

Пояснительная записка к отчету о контрольной деятельности ФЭУ администрации Мирного за 2018 год

В соответствии с планом контрольной деятельности за 2018 год с учетом внесённых изменений ФЭУ администрации Мирного проведено 6 контрольных мероприятий в следующих учреждениях:

1) в Муниципальном учреждении «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» по вопросам исполнения полномочий главного администратора доходов, главного распорядителя, получателя средств бюджета муниципального образования «Мирный» за 2017 год, а так же проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2017-2018 годы;

2) в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области (далее – МКДОУ № 3) по отдельным вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2017 – текущий период 2018 года, а так же проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2017-2018 годы;

3) в Муниципальном казенном учреждении «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный» (далее – МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ Мирного») по отдельным вопросам соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2017 год;

4) в Муниципальном казённом образовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 4 города Мирного Архангельской области (далее - МКОУ СОШ № 4) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2017-2018 годы;

5) в Муниципальном казённом учреждении дополнительного образования доме детского творчества города Мирного Архангельской области (далее – МКУ ДО ДДТ) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2017-2018 годы;

6) в Муниципальном учреждении «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» проверка исполнения полномочий главного администратора доходов, получателя средств бюджета муниципального образования «Мирный» за 2017 год, а так же проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2017-2018 годы.

В ходе проверок соблюдения бюджетного законодательства общая сумма установленных нарушений составила 4260,8 тыс. рублей, в том числе:

- в использовании бюджетных средств – 228,8 тыс. рублей, из них: неправомерные (необоснованные) расходы по оплате труда – 24,93 тыс. рублей, необоснованные расходы по оплате командировочных расходов – 6,52 тыс. рублей, необоснованные расходы при компенсации проезда в отпуск – 10,02 тыс. рублей, необоснованные расходы при использовании сотовой

связи в служебных целях – 7,28 тыс. рублей, другие необоснованные расходы без подтверждения первичными документами – 32,64 рублей, не восстановлено в доход бюджета за питание сотрудников – 12,80 тыс. рублей, неэффективное расходование бюджетных средств - 134,67 тыс. рублей;

- другие нарушения – 4032,0 тыс. рублей, из них: недоплата по оплате труда – 1,31 тыс. рублей, в перечислении авансовых платежей при заключении муниципальных контрактов – 45,39 тыс. рублей, перечисление субсидии в сумме 1400,00 тыс. рублей до утверждения муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности, нарушения в оформлении первичных документов - 94,60 тыс. рублей, искажение отчетных данных – 5,26 тыс. рублей, необоснованное списание дебиторской задолженности по доходам – 987,74 тыс. рублей, нарушения при списании материальных запасов и основных средств – 1068,19 тыс. рублей, в ведении бюджетного (бухгалтерского) учета – 429,63 тыс. рублей и другие нарушения.

Кроме того, в ходе проверок установлены нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета, требований по оформлению учетных политик, нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом.

В ходе проверок соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок установлены нарушения:

- п. 2 и 3 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заполнении форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования»;

- п. 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при обосновании цен контрактов (договоров) ряда закупок товаров, работ и услуг заключенных в 2017-2018 годах с единственным поставщиком;

- п. 2 статьи 34, п. 1 статьи 95 и п. 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- п. 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при просрочке исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом.

По результатам проверок на 31.12.2018 года устранено нарушений на общую сумму 91,14 тыс. рублей, из них: восстановлено на расчетные счета учреждений и перечислено в доход бюджета 57,04 тыс. рублей, представлено подтверждающих документов на 34,10 тыс. рублей. В Муниципальном учреждении «Управление муниципального имущества, строительства и

городского хозяйства администрации Мирного» срок по устранению финансовых нарушений на общую сумму 132,08 тыс. рублей установлен до 15.02.2019 года.

Представления и предписания по устранению нарушений бюджетного законодательства, предписания и заключения по результатам проверок в сфере закупок направлены руководителям муниципальных учреждений. Информация о результатах проверок направлена главе Мирного и главным распорядителям бюджетных средств.

Муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного», МКДОУ № 3, МКОУ СОШ № 4, МКУ ДО ДДТ, МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ Мирного» требования по устранению нарушений, указанных в представлениях и предписаниях, выполнены в полном объеме.

Муниципальному учреждению «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного» срок исполнения представления и предписания по устранению нарушений бюджетного законодательства установлен до 15.02.2019 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 три дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКДОУ № 3,

- объявлено одно дисциплинарное взыскание в виде замечания в МКОУ СОШ № 4,

- объявлено три дисциплинарных взыскания в виде замечаний работникам в МКУ ДО ДДТ,

- объявлено одно дисциплинарное взыскание в виде замечания в МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ Мирного».

В соответствии с пунктом 83 Порядка осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2018 году размещены на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Кроме того, во II квартале 2018 года контрольно-ревизионным отделом ФЭУ администрации Мирного в целях исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Мирного и Муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного».

В результате анализа установлено, что бюджетные полномочия главного распорядителя по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году Муниципальное

учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» не осуществляло. Общее состояние системы внутреннего финансового контроля в администрации Мирного признано удовлетворительным и эффективным, однако аудиторских проверок подведомственных учреждений администрацией Мирного, запланированных на 2017 год, с оформлением актов проверок не проводилось. Отчет о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 10.04.2018 № 108 направлен начальнику ФЭУ администрации Мирного, главе Мирного и размещен на официальном сайте муниципального образования «Мирный».

В IV квартале 2018 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