Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности

Управления финансов Администрации Заполярного района

за 2019 год

В соответствии с разделом 3.6. Административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрацией муниципального района «Заполярный район», утвержденного постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 20.12.2016 № 291п (в редакции от 17.07.2019 № 114п), представлен отчет о результатах контрольной деятельности Управления финансов Администрации Заполярного района (далее – Управление финансов) за 2019 год.

В 2019 году отдел внутреннего финансового контроля Управления финансов осуществлял свою деятельность в соответствии с Порядком осуществления полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Порядок 113п), утвержденным постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 21.06.2018 № 113п (в редакции от 17.07.2019 № 115п).

В 2018 году главам муниципальных образований Заполярного района были направлены предложения о передаче на 2019 год части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля с уровня поселений на районный уровень.

Свое согласие выразили 12 муниципальных образований.

В конце 2018 года заключено 12 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (приведено в таблице. В мае 2019 года заключено еще одно соглашение от 20.05.2019 № 01-13-130**/**19 с МО «Тиманский сельсовет» НАО.

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Сельсовет** | **Результат**  **намерений о подписании соглашения** | **Дата заключения соглашения** |
| 1 | МО «Андегский сельсовет» НАО | отказ | - |
| 2 | МО «Великовисочный сельсовет» НАО | отказ | - |
| 3 | МО «Канинский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 4 | МО «Карский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 5 | МО «Колгуевский сельсовет» НАО | не направили ответ | - |
| 6 | МО «Коткинский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 7 | МО «Малоземельский сельсовет» НАО | отказ |  |
| 8 | МО «Омский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 9 | МО «Пешский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 10 | МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 11 | МО «Пустозерский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 12 | МО «Тельвисочный сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 13 | МО «Тиманский сельсовет» НАО | не направили ответ | 20.05.2019 |
| 14 | МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 15 | МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 16 | МО «Шоинский сельсовет» НАО | согласие | 20.12.2018 |
| 17 | МО «Юшарский сельсовет» НАО | отказ | - |
| 18 | МО «Поселок Амдерма» НАО | согласие | новый глава не подписал |
| 19 | МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» | отказ | - |

В соответствии с заключенными соглашениями в план внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год включены контрольные мероприятия в отношении соответствующих муниципальных образований.

*Осуществление контрольной деятельности*

Отдел внутреннего финансового контроля осуществлял в 2019 году свою деятельность согласно Плану контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Заполярный район» (далее – План), утвержденному приказами Управления финансов Администрации Заполярного района от 25.12.2018 № 21-вфк (в редакции от 15.01.2019 № 1-вфк), от 25.07.2019 № 30-вфк (в редакции от 16.12.2019 № 39).

В 2019 году в соответствии с Планом отделом внутреннего контроля проведено 25 контрольных мероприятий:

1. В МКУ ЗР «Северное» проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Выявлены следующие нарушения:

- В сроках издания документа, утверждающего учетную политику, допущены нарушения законодательства, так как с начала 2018 года учетная политика уже должна действовать, это противоречит требованиям законодательства относительно сроков утверждения и применения Учетной политики.

- В нарушение пунктов 2 и 6 Инструкции № 157н, пункта 3 Инструкции № 162н, пункта 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» План счетов Учреждения не разработан.

- В нарушение абзаца 5 пункта 6 Инструкции 157н (действовал в проверяемом периоде) Правила документооборота и технология обработки учетной информации не разработаны.

2. В Администрации муниципального образования «Поселок Амдерма» Ненецкого автономного округа проведена проверка законности и результативности использования средств районного бюджета (в части движения на производстве дизтоплива, закупленного на средства районного бюджета), предоставленных Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО на основании соглашения от 05.05.2016 № 24 в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014 - 2016 годы». В результате проверки нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части предоставления иных межбюджетных трансфертов не выявлено.

3. В МУП «Амдермасервис» проведена проверка законности и результативности использования средств районного бюджета (в части движения на производстве дизтоплива, закупленного на средства районного бюджета), предоставленных Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО на основании соглашения от 05.05.2016 № 24 в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014 - 2016 годы». Выявлены следующие нарушения:

- Предприятием не принимаются должным образом меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

- Сравнительный анализ 2016-2017 г.г. в разрезе направлений отпуска в производство показывает неравномерность списания:

на производство тепловой энергии на 65 009,500 кг больше, чем в 2016 г.;

на производство электрической энергии на 92 283,160 кг меньше, чем в 2016 г.;

на услуги по водоснабжению на 57 574,164 кг больше, чем в 2016 г.

