

Утверждаю
Руководитель финансового отдела
администрации Таловского
муниципального района
Воронежской области
Л.Н. Мыльникова

"21" января 2021

**Информация о контрольных мероприятиях, проведенных
финансовым отделом администрации Таловского муниципального района
в 2020 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 05.04.2013г., федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных постановлением правительства РФ проведено 12 контрольных мероприятий. Из них 11 плановых проверок, в том числе 4 проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования средств районного бюджета, 7 проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; 1 внеплановая проверка соблюдения требований к исполнению, изменению муниципального контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Проверки проводились выборочным методом.

Общая сумма охваченных проверками средств составила 269 717,5 тыс. руб.

В отчетном периоде проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере проведены по следующим объектам:

- Подпрограмма "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Таловском муниципальном районе" муниципальной программы "Муниципальное управление и гражданское общество";
- МКУ Александровская СОШ;

- Администрация Шанинского сельского поселения;
- МКУ "Культура Шанинского сельского поселения";
- МКУ "Таловская межпоселенческая централизованная библиотека имени Е.П. Дубровина";
- МКУ "Таловский районный историко-краеведческий музей";
- Администрация Нижнекаменского сельского поселения;
- МКОУ Высоковская СОШ.

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

1. 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 оправдательных документов, 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.
2. При проведении проверки законности целевого, эффективного и рационального использования денежных средств на оплату труда:
 - выявлялось неправомерное установление окладов, надбавок;
 - неправомерно выплачивались премии, очередные отпуска, компенсации за не использованный отпуск;
 - не соблюдались сроки и очередность выплаты заработной платы, отпуска.
3. В процессе контрольных мероприятий выявлялись факты неэффективного использования бюджетных средств:
 - производилась оплата пеней и штрафов;
 - неправомерно производилось списание денежных средств на фактические расходы без документального обоснования и подтверждения.
4. Выявлялись факты неэффективного использования имущества; использования муниципального имущества не в соответствии с уставными видами деятельности.
5. Не выполнялся в полном объеме план по поступлению платных услуг.

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, то есть в договорах не указывались сроки и порядок расчетов, не указывались сроки поставки товара, выполненной работы и оказания услуги.
3. В договорах заключенных с единственным поставщиком не указывался идентификационный код закупки в соответствии с планом-графиком.
4. В **план-график закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд **на 2019, 2020 финансовые годы** не вносились и не размещались изменения в ЕИС, в части:
 - увеличение или уменьшение начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
 - изменение даты начала закупки, отмена закупки, предусмотренной планом-графиком.
5. Производились расходы на обеспечение функций муниципальных учреждений при отсутствии нормативных затрат, а также предельной стоимости и количества.
6. Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов, не велся должным образом, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков в соответствии со статьей 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденного постановлением правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 в проверяемые учреждения направлены представления и предписания. За 2020 год устранено и восстановлено в доход муниципального бюджета и бюджеты сельских поселений финансовых нарушений на общую сумму 155,9 тыс. руб. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарным мерам ответственности.

Старший инспектор



М.В. Токарева