

Пояснительная записка
к отчету о результатах проведения финансовым управлением
администрации Пограничного муниципального района контрольных
мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю за 2019 год

Финансовое управление администрации Пограничного муниципального района (далее – финансовое управление) осуществляет свои полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с постановлениями администрации Пограничного муниципального района от 29.10.2014 г. №796 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (с изменениями от 23.01.2015 №40, 09.12.2015 №672, 02.09.2016 №373, 22.11.2016 №494, 07.09.2018 №519, 01.01.2018 №672), от 07.09.2018 г. № 521 « Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля».

Финансовое управление осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

- 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;
- за соблюдением требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;
- за соблюдением правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;
- за обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- за применением заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Штатная и фактическая численность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль – 1 единица.

Обязанности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля исполняет главный специалист 1 разряда - ревизор финансового управления, имеет высшее образование, в 2017 году пройдено повышение квалификации по программе «Контрактная система для контролирующих органов. Контроль в сфере закупок».

План контрольных мероприятий финансового управления администрации Пограничного муниципального района на 2019 год (далее – план), утвержден приказом финансового управления Пограничного муниципального района от 20.12.2018 г. № 32 и выполнен в полном объеме. Все контрольные мероприятия проведены в установленные планом сроки.

В 2019 году, в соответствии с планом, финансовым управлением проведено 42 плановых контрольных мероприятия, охвачено 20 объектов контроля, а так же 6 внеплановых.

Плановые контрольные мероприятия проведены:

1). по контролю за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий:

- проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, проверяемый период деятельности 2018 год – проведена камеральная проверка структурного подразделения администрации Пограничного муниципального района.

- проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, проверяемый период деятельности 2018 год – проверкой охвачены 17 муниципальных учреждений Пограничного района, проведено 17 камеральных проверок.

2). по организации планирования муниципальных заданий, проверяемый период деятельности 2019 год – проверено 16 муниципальных учреждений Пограничного района, проведено 16 камеральных проверок.

3). по осуществлению главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- проверка наличия у главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) планов работы по контрольной деятельности и результата их выполнения, наличия Положений о внутреннем финансовом контроле, проверяемый период деятельности 2019 год – обследовано 3 ГРБС Пограничного района.

- проверка наличия у получателей бюджетных средств (далее – ПБС) Положений о внутреннем финансовом контроле, либо наличие раздела в составе учетной политики ПБС о внутреннем финансовом контроле, проверяемый период деятельности 2019 год – обследовано 2 ПБС Пограничного района.

4). по осуществлению финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, организации закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения за 2017,2018 годы – проверено 3 муниципальных учреждения (МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР», МБУ «Межпоселенческая библиотека ПМР», МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа ПМР»).

Внеплановые контрольные мероприятия включают:

1). в составе комиссии осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, обследовано 5 подведомственных организаций.

2). в рамках содействия при проведении контрольных мероприятий проведено обследование целевого использования субвенций в органах местного самоуправления на территории Сергеевского сельского поселения, проведенной военным комиссариатом Пограничного района.

В 2019 году объем проверенных средств бюджета Пограничного муниципального района составил 695732,2 тыс. рублей. Выявлено финансовых нарушений на сумму 352563,4 тыс. рублей, из них:

- нарушение порядка учета основных средств и материальных запасов – 10286,8 тыс. руб.;
- отсутствие одного или нескольких учетных регистров – 2836,7 тыс. руб.;
- нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания – 332663,7 тыс.руб.;
- не соблюдение правил нормирования в сфере закупок – 4990,2 тыс.руб.;
- прочие нарушения в сфере закупок – 1786,0 тыс.руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлено 28 случаев нарушений и недостатков в части:

- осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организации планирования муниципальных заданий;
- составления и предоставления отчетов о выполнении муниципального задания;
- соблюдения действующего законодательства при закупках товаров и услуг для муниципальных нужд;
- составления и утверждения муниципальных заданий;
- учета основных средств и материальных запасов;
- применения и оформления первичных учетных документов, отсутствие нескольких учетных регистров;
- составления учетной политики в учреждениях;
- соблюдения трудового законодательства;
- организации дополнительных платных образовательных услуг.

По результатам контрольных мероприятий составлено и направлено руководителям объектов контроля 42 акта и 6 заключений по результатам контрольных мероприятий.

Руководителям объектов контроля направлены 30 представлений и 2 предписания, содержащие требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах по результатам контрольных мероприятий для принятия мер по их устранению и недопущению их в дальнейшей работе, с предложениями и конкретными сроками принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

По всем представлениям получена информация об устранении нарушений и недостатков в работе.

В 2019 году по результатам контрольных мероприятий штрафы не начислялись, материалы в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись. Жалобы (иски) на решения финансового управления, а также на их действия

(бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Кроме того, финансовым управлением администрации Пограничного муниципального района в течение 2019 года осуществлялся анализ результатов проводимых контрольных мероприятий, контроль за своевременным предоставлением объектами контроля отчетов о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Главный специалист 1 разряда – ревизор
финансового управления



Т.А.Евменова