- Существует разница между плановыми, фактическими показателями предприятия и подтвержденными УГРЦТ НАО.

- В 2016 году инвентаризация была проведена 18.08.2016. Списана недостача как естественная убыль дизтоплива в количестве 1,845 т. на сумму 85 625,12 руб. Расчеты списания недостачи в пределах норм естественной убыли не представлены. Некорректны проводки в бухгалтерском учете.

- В 2017 году инвентаризация была проведена 25.10.2017. В акте замера дизельного топлива в емкостях центрального склада ГСМ от 25.10.2017 – 4 832,607 кг на сумму 257 626,28 руб. (недостача) отражена как погрешность в пределах 0,5%, факта отражения в бухгалтерских операциях нет.

- В 2018 году инвентаризация была проведена 26.06.2018. Недостача по сличительной ведомости от 26.06.2018 № 6 отражена некорректно. В нарушение сроков была проведена бухгалтерская операция от 01.10.2018. В бухгалтерских операциях некорректно отражаются убытки.

- В бухгалтерских операциях за 2016-2018 г.г. по счету 10.03 «Топливо» отражены факты продажи дизельного топлива на сторону. Данный вид деятельности (продажи) в Уставе предприятия не прописан, предприятие не внесло изменения в ЕГРЮЛ в части Сведений об основном и дополнительных видах деятельности.

4. В Администрации муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

- В нарушение пункта 3 Общих требований (редакция от 18.05.2015), проекты правил нормирования Администрации не проходили обязательное предварительное обсуждение на заседаниях общественных советов при муниципальных органах.

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе в Перечне, являющимся приложением 1 к Постановлению от 31.12.2015 № 156, не по всем товарам указаны потребительские свойства и цены.

- В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров.

5. В Администрации муниципального образования «Пешский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в Администрации в период с 01.01.2018 по 28.09.2018 года должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий), не назначено.

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 при формировании плана закупок в форме обоснования Администрацией не заполнены сведения о наличии нормативно-правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.

- В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации МО «Пешский сельсовет» НАО отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении Договора подряда № 7 от 01.04.2018 установлено, что срок оплаты заказчиком оказанной услуги составляет более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

- В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров.

6. В Администрации муниципального образования «Пешский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- Отсутствует Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

- Не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

7. В Администрации муниципального образования «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ раздел Учетной политики «Организация бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

8. В Администрации муниципального образования «Приморско-Куйский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402- ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

- В нарушение п. 14 Инструкции 157н порядок передачи документов бухгалтерского учета не определен Администрацией в рамках формирования Учетной политики. Согласно Инструкции 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики.

9. В Администрации муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402- ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

- В нарушение п. 14 Инструкции 157н порядок передачи документов бухгалтерского учета не определен Администрацией в рамках формирования Учетной политики. Согласно Инструкции 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики.

10. В Администрации муниципального образования «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 при формировании плана закупок в форме обоснования Администрацией не заполнены сведения о наличии нормативно-правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555, Администрацией в Форму обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок включалась информация, не соответствующая информации, заполнение которой предусмотрено указанной Формой (графа 7).

- В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации отсутствовало обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнялись графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обесценения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

- В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров.

11. В Администрации муниципального образования «Омский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе у контрактного управляющего Администрации отсутствует образование в сфере закупок.

- В нарушение части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок на 2018 год Администрацией не размешен в ЕИС.

- В нарушение требований Правил № 555 отсутствует форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 год.

- В нарушение требований- Правил № 555 в представленном к проверке плане-графике на 2018 год отсутствует форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным вилам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным вилам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

- В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что при заключении Договора розничной купли-продажи от 10.05.2018 срок оплаты заказчиком поставленного товара составляет более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

- В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.

12. В Администрации муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 в графе 4 Администрацией не указывалась муниципальная программа (в том числе целевая программа).

