

Годовой отчет
о результатах контрольной деятельности
Финансового отдела Администрации муниципального района
«Тарусский район» Калужской области как органа внутреннего
муниципального финансового контроля
за 2019 год

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации муниципального района «Тарусский район» Калужской области от 24.03.2014 № 314, Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденными постановлением Администрации муниципального района «Тарусский район» Калужской области от 10.09.2018 № 502, Финансовым отделом Администрации муниципального района «Тарусский район» Калужской области (далее – Финансовое отдел), осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений.

Финансовый отдел определен уполномоченным органом Администрации муниципального района «Тарусский район» Калужской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Решением Районного Собрания муниципального района «Тарусский район» от 21.04.2016 № 15.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год, утвержденным приказом Финансового управления от 19.07.2019 г. № 40 (далее – план проверок на 2019 год).

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2019 году осуществлялся в форме выездных проверок в плановом порядке.

Основными направлениями контрольной деятельности при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2019 году являлось: - контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; - контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ; - контроль в сфере закупок.

Всего по результатам деятельности финансового отдела Администрации МР «Тарусский район» в 2019 году:

- количество проверенных объектов контроля – 3;
- объем проверенных средств местного бюджета в период с 2017 г. по 1 квартал 2019 г. – 23840980 рублей 27 копеек;
- сумма ущерба по видам нарушений в финансово-бюджетной сфере – 0;
- количество представлений, предписаний и их исполнение в количественном и денежном выражении – 0;
- количество направленных и исполненных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения – 0.

1. В период с 01.08.2019 по 31.08.2019 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля – Отдел социальной защиты населения администрации МР «Тарусский район» по вопросу: Соблюдения законодательства РФ и соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ОСЗН администрации МР «Тарусский район» за период с 01.01.2017года по 30.06.2019 год.

Выявлены недостатки и нарушения:

- Учетная политика не разработана за 2017 год, 2018 год, 2019 год.
- Документооборот на низком уровне (отсутствие подписей в договорах, актах выполненных работ, актах списания МЗ, документы не подписаны и не оформлены в срок, отсутствие регистрационных журналов). Тома не прошиты, не пронумерованы. Журналы операций на бумажных носителях не ведутся.

- Нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404).

Отсутствие кассовой дисциплины.

- Нарушение пунктов 169, 170 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Денежные документы в виде конвертов с почтовыми марками не оприходованы по фондовой кассе.

- Выданные денежные средства под отчет, превышают сроки отчетности.
- Не заключены договора с материально-ответственными лицами.
- Установлены нарушения в п. 6 Положения «Об установлении системы оплаты труда, работников местного самоуправления МР «Тарусский район», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и работников, осуществляющих профессиональную деятельность по должностям служащих и по профессиям рабочих» № 57 от 17.12.2012 года. Не проиндексирован оклад ведущего эксперта – Т.Н. Сытник, с момента назначения на должность по Приказу № 17-к от 13.03.2015 года на 5,5%.

По результатам проверки приняты меры по устранению выявленных нарушений. Предписание в ходе проверки не выдавалось.

2. В период с 12.09.2019 по 12.10.2019 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля – Автономное учреждение Тарусского района по туризму «Тарусский «Туристско-Информационный центр» по вопросу: Соблюдения законодательства и соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за период с 01.01.2017год по 30.06.2019год.

Выявлены недостатки и нарушения:

- В нарушении статьи 1 Федерального закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 (ред. от 27.11.2017) "Об автономных учреждениях" наблюдательный совет не создан.

- В нарушении статьи 4, статьи 4.3, статьи 4.4., статьи 6.2 Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности; отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера на приходных и расходных кассовых ордерах;

отсутствует печать (штамп) на приходных кассовых ордерах; отсутствуют подписи получателя наличных денежных средств из кассы(исправлено в ходе проверки).

- Кассовая книга распечатана, не сшита, не пронумерована, количество листов не заверено подписью главного бухгалтера (исправлено, в ходе проверки).

- В нарушении части 1 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru>, не размещено положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Автономного учреждения Тарусского района по туризму «Тарусский туристско-информационный центр» от 27.08.2018 года.

- Заказчики, не успевшие в установленный срок разместить положение о закупке (решение о присоединении к положению о закупке), обязаны при закупке товаров, работ, услуг руководствоваться положениями Закона N 44-ФЗ в соответствии с частями 4 - 6 статьи 8 Закона N 223-ФЗ.

Соответственно, в нарушении части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ не назначен контрактный управляющий.

- В нарушении статьи 17, статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года, планы-закупок и планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг не формируются Заказчиками и не размещаются уполномоченными специалистами Заказчиков, зарегистрированными на Официальном сайте.

По результатам проверки приняты меры по устранению выявленных нарушений. Предписание в ходе проверки не выдавалось.

3. В период с 22.10.2019 по 22.11.2019 было проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля – Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Октябрь» по вопросу: Соблюдения законодательства и соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за период с 01.01.2017год по 30.06.2019год, а так же Проверка целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержки Муниципального автономного учреждения «Редакции газеты «Октябрь» на 2018-2023г.».

Выявлены недостатки и нарушения:

- В нарушении п. 1 ст. 12 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", заседания наблюдательного совета автономного учреждения не проводятся.

- В нарушении п. 4.4, п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства": отсутствует печать (штамп) на приходных кассовых ордерах (исправлено в ходе проверки), отсутствует распорядительный документ, заявление подотчетного лица, на основании которого оформляются расходные кассовые ордера,

- В нарушении части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223 Утверждение положения о закупке регламентируется ч.3 ст. 2 Закона №223-ФЗ, положение не утверждено наблюдательным советом.

- В нарушении пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 N 908 (ред. от 30.05.2017) "Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке", Положение о закупках МАУ «Редакция газеты «Октябрь» № 13а от 27.08.2018 г., размещено с нарушением сроков размещения с момента его утверждения.

По результатам проверки приняты меры по устранению выявленных нарушений. Предписание в ходе проверки не выдавалось.

По итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий в целях устранения выявленных нарушений, а также недостатков в работе проверяемых учреждений, в адрес объектов контроля направлены Акты плановой проверки по устранению выявленных нарушений. Всеми объектами контроля представлены письменные ответы по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. В 2019 году обращений в суд, жалоб, предписаний, бюджетных мер принуждения не было. Взаимодействий с правоохранительными органами и органами прокуратуры не было. В органы исполнительной власти Калужской области материалы проверок не направлялись. В целом за 2019 год результаты контрольных мероприятий показали, что средства бюджета муниципального образования «Тарусский район» Калужской области использовались бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.