

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ****МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА****«ПЕЧОРА »****«ПЕЧОРА »****МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА****СЬÖМ ОВМÖСÖН ВЕСЬКÖДЛАНÍН**  |  | Главе муниципального района-руководителю администрацииН.Н. Паншиной |
| Ленинградская ул., д. 15, Печора, Республика Коми, 169607Тел. 8(82142) 7 35 44, факс 8(82142) 7 36 44E-mail: fo@pechora.rkomi.ruОКПО 89796865, ОГРН 1091105000425,ИНН/КПП 1105020920/110501001 |  | Ленинградская ул., д.15, г. Печора, Республика Коми, 169600 |
|  26.02.2020 № 138  |  |  |

Отчет о результатах проведения контрольных мероприятий

управлением финансов муниципального района «Печора» за 2019 год

За 2019 года Управлением финансов муниципального района «Печора» проведено 8 (восемь) контрольных мероприятий, из них:

- 4 (четыре) контрольных мероприятия по теме «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, правомерного и целевого использования средств» (в том числе одна окончена в январе 2020 года). Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил в размере 283 309,13 тыс. рублей, в том числе:

* Администрация СП «Чикшино», объем проверенных средств - 40 722,4 тыс. рублей;
* Администрция ГП «Путеец», объем проверенных средств - 57 836,2 тыс. рублей;
* МАУ ДО «Детская школа искусств г.Печора», объем проверенных средств - 162 292,76 тыс. рублей;
* МАУ «Этнокультурный парк «Бызовая», объем проверенных средств – 22 457,77 тыс. рублей.

- на основании Распоряжений Администрации МР «Печора» проведены две выездные внеплановые тематические проверки по теме «Правомерность и целевое использование средств учреждения». Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил в размере 48 315,01 тыс. рублей, в том числе:

* МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва г.Печора», объем проверенных средств - 32 849,15 тыс. рублей;
* МАУ «Спортивный оздоровительный комплекс «Сияние Севера», объем проверенных средств - 15 465,86 тыс. рублей.

- две камеральные проверки по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с ч. 3 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в том числе одна окончена в январе 2020 года). Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил в размере 36 349,49 тыс. рублей, в том числе:

* Администрация СП «Чикшино», объем проверенных средств - 7 351,18 тыс. рублей;
* Администрация ГП «Путеец», объем проверенных средств - 28 998,31 тыс. рублей.

В ходе проводимых контрольно-ревизионных мероприятий в отчетном периоде предметом контроля стали бюджетные средства, их правомерное и целевое использование в рамках исполнения местного бюджета, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также муниципальное имущество, закрепленное за объектами проверки.

Выявлено нарушений законодательства, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, правовых актов учреждений, поселений на сумму 258,03 тысяч рублей, в том числе:

* средств бюджета МО СП «Чикшино» - 3,29 тыс. рублей;
* средств бюджета МО ГП «Путеец» - 4,87 тыс. рублей;
* средства МАУ ДО «Детская школа искусств г.Печора» - 28,30 тыс. рублей;
* средства МАУ «Этнокультурный парк «Бызовая» - 79,14 тыс. рублей;
* средства МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва г.Печора» - 134,63 тыс. рублей;
* средства МАУ «Спортивный оздоровительный комплекс «Сияние Севера» - 7,80 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены следующие нарушения и выявлены следующие недостатки:

1) отражение в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах без подтверждения первичными учетными документами;

2) не проведение (ненадлежащее проведение) годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

3) учетная политика объектов контроля разработана не в полном объеме, применены не все федеральные стандарты;

4) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы вследствие нарушения норм законодательства при оплате труда в сумме 104,72 тыс. рублей, в том числе:

* средств бюджета МО СП «Чикшино» - 3,29 тыс. рублей;
* средств бюджета МО ГП «Путеец» - 3,82 тыс. рублей;
* средства бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 92,82 тыс. рублей;
* средства, полученные бюджетными и автономными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 4,79 тыс. рублей;

5) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы вследствие нарушения норм законодательства при расчетах с подотчетными лицами в сумме 7,83 тыс. рублей, в том числе:

* средств бюджета МО ГП «Путеец» - 1,05 тыс. рублей;
* средства бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 5,45 тыс. рублей;
* средства, полученные бюджетными и автономными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1,33 тыс. рублей;

6) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы вследствие нарушения норм законодательства при расчетах с поставщиками и подрядчиками в сумме 8,97 тыс. рублей, в том числе:

* средства бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 5,6 тыс. рублей;
* средства, полученные бюджетными и автономными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3,37 тыс. рублей;

7) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы вследствие нарушения норм законодательства при ведении кассовых операций в сумме 1,00 тыс. рублей, в том числе:

* средства, полученные бюджетными и автономными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1,00 тыс. рублей;

8) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы средств бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение муниципального задания вследствие нарушения норм законодательства связанные с выплатой среднего заработка за период трудоустройства при увольнении по сокращению штата в сумме 96,05 тыс. рублей;

9) незаконные (неправомерные, необоснованные) расходы средств бюджетных и автономных учреждений за счет субсидии на выполнение муниципального задания вследствие нарушения норм законодательства связанные с выплатой выходного пособия при увольнении по сокращению штата в сумме 38,58 тыс. рублей;

10) прочие финансовые нарушения - 0,88 тыс. рублей, в том числе:

* средства, полученные бюджетными и автономными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 0,88 тыс. рублей;

11)  нарушения правил ведения бюджетного, бухгалтерского учета и бюджетной, бухгалтерской отчетности;

12) системные нарушения нормативных правовых актов, регулирующих вопросы использования муниципального имущества;

13) не осуществление внутреннего финансового контроля.