- В нарушение требований,-установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 в графе 7 Администрацией не указывался правовой акт, устанавливающий требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг), в соответствии с которым осуществлялась закупка.

- В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации отсутствует обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнены графы 7 и 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений/

- В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.

- В нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Закона о контрактной системе-Администрацией не направлена информация о заключении двух муниципальных контрактов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

13. В Администрации муниципального образования «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2018 году. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 в графе 7 формы обоснования закупок к плану закупок на 2018 год Администрацией не указан правовой акт, устанавливающий требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг), в соответствии с которым осуществлялась закупка.

- В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, у Администрации не полностью заполнено обоснование годового объема указанных закупок, в частности, не заполнена графа 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товарок, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг- (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

- В результате проверки выявлены факты несвоевременной постановки на бухгалтерский учет оказанных услуг, поставленных товаров.

14. В Администрации муниципального образования «Омский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298и, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя.

15. В Администрации муниципального образования «Коткинский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402- ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

- В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках - формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Администрацией не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

16. В Администрации муниципального образования «Канинский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка соответствия Учетной политики нормам действующего законодательства Российской Федерации. Установлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике не прописано раскрытие информации об основных положениях учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402- ФЗ раздел Учетной политики «Общие вопросы организации бюджетного учета» содержит утративший силу документ: Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», окончание действия документа - 31.01.2019.

- В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не внесены изменения в рабочий план счетов и текстовую часть Учетной политики в связи с внесением изменений в федеральное законодательство. Изменения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018), внесенные Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 298н, вступили в силу с 10.02.2019 и применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2019 года.

- Согласно Инструкции. 157н при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. В нарушение п. 14 Инструкции 157н Администрацией, в рамках формирования Учетной политики, не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя

17. В Администрации муниципального образования «Канинский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение требований, установленных подпунктом «а» пункта 4 Правил № 555 при формировании плана закупок в форме обоснования Администрацией не заполнены сведения о наличии нормативно-правовых актов, утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе.

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

- В нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений.

- В нарушение пункта 11 Инструкции № 157 встречаются факты несвоевременной постановки на учет оказанных услуг, поставленных товаров.

18. В Администрации муниципального образования «Шоинский сельсовет» НАО проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 1 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) Администрацией МО «Шоинский сельсовет» НАО не разработаны требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании.

- В нарушение пункта 2 части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией МО «Шоинский сельсовет» НАО не утверждены правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

- В нарушение части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией МО «Шоинский сельсовет» НАО не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа.

- В нарушение пункта 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты не размещены в единой информационной системе.

Объем проверенных средств составил 7 906,35 тыс. руб.

19. В Администрации муниципального образования «Шоинский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» реестров расходных обязательств. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 7 Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 04.05.2016 № 103п Администрацией МО «Шоинский сельсовет» НАО письмом от 08.05.2019 № 427 с нарушением сроков был представлен реестр расходных обязательств.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ по заполнению реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, составленных Минфином РФ согласно пункту 2 Порядка к приказу от 10 августа 2018 г. № 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2017 г. № 82н» Администрацией МО «Шоинский сельсовет» НАО допущены несоответствия в суммах реестра расходных обязательств муниципального образования с суммами в решениях о бюджете МО при округлении до 0,1 тыс. руб.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ в отдельных графах РРО не отражены некоторые федеральные нормативные правовые акты, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств.

В ходе проведения камеральной проверки был рассмотрен реестр расходных обязательств Администрации МО «Шоинский сельсовет» НАО. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил:

за 2018 год - 17 766,7 тыс. руб.;

за 2019 год - 51 381,1 тыс. руб.

20. В Администрации муниципального образования «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа проведена проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» реестров расходных обязательств. Выявлены следующие нарушения:

- В нарушение пункта 7 Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 04.05.2016 № 103п, Администрацией МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО письмом от 07.05.2019 № 255 с нарушением сроков был представлен реестр расходных обязательств.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ по заполнению реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, составленных Минфином РФ согласно пункту 2 Порядка к приказу от 10 августа 2018 г. № 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2017 г. № 82н» Администрацией МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО допущены несоответствия и пересортицы в суммах реестра расходных обязательств муниципального образования.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ в отдельных графах РРО не отражены некоторые федеральные нормативные правовые акты, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств.

