

Пояснительная записка

к Отчету о результатах проведения контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с Порядком осуществления финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2016 № 7, за 2016 год

Органом внутреннего муниципального финансового контроля являются должностные лица отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления, уполномоченные на проведение контрольных мероприятий в соответствии с должностными обязанностями.

Состав органа внутреннего муниципального финансового контроля: главный специалист и старший бухгалтер-ревизор.

В 2016 году финансовым управлением были приняты меры по повышению квалификации должностных лиц, которые прошли обучение по программе профессиональной переподготовки «Специалист в сфере закупок».

Для осуществления контрольной деятельности должностные лица обеспечены необходимыми материальными ресурсами.

Должностные лица финансового управления при осуществлении деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере осуществляют:

а) полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ включающие в себя контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

б) полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренному частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Проверки проводятся с целью осуществления контроля за формированием и использованием муниципальных средств с учетом принципа адресности и целевого характера, соблюдение требований законов и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления операций с финансовыми и материальными средствами, исполнения договорных обязательств, функций муниципальных учреждений.

В 2016 году было проведено 5 плановых проверок в соответствии с планом проверок, утвержденным приказом финансового управления от 31.12.2015 № 42-С (с изменениями от 25.03.2016 № 10-С, от 29.08.2016 № 45-С). Внеплановые проверки не проводились.

Проверки проведены в отношении 4-х муниципальных бюджетных учреждений:

1.МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район»

Основные нарушения:

- в формах отчетов о выполнении муниципального задания за 2014-2015 годы отсутствуют сведения о факторах, повлиявших на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристика;

- планы ФХД на 2014 год учреждением формировались с нарушением Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения», утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778.

- учредителем в муниципальное задание на 2015 год в редакции от 06.07.2015 учредителем необоснованно включены в пункт 4 «Плановый объем оказания муниципальных услуг (в стоимостных показателях) в муниципальную услугу «Проведение общерайонных культурно-досуговых массовых мероприятий» услуги, оказываемые за плату (внебюджет) в размере 281,2 тыс.руб.;

- в нарушении требований ч.9 ст.94 Закона 44-ФЗ и п.3 Положений постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 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 его исполнения» заказчиком не соблюдены сроки размещения отчета об исполнении контракта.

2. МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район»

Основные нарушения:

- в нарушении п.6 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район», установленном постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 № 1502, внесение изменений в муниципальное задание при увеличении или уменьшении объема субсидий за 2014-2015 годы учредителем осуществлялось не во всех случаях;

- в формах отчетов о выполнении муниципального задания за 2014-2015 годы отсутствуют сведения о факторах, повлиявших на отклонение фактических объемов исполнения муниципального задания от запланированных, их характеристика, имеются арифметические ошибки в объеме услуг (в стоимостных показателях);

- в нарушении Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», учредителем была применена бюджетная классификация расходов бюджета по коду вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», вместо КВР 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

- планы ФХД на 2014-2015 годы учреждением формировались с нарушением Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения», утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778.

-своевременно не были внесены изменения в МЦП «Разработка проектно-сметной документации по объектам социально-культурной сферы на 2014-2016 годы» в части объема средств на реализацию мероприятий на 2015 год. Разница составила 64,5 тыс.руб.;

- в нарушении требований подпункта "н" п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, учреждением не включены в реестр контрактов документы о приемке оказанной услуги по контракту с ООО «УК Центр» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод в городскую канализацию № 100ВК от 20.02.2015;

- в нарушении п.26 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, учреждением в отчетах об исполнении контракта за 2015 год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг;

- в нарушении п.10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, учреждением к отчету об исполнении контракта с ООО «УК Центр» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод в городскую канализацию, договор № 100ВК от 20.02.2015 не приложены электронные версии актов оказанных услуг.

3. МБУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева»

Основные нарушения:

- планы ФХД на 2014 год учреждением формировались с нарушением Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения», утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778.

- в нарушении п.26 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, учреждением в отчетах об исполнении контракта за 2015 год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.

4. МБОУ «СОШ № 3 МО «Ахтубинский район»

Основные нарушения:

- в нарушении п.17 Требований, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2010 № 1778, уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществлялось без утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания;

- в нарушении п.19 Требований в показателях по выплатам плана ФХД от 31.12.2014, имеются несоответствия показателям ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2015 года раздела «Расходы» в разрезе статей КОСГУ.