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлены:

- 6 актов проверок (ревизий) (в том числе 1 акт подписан в январе 2020 года);

- 5 предписаний (в том числе 1 предписание направлено в январе 2020 года).

В соответствии с п. 6.3. Порядка осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Печора», утвержденным Постановлением администрации муниципального района «Печора» от 04.02.2019 № 123 в феврале 2020 года направлено 1 предписание по акту ревизии подписанного в январе 2020 года.

Восстановлено (возмещено) средств по предписаниям – 3 / 36,46 тыс. рублей, в том числе:

* средств бюджета МО СП «Чикшино» - 3,29 тыс. рублей;
* средств бюджета МО ГП «Путеец» - 4,87 тыс. рублей;
* средства МАУ ДО «Детская школа искусств г.Печора» за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 26,97 тыс. рублей;
* средства МАУ ДО «Детская школа искусств г.Печора» от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1,33 тыс. рублей;

Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе:

1) нарушение объема закупок путем проведения запроса котировок;

2) заключение договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, превышающую сто тысяч рублей;

3) нарушение срока размещения плана-графика на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

4) не размещение, несвоевременное размещение информации и документов о заключенных договорах (контрактов), а также исполнение договоров (контрактов) на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

5) несвоевременное размещение отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлены:

- 2 акта проверок;

- 1 предписание.

В соответствии с п. 5.1. Порядка осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» контроля за соблюдением части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Постановлением администрации муниципального района «Печора» от 04.02.2019 № 121 в феврале 2020 года направлено 1 предписание по акту проверки подписанного в январе 2020 года.

По выявленным нарушениям и недостаткам в ходе проведенных контрольных мероприятий объектами контроля проводится работа по их устранению. Управлением финансов МР «Печора» осуществляется мониторинг за исполнением объектами контроля представлений и предписаний.

Законом Республики Коми от 26.09.2014 № 109-РЗ «О должностных лицах органов исполнительной власти Республики Коми и органов местного самоуправления в Республике Коми, которые вправе составлять протоколы об административных правонарушениях», Постановлением администрации муниципального района «Печора» от 25.09.2018 № 1095 заведующий сектором финансово-бюджетного надзора управления финансов муниципального района «Печора» наделен правом составлять протоколы об административном правонарушении в отношении должностных лиц при осуществлении муниципального финансового контроля.

В 2019 году протоколы об административном правонарушении заведующим сектором не составлялись.

Начальник управления финансов

МР «Печора» И.А. Угловская

Яковлева Елена Владленовна, заведующий сектором финансово-бюджетного надзора управления финансов МР «Печора» 8(82142)74444 (Добавочный 2050)

Пояснительная записка

к Отчету о результатах проведения контрольных мероприятий

управлением финансов муниципального района «Печора» за 2019 год

Контрольная деятельность управления финансов муниципального района «Печора» регламентирована следующими нормативно-правовыми актами МО МР «Печора»:

- Порядок осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Печора», утвержденный Постановлением администрации муниципального района «Печора» от 25.09.2018 № 1091;

- Порядок осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе «Печора», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 04.02.2019 № 123;

- Административный регламент исполнения управлением финансов муниципального района «Печора» муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 04.02.2019 № 124;

- Стандарт осуществления Управлением финансов муниципального района «Печора» внутреннего муниципального финансового контроля», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 25.09.2018 № 1092;

- Стандарт осуществления Управлением финансов муниципального района «Печора» контроля за соблюдением части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 25.09.2018 № 1094;

- Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 04.02.2019 № 118;

- Порядок осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» контроля за соблюдением части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 25.09.2018 № 1093;

- Порядок осуществления управлением финансов муниципального района «Печора» контроля за соблюдением части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 04.02.2019 № 121;

- Административный регламент исполнения управлением финансов муниципального района «Печора» муниципальной функции по контролю за соблюдением статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденный постановлением администрации МР «Печора» от 04.02.2019 № 122.

Штатная численность сотрудников сектора финансово-бюджетного надзора управления финансов муниципального района «Печора», осуществляющего контроль в финансово-бюджетной сфере в 2019 году составила 3 единицы, из них две штатные единицы, замещающие должности муниципальной службы:

- заведующий сектором;

- ведущий специалист сектора. Одна общеотраслевая должность – главный специалист сектора.

Обучение в целях повышения квалификации должностными лицами сектора финансово-бюджетного надзора в 2019 году не проводилось.

Объем средств муниципального района «Печора», полученных на содержание сектора финансово-бюджетного надзора управления финансов муниципального района «Печора» в 2019 году составил 1 307,20 тыс. рублей, в том числе заработная плата – 1 075,26 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 231,94 тыс. рублей.

Запланированные на 2019 плановые контрольные мероприятия выполнены не в полном объеме.

В связи с отсутствием специалистов сектора финансово-бюджетного надзора Приказом управления финансов МР «Печора» от 22.03.2019 № 42-п было принято решение о приостановлении проведения контрольных мероприятий, утвержденных приказами от 27.12.2018 № 194-п «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019» и от 27.12.2018 № 195-п «Об утверждении плана проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном образовании муниципального района «Печора» на 2019 год».

Возобновление проведения контрольных мероприятий было утверждено Приказом управления финансов МР «Печора» от 21.06.2019 № 85-п на основании приказов управления финансов МР «Печора»: от 21.06.2019 № 86-п «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019», от 21.06.2019 № 87-п «Об утверждении плана проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном образовании муниципального района «Печора» на 2019 год».

Начальник управления финансов

МР «Печора» И.А. Угловская