В ходе проведения камеральной проверки был рассмотрен реестр расходных обязательств Администрации МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил:

за 2018 год – 24 158,2 тыс. руб.;

за 2019 год – 26 349,1 тыс. руб.

21. В Совете Заполярного района проведена проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств, обоснований бюджетных ассигнований.

В ходе проведения проверки нарушений не выявлено.

Проверено средств:

на исполнение расходного обязательства в:

2018 г. – 27 342,7 тыс. руб;

2019 г. - 30 467,1 тыс. руб.;

планируемых бюджетных ассигнований на обеспечение функций Совета Заполярного района:

2020 год - 32 217,7 тыс. руб.;

2021 год – 32 195,8 тыс. руб.;

2022 год – 32 692,6 тыс. руб.

В целях эффективного планирования бюджетных средств Совету Заполярного района предложено:

1) при подсчете средней стоимости авиаперелетов в командировки использовать более выгодные тарифы вне летнего сезона;

2) представить в Управление финансов дополнительно к бюджетной заявке:

- план-график командировок с пояснениями: какой именно сотрудник направляется, в какой период, по какой программе обучения, стоимость обучения;

- информацию о динамике (по годам, начиная с 2018 года) расходов на приобретение наградной атрибутики и сувенирной продукции для вручения в рамках проведения праздничных мероприятий;

- детальный расчет по представительским расходам (в динамике за предыдущие периоды) в целях обоснования количества и цены памятных подарков на юбилейные и праздничные мероприятия.

22. В Управлении муниципального имущества Администрации муниципального района «Заполярный район» проведена проверкаправильности и эффективности исполнения отдельных полномочий главного администратора доходов районного бюджета. Выявлены следующие нарушения:

- В прогноз поступлений доходов на 2019 г. не включена сумма в размере 11,28 руб. по договору аренды земельного участка под жилищное строительство.

- В нарушение п.п. 2.1.1., 2.1.2., 2.2., 2.5. Методики прогнозирования поступлений при расчете прогнозируемых поступлений в районный бюджет не учитываются суммы взыскания дебиторской задолженности по доходам в виде арендной платы в очередном финансовом году и доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района.

- В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, [п. 11](consultantplus://offline/ref=A4E92802873CBD2BC6D530BF344B940702E9F735DCB0B62168E8802739B0EB3CC3218FA904B55FAA37D7DE1B6B444258F8996CD1F9g3j4O) Инструкции № 157н несвоевременно зачисляются платежи.

- В нарушение п. 6 Порядка учета доходов информация о размере пеней, начисленных за нарушение срока внесения арендной платы, направлялась муниципальными служащими в адрес контрагентов один раз в год. В 2019 году расчеты по арендной плате и начисленным пеням направлены контрагентам 13.02.2019 информационными письмами.

- В нарушение п. 9 Порядка учета доходов возвраты производятся без распоряжения УМИ Администрации Заполярного района.

Объем проверенных средств составил 3 100,1 тыс. руб.

23. В Администрации муниципального образования «Пустозерский сельсовет» НАО проведена проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» реестров расходных обязательств. Выявлены следующие нарушения и несоответствия:

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ по заполнению реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, составленных Минфином РФ согласно пункту 2 Порядка к приказу от 10 августа 2018 г. № 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2017 г. № 82н» Администрацией МО «Пустозерский сельсовет» НАО допущены несоответствия в суммах реестра расходных обязательств муниципального образования с суммами в решениях о бюджете МО при округлении до 0,1 тыс. руб.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ в отдельных графах РРО не отражены некоторые федеральные нормативные правовые акты, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств.

В ходе проведения камеральной проверки был рассмотрен реестр расходных обязательств Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил:

за 2018 год – 41 380,3 тыс. руб.;

за 2019 год – 59 609,7 тыс. руб.

24. В Администрации муниципального образования «Хорей-Верский сельсовет» НАО проведена проверка правильности составления и представления в Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» реестров расходных обязательств. Выявлены следующие нарушения и несоответствия:

- В нарушение пункта 7 Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Заполярный район» от 04.05.2016 № 103п, Администрацией МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО с нарушением сроков был представлен реестр расходных обязательств.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ по заполнению реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, составленных Минфином РФ согласно пункту 2 Порядка к приказу от 10 августа 2018 г. № 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2017 г. № 82н» Администрацией МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО допущены несоответствия в суммах реестра расходных обязательств муниципального образования с суммами в решениях о бюджете МО.

