены в установленном порядке к мерам дисциплинарной ответственности:

- объявлено одно дисциплинарное взыскание в МКОУ СОШ № 3.

В соответствии с пунктом 38 Порядка осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля сведения о проведенных контрольных мероприятиях за 2017 год размещены на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в единой информационной системе в сфере закупок в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В целях исполнения бюджетных полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации распоряжением начальника ФЭУ администрации Мирного от 22.12.2017 № 44 утверждены методические указания по проведению анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств,

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Мирного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Для проведения данного анализа ФЭУ администрации Мирного 22.12.2017 года направлено два письма в МУ «Управление образования и социальной сферы» и в Администрацию Мирного о предоставлении информации об исполнении полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году, со сроком исполнения до 15.03.2018 года.

В IV квартале 2017 года проведены совещания с руководителями и специалистами муниципальных учреждений, на которых рассмотрены результаты проверок в соблюдении бюджетного законодательства и в сфере закупок. Проведена разъяснительная работа с целью недопущения нарушений в дальнейшей работе в части соблюдения бюджетного законодательства, регулирующие вопросы оплаты труда, составления и исполнения бюджетных смет, организации и ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством, а также соблюдение требований законодательства в сфере закупок в отношении части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд».

Начальник ФЭУ
администрации Мирного

А.П. Гребенников