


Утверждаю
Начальник управления финансов
администрации ЗАТО Александровск
 Н.И. Василюк
« ___ » _____ 2020 г.

**Отчет о внутреннем муниципальном финансовом контроле
и контроле за соблюдением законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов Российской Федерации
в сфере закупок за 2019 год**

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2019 году осуществлялся в соответствии с Порядком осуществления управлением финансов администрации ЗАТО Александровск полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации ЗАТО Александровск от 25.03.2015 №756 (в редакции постановлений администрации ЗАТО Александровск от 05.10.2016 №1865, от 19.02.2018 №362).

Задачи по осуществлению на территории ЗАТО Александровск внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений возложены на сектор контрольно-ревизионной работы управления финансов администрации ЗАТО Александровск.

Основными задачами контроля являются определение законности, целевого характера, результативного и эффективного использования средств местного бюджета и муниципального имущества. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется после совершения финансовых операций, в том числе путем проведения ревизий, проверок отчетности о результатах использования бюджетных средств, муниципального имущества, выполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

За 2019 год ревизорами управления финансов администрации ЗАТО Александровск в составе 2-х специалистов проведены:

1) 2 плановые проверки использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ муниципальными учреждениями:

- плановая выездная проверка использования средств бюджета ЗАТО Александровск, направленных на реализацию мероприятий (выборочно) подпрограммы «Обеспечение хозяйственного обслуживания учреждений системы образования ЗАТО Александровск» муниципальной программы ЗАТО Александровск «Развитие образования» на 2014 - 2020 годы муниципальным автономным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационная контора», за период с 01.01.2018 по 31.12.2018;

- плановая выездная проверка использования средств бюджета ЗАТО Александровск, направленных на реализацию мероприятий подпрограмм «Обеспечение предоставления муниципальных услуг в сфере общего и дополнительного образования», «Развитие современной инфраструктуры системы

образования ЗАТО Александровск» муниципальной программы ЗАТО Александровск «Развитие образования» на 2014 - 2020 годы Муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Гимназия», за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

2) 2 внеплановые проверки отдельных вопросов финансово хозяйственной деятельности муниципальных учреждений:

- внеплановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования детей» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018;

- внеплановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения молодежной политики «Центр гражданского и патриотического воспитания молодежи» за период с 01.01.2019 по 31.10.2019.

и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены факты нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не включения в условия договоров о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, а также:

- нарушения Трудового кодекса Российской Федерации при оформлении, расторжении трудовых договоров с работниками, привлечении работников к дополнительной работе в основное рабочее время, в выходные и праздничные дни и др.;

- нарушения Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» в части установленных требований к кассовому чеку;

- нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 в части расчета заработной платы сотрудникам учреждения;

- нарушения Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- нарушения нормативных правовых актов по оплате труда муниципальных учреждений;

- нарушения Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета, и неработающим членам их семей, утвержденного постановлением администрации ЗАТО Александровск от 01.04.2010 №324;

- нарушения локальных актов муниципальных учреждений, Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели из бюджета ЗАТО Александровск.

Всего за 2019 год проверено средств местного бюджета в общей сумме 40 780,48 тыс.руб.

По результатам проверок выявлено нарушений на общую сумму 210,23 тыс.руб., в том числе подлежащих возврату в бюджет ЗАТО Александровск в сумме 3,87 тыс.руб.

По результатам проверок составлены акты, в адрес муниципального автономного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная контора» и Муниципального автономного образовательного учреждения «Гимназия», направлены предписания об устранении нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, содержащие обязательную для рассмотрения информацию о выявленных нарушениях с указанием на возмещение в бюджет ЗАТО Александровск средств в сумме 3 877,43 руб.

Возмещено в бюджет ЗАТО Александровск за 2019 год 3 877,43 руб.

Руководителями проверенных организаций приняты меры и разработаны планы по устранению допущенных нарушений. Информация о принятых мерах представлена в управление финансов администрации ЗАТО Александровск.

Выявленные нарушения в ходе проверок оперативно доводятся до сведения учредителей проверяемых организаций с целью недопущения нарушений другими подведомственными организациями.

За 2019 год также проведены 4 плановых и 2 внеплановые проверки в сфере закупок в рамках полномочий на осуществление контроля в сфере закупок согласно пункту 3 части 3, части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ, в соответствии с Порядком осуществления управлением финансов администрации ЗАТО Александровск полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в следующих учреждениях:

- плановая выездная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №3»;

- внеплановая камеральная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным казенным учреждением «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск»;

- плановая выездная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Централизованная клубная система г.Полярного»;

- плановая выездная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества «Дриада».

- внеплановая камеральная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №1 «Сказка»;

- плановая выездная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным казенным учреждением «Муниципальный архив ЗАТО Александровск».

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения при формировании планов закупок, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Заказчика, при формировании документации для закупки, при размещении и проведении закупок, при размещении информации в реестре контрактов, при изменении условий контрактов, а также нарушение заказчиком срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг). Указанные нарушения не повлияли на результаты определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

По результатам выявленных нарушений управлением финансов администрации ЗАТО Александровск выданы 2 предписания об устранении выявленных нарушений.

В связи с выявлением в ходе проверок нарушений законодательства в сфере закупок, которые квалифицируются как административные правонарушения и по которым не истек срок давности привлечения к административной ответственности, сведения о результатах проверок и согласований заключения контрактов с единственным поставщиком, а также информация о фактах нарушения законодательства в сфере закупок направлена в уполномоченные органы для рассмотрения вопроса о рассмотрении дел об административном правонарушении.

Заведующий сектором контрольно -
ревизионной работы управления финансов
администрации ЗАТО Александровск



И.Г. Харабара