- В разрез с Рекомендациями Минфина РФ в отдельных графах РРО не отражены федеральные нормативные правовые акты, нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, определяющие финансовое обеспечение и порядок расходования средств.

В ходе проведения камеральной проверки был рассмотрен реестр расходных обязательств Администрации МО «Пустозерский сельсовет» НАО. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил:

за 2018 год – 47 567,1 тыс. руб.;

за 2019 год – 48 307,0 тыс. руб.

25. В Управлении финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» проведена проверкаучета расчетов с подотчетными лицами.

В процессе проверки выявлен случай некорректного принятия к учету авансового отчета.

Объем проверенных средств составил 593,5 тыс. руб.

*Осуществление анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем 7 подпункта 2 пункта 2.1 Положения об Управлении финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» в новой редакции, утвержденного Решением Совета муниципального района «Заполярный район» от 08.07.2015 № 145-р (ред. от 05.07.2017) отделом внутреннего контроля проведен анализ осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района «Заполярный район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в первом полугодии 2019 года.

Объектами Анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее - Администраторы), поименованные в решении Совета муниципального района «Заполярный район» от 20.12.2018 № 426-р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о районном бюджете).

Анализ проведен в отношении четырех Администраторов (кроме КСП Заполярного района).

Результаты оценки качества ВФК и ВФА за первое полугодие 2019 года: средний результат оценки по Заполярному району составил 77 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов) или 64,2 % (показатель увеличился на 8,2% по сравнению с 2018 годом), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 27 баллов (из 32 баллов) или 84,4% (показатель увеличился на 9,4 %);

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 21 балл (из 28 баллов) или  
75 % (показатель увеличился на 11%);

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 29 баллов (из 60 баллов) или 48,3% (показатель увеличился на 3,3%).

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в связи с внесением изменений в пункт 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, полномочия по проведению Анализа переданы Федеральному казначейству Российской Федерации.

*Осуществление ведомственного контроля*

В соответствии с Порядком осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации, утвержденного постановлением Администрации Заполярного района от 22.07.2019 № 117п (далее – Порядок ВК), на основании приказа Управления финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» (далее – Управление Финансов) от 13.11.2019 № 36-вфк, пункта 1 Плана контрольной деятельности по осуществлению ведомственного контроля на 2019 год отделом внутреннего финансового контроля (далее – отдел ВФК) проведена выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых в сфере закупочной деятельности в муниципальном предприятии Заполярного района «Севержилкомсервис».

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1.В нарушение требований пункта 12 раздела 2 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке МП ЗР «Севержилкомсервис», при размещении изменений в положение о закупке от 14.02.2019, 29.03.2019 и 24.04.2019 в ЕИС, не разместил электронный вид документа, содержащего перечень внесенных изменений.

2. В нарушение пункта 18 раздела 3 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, МП ЗР «Севержилкомсервис», при размещении изменений вносимых в план закупок не размещал электронный вид документа, содержащего перечень внесенных изменений.

3. В нарушение пункта 20.2.4. Положения о закупке:

- договоры от 20.09.2019 № 3 2009-437, от 10.12.2018г. № КП004/12/2018, от 17.01.2019 № 2-2019 не содержат основания заключения договора, при осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) без проведения торгов, указывается раздел 17 Положения о закупке «Порядок осуществления прямой закупки (у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя)» на основании, которого заключен договор;

- договоры от 10.12.2018г. № КП004/12/2018, от 17.01.2019 № 2-2019 не содержат технического задания или спецификации, определяющей подробное описание объекта закупки, его количество, стоимость за единицу товара (работы, услуги), характеристики товара, работы услуги;

- договор от 10.12.2018 № КП004/12/2018 не содержит цены договора;

- договоры от 11.02.2019г. № 4/02/11, № 5/02/11, № 6/02/11, № 7/02/11, № 8/02/11, № 10/02/11, от 17.01.2019г. № 2-2019 не содержат раздела права и обязанности сторон, форс - мажор;

- договор от 20.09.2019г. № 3 2009-437 не содержит раздела права и обязанности сторон;

- договор от 17.01.2019 № 2-2019, не содержит раздела гарантийные обязательства.