- в нарушении пункта 11 Инструкции № 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществлялись позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа; в нарушении пункта 254 Инструкции № 157н учет расчетов по принятым обязательствам перед субъектами гражданских прав, государственных (муниципальных) контрактов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы не осуществлялся (в отношении контракта № 11/В-1/118/1 от 09.03.2011 с ООО «ЛАМА» на монтаж систем автоматической сигнализации и оповещения людей при пожаре). На 01.01.2015 кредиторская

задолженность в бухгалтерском учете по счету 302.26 в рамках исполнения данного контракта не отражена на сумму 68089,68 руб.

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2013 № 1084, не направлена информация об исполнении контрактов в течение 3 рабочих дней со дня их исполнения в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

- в нарушении пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчиком не включены документы о приемке поставленного товара в реестр контрактов (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

- в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, не размещен отчет об исполнении контракта в течение 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту и подписания документов о приемке поставленных товаров, на официальном сайте в ЕИС (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

- в нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 к отчету об исполнении контракта не приложены электронные версии документов о приемке товара (товарные накладные) (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

- в нарушении п.26 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, заказчиком в отчетах об исполнении контракта год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.

Проведена одна проверка в отношении распорядителя (получателя) средств бюджета - **комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район».**

Основные нарушения:

- в нарушении п.2 ст.161 Бюджетного кодекса РФ на момент проверки финансовое обеспечение деятельности получателя бюджетных средств осуществлялось без утвержденных бюджетных смет на 2014 на 2015 годы. В ходе проверки бюджетные сметы были сформированы и утверждены;

- учетная политика учреждения на проверяемый период сформирована в нарушение п. 6 Инструкции № 157н;

- в нарушение ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ заключение договоров сверх доведенных лимитов на 01.01.2014. Сумма нарушения порядка принятия бюджетных обязательств составила 7,1 тыс.руб.;

- авансовые отчеты за 2014-2105 годы оформлялись с нарушением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти...»; по авансовому отчету от 29.04.2014 № 2 необоснованно оплачено 1,2 тыс. руб.;

- в нарушении п.50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, не списана с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете на сумму 25,2 тыс.руб.;

- в нарушении п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не подтвержден расход бензина первичными учетными документами в размере 1,48 л на сумму 50,91 руб.;

- не приняты меры по возврату от налогового органа излишне перечисленного налога на доходы физических лиц и возмещению сотруднику суммы излишне удержанного налога на доходы физических лиц в сумме 520,0 руб.;

- в нарушение п. 11 Инструкции 157н несвоевременно принимались к учету документа на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг;

- в нарушении требований часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и подпункта "н" п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчиком не включены в реестр контрактов документы о приемке оказанной услуги по контрактам заключенным с ПАО «Ростелеком» № 400992003 от 25.02.2015 за доступ к местной телефонной связи, № 400992003-Б2 от 25.02.2015 за услуги междугородней телефонной связи;

- в нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, заказчиком к отчету об исполнении контрактов с ПАО «Ростелеком» № 400992003 от 25.02.2015 за доступ к местной телефонной связи, № 400992003-Б2 от 25.02.2015 за услуги междугородней телефонной связи не приложены электронные версии актов оказанных услуг.

Общее нарушение:

Бюджетными учреждениями не соблюдались сроки размещения информации сайте bus.gov.ru о муниципальном задании на оказание услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества согласно ч.2 п.15 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

По результатам контрольных мероприятий было составлено 10 актов в соответствии с установленными полномочиями. Объектам контроля направлены 3 предписания и 1 представление. Осуществлено производство по 1 делу об административном правонарушении. По некоторым видам выявленных нарушений бюджетного законодательства и Закона № 44-ФЗ производство по делам об

административных нарушений не осуществлялось по причине истечения срока исковой давности совершения правонарушения.

Объем проверенных средств бюджета МО «Ахтубинский район» составил 174 024,8 тыс.руб.

Результаты проверки, изложенные в актах проверки, подтверждены документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверенного учреждения, другими материалами. Указанные документы (копии) и материалы приложены к актам проверки.

В каждое учреждение были направлены заключения по результатам проверки для принятия мер по устранению недостатков, отмеченных в актах проверок.

Акты проверок, представления и предписания размещены на официальном сайте администрации МО «Ахтубинский район» в разделе «Экономика», в подразделе «Финансы», в подразделе «Документы», а также в единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе.