



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ПРИСТЕНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 10 февраля 2020 г. № 41-ра

**Об утверждении Отчета о
результатах деятельности
должностного лица по
осуществлению внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Пристенского района
Курской области за 2019 год**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 07.02.2019 №100-па «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области», Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 28.09.2017 №611-па «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту»:

1. Утвердить прилагаемый Отчет о результатах деятельности должностного лица по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области за 2019 год.

2. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

**Глава Пристенского района
Курской области**

В.В. Петров

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Администрации
Пристенского района
Курской области
от 10 февраля 2020 № 44-рп

ОТЧЕТ
о результатах деятельности должностного лица по осуществлению
внутреннего муниципального финансового контроля Администрации
Пристенского района Курской области за 2019 год

Должностное лицо Администрации Пристенского района Курской области, в лице консультанта по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области, осуществляет свои полномочия с 22 сентября 2015г. на основании распоряжения Администрации Пристенского района Курской области от 22.09.2015 г. № 557-р.

В своей деятельности консультант по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, инструкциями и другими нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами Курской области, нормативными актами Администрации Пристенский район Курской области.

Основной целью деятельности консультанта по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области является осуществление эффективного внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), а также в соответствии с полномочиями, определенными пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Консультант по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль:

- 1) в сфере бюджетных правоотношений за:

- 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;

2) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ;

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществления закупки.

3) осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется в целях обеспечения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, Курской области.

Согласно Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 17.12.2018г. №410-ра, запланировано проведение 8 контрольных мероприятий.

В 2019 году консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области проведено 8 контрольных мероприятий (процент исполнения – 100 %):

- 5 контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- 3 контрольных мероприятий по вопросу соблюдения законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;
- 5 контрольных мероприятий в целях анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

За отчетный период были реализованы следующие контрольные мероприятия по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений объектами контроля являлись:

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Пселецкая основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области;
- Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «детский сад «Сказка» Пристенского района Курской области;
- Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация Пристенского района Курской области (Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пристенском районе Курской области на 2016-2020 годы»).

Сравнительный анализ нарушений, выявленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2019 году в сфере бюджетных правоотношений, показал, что основными видами нарушений являются:

- нарушение требований ч.5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции №157н, раздела I п. 1.6. Учетной политики для целей бухгалтерского учета Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области, утвержденной постановлением Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 28.04.2017 года №38 не ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:
 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
 - Главная книга;
 - нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических

указаний по их применению», выразившееся в том, что не соответствуют утвержденным формам следующие документы: табель учета использования рабочего времени (за 2017 год), записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, не заполнялись карточки-справки (ф.0504417);

- нарушение ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска Главы Пристенского сельсовета Некипелова С.Е. была произведена не в срок;

- нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» инвентарные карточки учета основных средств велись формально (отсутствуют данные по основным средствам: о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления); сведения о принятии к учету и о выбытии объекта; на оборотной стороне инвентарной карточки не была заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта);

- нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству;

- нарушение Письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21 августа 2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», статьи 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» для водителей автомашин не организован предрейсовый медицинский осмотр, отметки в путевых листах отсутствуют;

- нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выразившееся в том, что заполнение обязательных реквизитов в неполном объеме;

- нарушение п.31.-п.32. раздела V. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка от 23.05.2018г. №289-па не разработан ответственным исполнителем план реализации муниципальной программы (далее – план реализации) на текущий финансовый год и плановый период;

- представленные годовые отчеты об оценке эффективности реализации муниципальной программы Пристенского района Курской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пристенском районе Курской области на 2016-2020 годы» за 2016 год и 2017 год не содержат сведений в полном объеме, предусмотренных разделом VI. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка от 27.10.2014г. №861, а именно:

- перечень мероприятий, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки в разрезе по каждому Участнику Программы;

- нарушение п.39. раздела V. «Управление и контроль реализации муниципальной программы» Порядка от 23.05.2018г. №289-па годовой отчет об оценке эффективности реализации муниципальной программы Пристенского района Курской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пристенском районе Курской области на 2016-2020 годы» за 2018 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Пристенский район» не своевременно 11.12.2019г. (срок предоставления годового отчета установлен до 01.05.2019г.).

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений составил – 67151,76 тыс. рублей.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2014г. Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области было проведено 3 плановых проверок по вопросу соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объектами контроля являлись:

- Администрация поселка Кировский Пристенского района Курской области;
- Администрация поселка Пристен сельсовета Пристенского района Курской области;
- Администрация Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области.

В ходе проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок был осуществлен анализ 115 закупок на сумму 24531,03 тыс. рублей.