В договорах от 10.01.2019 № 11/2018, от 30.08.2019 № 66/2019, от 24.06.2019 № 51/2019 гарантийные обязательства содержатся как пункты в иных разделах. В нарушение пунктов 20.2.16 Положения о закупке:

- в договоре от 10.12.2018г № КП004/12/2018 г., в пункте 3.5 пункта 3 указано, что Покупатель оплачивает каждую Партию Оборудования на условиях предварительной оплаты в размере 100 %;

- в договоре от 20.09.2019г. № 3 2009-437 подпунктом 3.2 пункта 3 предусмотрена предварительная оплата в размере 100 %;

Данное условие противоречит условиям Положения о закупке предприятия.

В нарушение пункта 20.2.18. договоры:

- от 10.12.2018г. № КП004/12/2018 г.;

- от 20.09.2019г. № 3 2009-437

не содержат пункта, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

Также муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» предложено составить и установить показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2020 год и последующие года.

В соответствии с Порядком ВК в адрес объекта проверки, а также в адрес учредителя, Администрации Заполярного района, направлен План устранения выявленных нарушений, утвержденный приказом Управления финансов от 26.12.2019 № 41-вфк.

*Результаты контрольной деятельности*

Объем проверенных средств бюджетов всех уровней в 2019 году составил 637 899,4 тыс. руб., из них: средств районного бюджета 258 609,5 тыс. руб.; средств бюджетов поселений 379 289,9 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий вынесено:

- 7 предписаний об устранении выявленных нарушений (в том числе, 6 предписаний по 44-ФЗ);

- 12 представлений о выявленных нарушениях.

Информация о результатах проверок размещена на сайте муниципального района «Заполярный район».

Информация о результатах проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ опубликована на официальном сайте единой информационной системы по адресу: http://zakupki.gov.ru.

За отчетный период жалобы от участников закупок в рамках главы 6 Федерального закона № 44-ФЗ не поступали.

В адрес руководителей проверяемых объектов контроля направлены Акты по результатам проверок, Заключения по результатам анализа, предложения отдела внутреннего финансового контроля по устранению выявленных нарушений.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в МУП «Амдермасервис» (далее – МУП) в адрес УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу направлена информация о признаках налоговых нарушений. Также направлено письмо учредителю, Администрации Заполярного района, с ходатайством о направлении в правоохранительные органы акта по результатам проведенного контрольного мероприятия в МУП. Учредителем направлены материалы в адрес УМВД по Ненецкому автономному округу.

В 2019 году главам муниципальных образований Заполярного района были направлены предложения о передаче части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля с уровня поселений на районный уровень.

Свое согласие выразили 18 муниципальных образований.

В конце 2019 года заключено 18 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (приведено в таблице 2). Соглашения вступают в силу с 01 января 2020 года и действуют до 31 декабря 2020 года. При отсутствии письменного обращения какой-либо из сторон о прекращении действия соглашения, направленного за три месяца до истечения срока действия соглашения, соглашение считается пролонгированным сроком на один год.

Таблица 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Сельсовет** | **Результат**  **намерений о подписании соглашения** | **Дата заключения соглашения** |
| 1 | МО «Андегский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 2 | МО «Великовисочный сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 3 | МО «Канинский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 4 | МО «Карский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 5 | МО «Колгуевский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 6 | МО «Коткинский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 7 | МО «Малоземельский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 8 | МО «Омский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 9 | МО «Пешский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 10 | МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 11 | МО «Пустозерский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 12 | МО «Тельвисочный сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 13 | МО «Тиманский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 14 | МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 15 | МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 16 | МО «Шоинский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 17 | МО «Юшарский сельсовет» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 18 | МО «Поселок Амдерма» НАО | согласие | 02.12.2019 |
| 19 | МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» | отказ | - |

В соответствии с заключенными соглашениями в план внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год включены контрольные мероприятия в отношении соответствующих муниципальных образований.

Главный специалист отдела

внутреннего финансового контроля

Управления финансов Администрации

Заполярного района Е.А. Кунцевич