

Пояснительная записка к Отчету о результатах осуществления финансовым отделом муниципального образования «Звениговский муниципальный район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2019год.

Муниципальный финансовый контроль в 2019 году проводится на основании «Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Звениговский муниципальный район» от 31.12.2013г. №1036. Приказом финансового отдела муниципального образования «Звениговский муниципальный район» от 29 декабря 2017г. утверждены Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля. Решением Собрании депутатов муниципального образования «Звениговский муниципальный район» от 23 ноября 2016года №194 утверждены «Правила осуществления контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд». Приказом финансового отдела муниципального образования «Звениговский муниципальный район» от 21 декабря 2016г. №70 разработан Административный регламент исполнения финансовым отделом муниципального образования «Звениговский муниципальный район» муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг путём проведения плановых и внеплановых проверок.

Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую. Основанием для проведения планового контрольного мероприятия является план проведения комплексных ревизий по Звениговскому муниципальному району на 2019г., утверждённый руководителем финансового отдела Звениговского муниципального района И.А.Калининской и согласованный с главой Администрации Звениговского муниципального района В.Е.Геронтьевым 14 декабря 2018г. Внесение изменений в план осуществляется по мере необходимости в течение 2019года, внесены изменения в план комплексных проверок 11 марта 2019г., 26апреля2019г., 15августа2019г., 2 октября 2019г., 20 ноября 2019г.

Основанием для проведения планового контрольного мероприятия в сфере закупок является план контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемых финансовым отделом Администрации Звениговского муниципального района на 1-е и 2-е полугодия 2019г., утверждённый руководителем финансового отдела Администрации Звениговского муниципального района И.А.Калининской и согласованный с главой Администрации Звениговского муниципального района В.Е.Геронтьевым 18 декабря 2018г. Внесение изменений в план осуществляется по мере необходимости, в течение 2019года внесены изменения в план проверок в сфере закупок 26апреля2019г.

В соответствии с планом работы отдела бюджетного учета, отчетности и контроля финансового отдела на 2019 год установлено:

- проверок по финансово-хозяйственной деятельности учреждений запланировано в количестве 24(двадцати четырёх), проведено в количестве 25(двадцати пяти) контрольных мероприятий, в том числе в количестве 1(одного) внепланового мероприятия.

- проверок в сфере закупок запланировано при определении поставщика (подрядчика, исполнителя), формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок, контрольных мероприятий по соблюдению требований к обоснованию закупок и исполнение условий муниципальных контрактов (договоров) в количестве 18(восемнадцать), проведено в количестве 18(восемнадцать), из них в количестве 16(шестнадцать) плановых контрольных мероприятий, 2(два) внеплановых контрольных мероприятия. Не проведено 2 (два) контрольных мероприятия в сфере закупок, в связи с изменением подведомственности (подчиненности) с 1 ноября 2019 года на основании приказа по финансовому отделу от 01.11.2019г. №44.

Финансовое обеспечение контрольных мероприятий осуществляется за счёт средств бюджета Звениговского муниципального района Республики Марий Эл. Муниципальный контроль осуществляет 1(одна) штатная единица - консультант отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового отдела с привлечением специалистов финансового отдела Администрации Звениговского муниципального района. Рабочее место консультанта оснащено персональным компьютером, программным обеспечением и совокупностью информационных ресурсов индивидуального или коллективного пользования, которые позволяют ему вести обработку данных с целью получения информации, обеспечивающей поддержку принимаемых им решений при выполнении профессиональных функций. Консультант отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля финансового отдела имеет высшее экономическое образование и удостоверение о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №183100454558.

В ходе проверок выявлены нарушения по ведению бухгалтерского учета: по начислению заработной платы. Всего за 2019 год выявлено нарушений по излишне начисленной заработной плате в сумме 61,1 тыс.рублей, не начислено работникам в сумме 12,3 тыс.рублей.

В 2019 году были устранены нарушения по итогам исполнения объектами контроля предписаний на общую сумму 74,9 тыс.рублей, а именно:

- удержана с работников учреждений излишне начисленная заработная плата за нарушения 2019г. в сумме 42,9 тыс.руб.;

- удержана с работников учреждений излишне начисленная заработная плата за нарушения прошлых годов в сумме 32,0 тыс.руб.;
- ранее не начисленная заработная плата работникам учреждений в сумме 12,3 тыс. рублей начислена.

