

Информация о проверках, проведённых УФЭП в 2019 году

На основании постановления Администрации Колпашевского района от 18.03.2014 № 246 «Об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Колпашевский район» полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля в МО «Колпашевский район» осуществляет Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, которое является финансовым органом Администрации Колпашевского района и входит в структуру исполнительно - распорядительного органа местного самоуправления Колпашевского района.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в МО «Колпашевский район» осуществляется на основании:

- в сфере бюджетных правоотношений - Порядка осуществления Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Колпашевский район», утверждённого постановлением Администрации Колпашевского района от 25.05.2015 № 514 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Колпашевский район» (в редакции постановлений Администрации Колпашевского района от 08.07.2015 № 659, от 03.09.2015 № 879, от 17.02.2016 № 156, от 01.03.2018 № 167, от 04.07.2018 № 652) (далее - Постановление Администрации Колпашевского района от 25.05.2015 № 514);
- в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Колпашевский район», утверждённого постановлением Администрации Колпашевского района от 29.06.2018 № 627 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Колпашевский район» (в редакции постановлений Администрации Колпашевского района от 02.04.2019 № 313, от 13.06.2019 № 636, от 05.09.2019 № 1002) (далее - Постановление Администрации Колпашевского района от 29.06.2018 № 627).

Проверки проводятся в соответствии с графиком проведения контрольных мероприятий, утверждённым начальником УФЭП на отчётный год.

Согласно Графику проведения контрольных мероприятий УФЭП на 2019 год, утверждённому начальником УФЭП 29.12.2018, изначально в рамках внутреннего муниципального финансового контроля было запланировано проведение 13 тематических проверок, из них 11 плановых проверок в сфере бюджетных правоотношений и 2 плановых проверки в сфере закупок.

В соответствии с п. 27 Порядка осуществления Управлением финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Колпашевский район», утверждённого постановлением Администрации Колпашевского района от 25.05.2015 № 514, в График проведения контрольных мероприятий УФЭП на 2019 год были внесены изменения (изменённый График проведения контрольных мероприятий утверждён 23.12.2019). Причиной внесения изменений являются:

1) принятие решения о целесообразности изменения вида контрольного мероприятия. В единичном случае вместо выездной проверки проведена камеральная проверка;

2) отсутствие главного специалиста - ревизора, повлекшее отмену двух плановых проверок.

Таким образом, фактически в 2019 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля УФЭП проведено 11 тематических проверок, в том числе 9 проверок в рамках бюджетных правоотношений и 2 проверки в сфере закупок. Количество выездных проверок составило 4, камеральных – 7.

Общий объём бюджетных средств, проверенных УФЭП в 2019 году, составил 105286,2 тыс. руб. (в том числе 83345,8 тыс. руб. - средства областного бюджета, 21940,4 тыс. руб. - средства бюджета МО «Колпашевский район»).

В целях реализации результатов проведения контрольных мероприятий в 2019 году было составлено и направлено объектам контроля 3 предписания и 6 представлений. Также по результатам контрольных мероприятий в двух объектах контроля для рассмотрения вопроса об административном производстве были направлены документы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Томской области и в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

С учётом внесённых изменений, указанных выше, График проведения контрольных мероприятий УФЭП на 2019 год исполнен на 100%.

Основными нарушениями, установленными по результатам проверок, проведённых в 2019 году, являются:

- по проверкам в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- своевременно не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий);
- в Планах-графиках не указана информация о закупках у единственного поставщика;
- нарушены сроки утверждения и размещения Плана закупок и Плана-графика, при размещении Плана закупок и Плана-графика в ЕИС, на сайте указывалась недостоверная информация;
- нарушены требования Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (исполнителя) для обеспечения муниципальных нужд;
- заключаются контракты без указания цены либо цена которых не является твёрдой, не все договоры купли-продажи содержат информацию о наименовании и количестве товара, неверно указывается основание для проведения закупки;
- установленная контрактами (договорами) ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, а также за просрочку исполнения обязательств по контрактам, не всегда соответствует требованиям Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042;
- выявлен случай подписания акта приёмки-сдачи работ датой хронологически раньше даты заключения договора, а также случай отсутствия даты подписания Акта сдачи-приёмки оказанных услуг;
- имеет место несвоевременное отражение первичных учётных документов (счёта-фактуры и акта об оказании услуг) в регистрах бухгалтерского учёта, в некоторых случаях первичные документы отсутствуют;
- установлены случаи нарушения порядка расчётов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и сроков оплаты по контрактам (договорам);
- по проверкам в сфере бюджетных правоотношений:
 - в части проверки полноты и достоверности отчётности о реализации муниципальной программы: несоответствие муниципальной программы Порядку проведения оценки

эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», утвержденному постановлением Администрации Колпашевского района от 26.06.2015 №625 (с изменениями) в части сроков сдачи отчетности, ее состава; нарушение срока сдачи отчета о реализации муниципальной программы; выявлены случаи несоответствия отчетных данных данным, установленными в ходе контрольных мероприятий; отчеты не содержат необходимую информацию в полном объеме;

- *в части обоснованности предоставления и выплаты компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно:* учреждениями неоднократно принимаются к учету некорректно оформленные авансовые отчеты; нарушаются требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; выявлены случаи предоставления компенсации без приказа руководителя, а также на основании приказов, не содержащих конкретизирующей информации; выплата компенсации производится с нарушением сроков; выявлены случаи занижения суммы компенсации;
- *в части достоверности и полноты отчётности об исполнении муниципального задания:* Муниципальное задание на сайте www.bas.gov.ru опубликовано с нарушением сроков, при этом изменения, внесенные в Муниципальное задание на указанном Интернет-ресурсе не опубликованы; не всегда указывается дата формирования отчётов (либо отметки о дате получения отчёта); отчётность об исполнении муниципального задания размещается на официальном сайте учреждений не в полном объеме; выявлены расхождения данных как годовой, так и в квартальной отчетности с данными, выявленными в ходе проведения контрольных мероприятий; имеет место превышение количества фактически замещенных ставок над утвержденным количеством штатных единиц; установлено систематическое нарушение правил заполнения первичных учетных документов, а также выявлены факты содержания в них недостоверной информации; выявлены систематические нарушения правил СанПиН при организации питания; не в полной мере выполняются условия соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; выявлены случаи предоставления путевок с нарушением требований Порядка приобретения и предоставления путёвок в загородные стационарные оздоровительные учреждения, расположенные на территории Российской Федерации, на специализированные (профильные) смены и в специализированные (профильные) палаточные лагеря, расположенные на территории Российской

Федерации, утвержденного Постановлением Администрации Колпашевского района от 27.03.2014 №287;

- в части целевого использования средств ИМБТ, выделенных за счёт бюджета МО «Колпашевский район»: выявлены случаи принятия распорядительных документов ранее заявительных, а также издание распорядительных документов, регламентирующих порядок расходования средств ИМБТ, датой позже, чем принимались документы, на основании которых расход осуществлялся; имеет место несоответствие сведений, указанных в распорядительных документах, представленным документам; выплаты производились с нарушением установленных сроков.

На основании Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением Администрации Колпашевского района от 18.08.2015 № 802 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита, утверждённым начальником УФЭП на 2019 год, в отношении Отдела учета доходов УФЭП была проведена аудиторская проверка. По результатам рассмотрения акта аудиторской проверки начальником УФЭП было принято решение о необходимости реализации аудиторских выводов, на основании чего была проведена работа по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Начальник ОКИБ и ФК



Н.А. Востряков

исп. Н. А. Болгова

14.01.2020