

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления администрации
муниципального образования городского округа «Усинск»
за 2020 год

1. Финуправление АМО «Усинск» в соответствии с пунктом 2.1.5 Положения о Финансовом управлении администрации муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденного Решением Совета муниципального образования городского округа «Усинск» от 20.10.2009 г. № 308 (ред. от 19.12.2019 г.) осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль, в рамках полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Финуправление АМО «Усинск» осуществляет полномочия по контролю во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольные мероприятия в 2020 году проводились в соответствии со Сводным планом контрольно – ревизионной работы на 2020 год, утвержденным распоряжением администрации муниципального образования городского округа «Усинск» от 12.12.2019 г. № 261-р. План контрольно – ревизионной работы на 2020 год Финуправлением АМО «Усинск» выполнен в полном объеме.

В 2020 году Финуправлением АМО «Усинск» проведено 7 контрольных мероприятий из них:

5 контрольных мероприятий, предусмотренных планом контрольно – ревизионной работы:

- 2 ревизии финансово – хозяйственной деятельности в следующих учреждениях:

Территориальный орган администрации муниципального образования городского округа «Усинск» – администрация пгт. Парма (проверяемый период 2017 - 2019 годы).

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2018 - 2019 годы).

- 1 проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Социальная защита в муниципальном образовании городского округа «Усинск»:

Администрация муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2019 год).

- 1 проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 14» г. Усинска (проверяемый период 2019 год – май 2020 года).

- 1 проверка достоверности отчетов об исполнении муниципального задания:

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа №7 имени В.И. Ефремовой» г. Усинска (проверяемый период 2019 год).

2 внеплановые проверки проведены на основании писем Управления федерального казначейства по Республике Коми:

- 1 внеплановая проверка на тему Обоснование начальной (максимальной) цены муниципального контракта по электронному аукциону «Оказание услуг почтовой связи общего пользования, связанные с газетами и прочими периодическими изданиями в 2020 году», извещение № 0307300080219000014:

Управление образования администрации муниципального образования городского округа «Усинск».

- 1 внеплановая проверка на тему Обоснование начальной (максимальной) цены контракта по электронному аукциону «Выполнение работ по зимнему содержанию городских дорог и прилегающих к ним территорий (тротуаров, обочин) города Усинска, зимнему содержанию дорог промышленной зоны, автодороги от ж/д вокзала до пст. Усадор (ул. Железнодорожная) и зимнему содержанию внутрипоселковых дорог Верхнего и Нижнего Усадора, содержанию территории снежного полигона», извещение 0307300041519000030:

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования городского округа «Усинск».

2. В 2020 году штатная численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 3 штатные единицы:

- руководитель отдела контроля;
- главный специалист отдела контроля;
- консультант отдела контроля.

Фактическая численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль в 2020 году по состоянию на 25.05.2020 составляет 2 штатные единицы, по состоянию на 01.01.2021 г. – 1 штатная единица. Специалисты других отделов Финуправления АМО «Усинск» к проведению контрольных мероприятий в 2020 году не привлекались.

В 2020 году руководитель отдела принял участие в вебинаре «Развитие системы финансового контроля и аудита в бюджетной сфере».

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2020 г. составляет 1 488 084,84 руб.

4. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий 0,00 руб. При проведении контрольных мероприятий независимые эксперты не привлекались.

5. Количество нарушений, выявленных органом контроля в 2020 году, составляет 11:
Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения (ч. 8 ст. 99 Федеральный закон № 44-ФЗ) 2 нарушения:

- В нарушение частей 9 и 9.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ по закупке № 0307300041519000030, заказчиком был выбран несоответствующий метод обоснования НМЦК. Также в нарушение части 12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ по закупке заказчиком фактически был применен иной метод определения НМЦК, при отсутствии обоснований невозможности применения методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (1 нарушение) (объект контроля Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования городского округа «Усинск»).

- В нарушение части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в состав приемочной комиссии учреждения включено менее пяти человек (1 нарушение) (объект контроля Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 14» г. Усинска).

Соблюдение законодательства о бухгалтерском учете 6 нарушений:

- В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено отсутствие Учетной политики (1 нарушение) (объект контроля Территориальный орган администрации муниципального образования городского округа «Усинск» – администрация пгт. Парма).

- В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н не проводилась инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (1 нарушение) (объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск»).

- В нарушение п.216 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и

Инструкции по его применению» в Авансовом отчете выявлено отсутствие документа, подтверждающего понесённые расходы подотчётным лицом (1 нарушение) (объект контроля Территориальный орган администрации муниципального образования городского округа «Усинск» – администрация пгт. Парма. Сумма, подлежащая возмещению в бюджет МО ГО «Усинск», составляет 700,00 руб).

- В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в Авансовых отчётах выявлено не верное заполнение графы 4, а именно в ней подробно не расписывается, кому, за что и по какому документу уплачено, как того требует форма (2 нарушения) (объекты контроля Территориальный орган администрации муниципального образования городского округа «Усинск» – администрация пгт. Парма, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск»).

- В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах не указывался точный маршрут следования автомобиля (1 нарушение) (объект контроля Территориальный орган администрации муниципального образования городского округа «Усинск» – администрация пгт. Парма).

Соблюдение порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностях, являющимся работниками государственных органов Республики Коми, государственных учреждений Республики Коми 2 нарушения:

- В нарушение п.11 «Порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностях, являющимся работниками государственных органов Республики Коми, государственных учреждений Республики Коми, утвержденного постановлением Правительства Республики Коми от 28 июля 2005 г. № 212 к учету была принята справка о стоимости проезда ж/д транспортом без документов, подтверждающих пребывание работника в месте использования отпуска (1 нарушение) (объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск»).

округа «Усинск». Сумма, подлежащая возмещению в бюджет МО ГО «Усинск», составляет 2 673,60 руб.).

- В нарушение пп. б) п.8 «Порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностях, являющимся работниками государственных органов Республики Коми, государственных учреждений Республики Коми, утвержденного постановлением Правительства Республики Коми от 28 июля 2005 г. № 212 к учету приняты проездные билеты о проезде в купейном вагоне фирменного поезда с услугой У1 (У1 – сервис с одним приемом пищи) (1 нарушение) (объект контроля Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск». Сумма, подлежащая возмещению в бюджет МО ГО «Усинск», составляет 4 744,00 руб.).

Проверка полноты и достоверности отчетов о реализации муниципальной программы 1 нарушение:

- В 2019 году муниципальная программа «Социальная защита в муниципальном образовании городского округа «Усинск» не приводилась в соответствие с Решениями Совета № 297 и № 308 «О внесении изменений в решение двадцатой сессии Совета муниципального образования городского округа «Усинск» пятого созыва от 20 декабря 2018 года № 269 «О бюджете муниципального образования городского округа «Усинск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (объект контроля Администрация муниципального образования городского округа «Усинск»).

6. Реализация результатов контрольных мероприятий в части:

направленных актов по результатам контрольных мероприятий – 7;

направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 4 представления, 2 предписания;

информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам – 1;

направления писем о результатах проведения внеплановой проверки в адрес заявителей – 2 информационных письма;

поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными - 0;

осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий - 0;
направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения - 0;

7. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц Финуправления АМО «Усинск» при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю отсутствуют.

Руководитель



С.К. Росликова

Исполнитель
Шиликова Я.В.