На конец отчётного периода имеется остаток не возвращенной излишне начисленной заработной платы в сумме 54,8 тыс. руб.

Выявлены нарушения :

- при формировании учётной политики в учреждениях: принята учётная политика в неполном объёме, методологические вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета не раскрыты в полном объеме;

- при формировании муниципальных заданий: отсутствует или неправильно определены показатели объёма, качества, характеризующие услуги. Муниципальные задания заполнены с нарушением, отсутствуют даты утверждения, подписания, подписи должностных лиц, нарушаются сроки

размещения в единой информационной системе (ЕИС), не размещаются на собственных сайтах учреждения;

- не заключаются соглашения «О порядке и условиях выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в соответствии с которыми предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания, дополнительные соглашения на внесённые изменения в течение текущего года;

нарушения юридико-технического характера:

в приказах, распоряжениях, нормативно-правовых актах имеются ссылки на устаревшие нормативные документы, информация изложена не в полном объёме, текст содержит грамматические и лексические ошибки.

- нарушаются сроки размещения информации о финансово-хозяйственной деятельности в план ФХД и изменения, внесённые в план, в муниципальное задание, в исполнение плана ФХД и муниципального задания.

- инвентаризация активов и обязательств, оформление инвентаризационных описей проводится не в полном объёме, нарушаются сроки проведения.

- не согласовываются фактические расчёты стоимости каждой услуги в автономных учреждениях через комиссию по установлению платных услуг, урегулированию цен и тарифов Администрации Звениговского муниципального района Республики Марий Эл;

- расчёт лимита наличных денежных средств не производится, а устанавливается ежегодно на основании приказов директоров автономных и бюджетных учреждений.

- не ведётся отдельный учёт начисления по заработной плате по деятельности, осуществляемой за счёт субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и денежных средств, полученных от деятельности, приносящей доход.

По результатам контрольных мероприятий за 2019г. предъявлены:

- по финансово-хозяйственной деятельности предписаний в количестве 12(двенадцати), представлений в количестве 24(двадцати четырёх):

- по закупкам предписаний в количестве 3(трёх), в том числе по внеплановой проверке в количестве 1(одного).

Ведётся контроль по устранению нарушений по предписаниям и представлениям, выданным по окончании проверок учреждениям по ведению бухгалтерского учёта, нарушения при формировании документов распоряжений, приказов, договоров, нормативно-правовых актов) юридико-технического характера.

Сравнительный анализ результатов контрольной деятельности финансового отдела в 2019году по сравнению с 2018годом показал, что:

- сумма проверенных средств местного бюджета при проведении плановых и внеплановых контрольных мероприятий за 2018г. составила 1222190,5 тыс.рублей, за 2019г. составила 1031941,8 тыс.рублей, что на 18,4% меньше по сравнению с 2018годом,

- сумма выявленных нарушений при проверке средств местного бюджета за 2018г. составила 107,7тыс.рублей, за 2019г. составила 61,1тыс.рублей, что на 23,7% меньше по сравнению с 2018г.;

-сумма устраненных нарушений по итогам исполнения объектами контроля представлений, предписаний за 2018г. составила 34,8 тыс.рублей, за 2019г.составила 74,9 тыс.рублей, что на 53,5% больше по сравнению с 2018г.

В прокуратуру Звениговского района направлены материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности по 24 учреждениям, внеплановых проверок по 1 учреждению, проверок в сфере закупок по 16 учреждениям, внеплановых проверок в сфере закупок по 2(двум) учреждениям.

В результате проведенных контрольных мероприятий были привлечены:

- при проверке финансово-хозяйственной деятельности к дисциплинарной ответственности 1 (один) работник,

- при проверке по закупкам к дисциплинарной ответственности 1(одно) должностное лицо,

- при внеплановых проверках по закупкам к административной ответственности 1(одно) должностное лицо.

Руководитель ФО Администрации
Звениговского муниципального района



И.А.Калининская

Исп. Л.С.Мешкова
Тел. 7-15-48