В проверяемый период закупки осуществлялись как конкурентными способами, так и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Сравнительный анализ нарушений в рамках Федерального закона №44-ФЗ, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий показал, что основными нарушениями являлись:

- нарушение ч.10. ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в том, что нарушен срок утверждения плана - графика закупок;
- нарушение ч.7. ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в том, что нарушен срок утверждения плана закупок;
- нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, выражающееся в не проведении экспертизы поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;
- нарушение ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в отсутствии конкретной информации об объекте закупки, позволяющая определить наименование и количество товара, подлежащее поставке;

- нарушение п.1 ч.2 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, выразившееся в не своевременной оплате заказчиком обязательств по исполненным муниципальным контрактам (договорам);

- нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, выразившееся в неведении получателями бюджетных средств реестра закупок или в неполном объеме;

- нарушение п.3 постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения», выразившееся в не своевременном размещении отчетов об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения.

- нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в не своевременном размещении на официальном сайте zakupki.gov.ru информации о контракте (дополнительное соглашение).

Анализ выявленных нарушений свидетельствует о том, что большинство нарушений вызваны недостаточными знаниями, квалификацией и опытом соответствующих должностных лиц.

Во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Планом проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год от 17.12.2018г. №409-ра, проводился анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ). Было запланировано 5 контрольных мероприятий.

В 2019 году консультантом по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области Администрации Пристенского района Курской области проведено 5 контрольных мероприятий (процент исполнения – 100 %).

Объектами Анализа являлись:

- Администрация Бобрышевского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Среднеольшанского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Котовского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Сазановского сельсовета Пристенского района Курской области;

- Администрация Ярыгинского сельсовета Пристенского района Курской области.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главные администраторы

бюджетных средств осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и своими нормативными документами по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Внутренние нормативные правовые документы по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработаны.

В соответствии п. 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в проверяемом периоде осуществлялся, то есть исполнялись бюджетные полномочия, главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Информация о принятых мерах по выполнению предложений и рекомендаций по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий, указанных в Заключениях по результатам Анализа (далее – Заключение) представлена главными администраторами бюджетных средств в срок.

Должностным лицом Администрации Пристенского района Курской области в отчетном году большое внимание уделялось разъяснительной и методической работе с проверяемыми учреждениями.

В 1 квартале 2019 года составлены и разработаны:

- Отчет результатах деятельности должностного лица по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области, утвержденный распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 05.02.2019 №46-ра «Об утверждении Отчета о результатах деятельности должностного лица по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области за 2019 год»;

- Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области, утвержденный постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 07.02.2019 №100-па «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области».

В 4 квартале 2019 года разработан:

- План контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2020 год, утвержденный распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 23.12.2019г. № 591-ра «Об утверждении Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2020 год».

С целью открытости и прозрачности проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок, информация о его результатах размещалась на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru. Результаты (информация) проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита размещались на официальном сайте муниципального района «Пристенский район» Курской области.

В целях повышения эффективности взаимодействия с Управлением Федерального казначейства по Курской области, Департаментом финансово-бюджетного контроля Курской области в их адрес направлялась отчетность установленного образца, а также предоставлялась другая информация в соответствии с поступающими запросами.

Консультант по ведению
внутреннего муниципального
финансового контроля
Администрации
Пристенского района
Курской области



Л.В.Меркулова

Пояснительная записка
к отчету о результатах деятельности должностного лица по осуществлению
внутреннего муниципального финансового контроля
Администрации Пристенского района Курской области за 2019 год.

Консультант по ведению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Пристенского района Курской области является должностным лицом по проведению внутреннего муниципального финансового контроля, деятельность которого осуществляется на основании Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области, утверждаемого на год.

Поскольку установленные цели, задачи и запланированные мероприятия носят постоянный характер и реализуются ежегодно путем проведения проверочных мероприятий на основании Плана контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области, утверждаемого на год, конкретными сроками достижения целей, решения задач, осуществления запланированных контрольных мероприятий следует считать окончание соответствующего года.

Стратегическими целями должностного лица Администрации Пристенского района Курской области являлись:

выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства о закупках, в пределах возложенных полномочий, контроль обоснованности, эффективности и результативности расходов при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд (с даты вступления в силу Федерального Закона №44-ФЗ - 01.01.2014, в соответствии со сроками, установленными Федеральным Законом №44-ФЗ);

устранение нарушений законодательства в установленной сфере деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, лицами их допустившими.

Стратегические цели, задачи и запланированные мероприятия реализовывались в соответствии с требованиями законодательства Российской

Федерации, нормативными актами Администрации Пристенского района Курской области в течение 2019 года.

Консультант по ведению
внутреннего муниципального
финансового контроля
Администрации
Пристенского района
Курской области



Л.В. Меркулова