

Утверждаю
Руководитель финансового отдела
администрации Таловского
муниципального района
Воронежской области
Л.Н. Мыльникова
"28" декабря 2019

**Информация о контрольных мероприятиях, проведенных
финансовым отделом администрации Таловского
муниципального района Воронежской области
в 2019 году**

Органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на основании плана проведения проверок, утвержденного Постановлением администрации Таловского муниципального района от 28.12.2018 №947, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в соответствии с п.8 ст.99 ФЗ №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 и Порядком осуществления финансовым отделом администрации Таловского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Таловского муниципального района от 17.09.2018 №697 и иными нормативно-правовыми актами, за 2019 год было проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе: 5 проверок соблюдения бюджетного законодательства, 6 - соблюдения №44-ФЗ "О контрактной системе ...", из них 2 внеплановые и анализ качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверки проводились выборочным методом.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 129 миллион 21 тысяча рублей.

В отчетном периоде проведены проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по следующим объектам:

- Подпрограмма "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Таловском муниципальном районе" муниципальной программы "Муниципальное управление и гражданское общество";
- Администрация Синявского сельского поселения;
- МКОУ Козловская СОШ;
- МКУ "Культура Каменной Степи";
- МКУ "Культура Синявского сельского поселения";
- МКУ "Управление по культуре Таловского муниципального района";
- МКУ "Культура Новочигольского сельского поселения";

- МКОУ Докучаевская СОШ.

По результатам 5 контрольных мероприятий соблюдения бюджетного законодательства выявлены финансовые, иные нарушения и недостатки:

1. Установлены нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений:

- отсутствовали обоснования (расчеты) сметных показателей к бюджетным сметам;
- нарушался срок утверждения бюджетных смет;
- не составлялись, не утверждались изменения показателей бюджетной сметы (форма 0501013) на каждое изменение сметных показателей.

2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет осуществлялся только по первичным документам, сводные регистры отсутствовали, то есть главные книги за проверяемый период не формировались;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась без регистров бухгалтерского учета;
- несвоевременно составлялись первичные учетные документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- неправомерно производилось списание основных средств и материальных запасов, без оформления первичных документов;
- списание ГСМ производилось по фактическим расходам, без применения норм расхода топлива, без оформления первичных документов;
- к бухгалтерскому учету принимались первичные документы, в которых отсутствовали подписи и фамилии ответственных лиц.

3. При проведении проверки законности целевого, эффективного и рационального использования денежных средств на оплату труда:

- выявлялось неправомерное установление окладов, надбавок;
- не соблюдались сроки и очередность выплаты заработной платы, отпуска.

4. В процессе контрольных мероприятий выявлялись факты неэффективного использования бюджетных средств:

- производилась оплата пеней и штрафов;
- выявлялась дебиторская задолженность прошлых лет;
- неправомерно производилось списание денежных средств на фактические расходы без документального обоснования и подтверждения.

5. Выявлялись факты неэффективного использования имущества; использования муниципального имущества не в соответствии с уставными видами деятельности.

6. Не выполнялся в полном объеме план по поступлению платных услуг.

В 2019 году органом внутреннего муниципального финансового контроля в пределах своих полномочий проведено 6 проверок соблюдения №44-ФЗ "О контрактной системе ..." в отношении муниципальных заказчиков.

В ходе проведения контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации в сфере закупок выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Не установление в контрактах обязательных условий о цене (цена является твердой и определяется на весь срок исполнения).
2. Нарушение правил исчисления сроков, установленных Гражданским кодексом РФ.
3. Неправильное применение положений гражданского законодательства РФ о вступлении контракта в силу.
4. Необоснованная пролонгация контракта по истечении срока его действия.
5. В нарушение требований, установленных Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций учреждений, утвержденных постановлением Правительства РФ (от 20 октября 2014 №1084), не утверждены индивидуальные или коллективные нормативы количества и цены на товары, работы и услуги.
6. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ не велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов, в реестре не указывалось местонахождение поставщиков.

В ходе устранения выявленных нарушений и недостатков в проверяемые учреждения направлено 5 представлений и 4 предписания. Согласно представленным информационным письмам и приложениям к ним, значительная часть выявленных нарушений действующего законодательства устранена и восстановлена в доход муниципального бюджета и бюджеты сельских поселений на общую сумму 214,3 тыс. руб. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарным мерам ответственности. Не устраненные нарушения находятся на контроле.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности внутреннего муниципального финансового контроля, органом контроля размещаются на официальном сайте администрации Таловского муниципального района Воронежской области, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: планы проверок, информация о контрольных мероприятиях, отчеты о результатах контрольной деятельности, нормативно-правовые акты осуществления финансовым отделом администрации Таловского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Старший инспектор



М.В. Токарева