



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

АДМИНИСТРАЦИЯ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**

ОТЧЕТ

**о результатах контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального
финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации
Белоярского района в 2018 году**

от 1 февраля 2019 года

№ 1

1. Общие положения

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района (далее – отдел внутреннего муниципального финансового контроля) осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Полномочия городского и сельских поселений в границах Белоярского района, в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, на 2017-2019 годы переданы отделу внутреннего муниципального финансового контроля в рамках соглашений о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского и сельских поселений в границах Белоярского района органам местного самоуправления Белоярского района от 07 ноября 2016 года.

Контрольная деятельность осуществляется в соответствии со стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением администрации Белоярского района и определяющими обязательные правила и процедуры осуществления контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

При реализации полномочий по контролю в сфере бюджетных правоотношений, отдел внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет:

- контроль за соблюдением муниципальными учреждениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за использованием средств бюджета Белоярского района, городского и сельских поселений в границах Белоярского района (далее – района и поселений), в том

числе межбюджетных трансфертов предоставленных другому бюджету бюджетной системы из бюджета района и поселений;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ района и поселений, отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств района и поселений внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При реализации полномочий по контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, отдел внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет контроль в отношении соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд:

- при размещении в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов;

- при формировании плана-закупок и плана-графика;

- при определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- правил описания объектов закупки;

- к содержанию контракта;

- при осуществлении закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- при исполнении, изменении, расторжении контракта;

- по осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- правил нормирования в сфере закупок;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- по соответствию поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, использования поставленного товара выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара выполненной работы или оказанной услуги.

2. Основная деятельность

В 2018 году внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок осуществлялся на основе годового плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля (далее – план контрольной деятельности).

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году было проведено 1 внеплановое и 15 плановых контрольных мероприятий в отношении:

- администрации Белоярского района;

- администраций сельских поселений Полноват, Сорум, Верхнеказымский, Лыхма;

- органов администрации Белоярского района: Комитета по культуре, Комитета муниципальной собственности;

- муниципальных казенных учреждений: «Сельский дом культуры «РОДНИК», «Сельский дом культуры «Меридиан»;

- муниципального бюджетного учреждения: «Центр культуры и спорта» п. Сорум, «Центр культуры и спорта «Лыхма»;

муниципальных автономных учреждений: «База спорта и отдыха «Северянка», «Дворец детского (юношеского) творчества г. Белоярский» «Этнокультурный центр»; достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, правонарушений в сфере общественного порядка и безопасности дорожного движения в Белоярском районе на 2014-2020 годы».

В результате контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере установлены нарушения, в том числе:

- нарушения, связанные с классификацией расходов бюджета;
- нарушение порядка формирования муниципального задания;
- нарушение порядка предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного муниципального задания;
- нарушение состава утвержденной учетной политики;
- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета;
- нарушения при оформлении первичных документов;
- нарушения при формировании регистров бухгалтерского учета;
- нарушения при работе с денежной наличностью и ведении кассовых операций;
- нарушения порядка учета финансовых активов;
- нарушения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Всего в 2018 году выявлено нарушений в сфере бюджетных правоотношений на сумму 725 356,00 рублей. Общий объем проверенных средств в сфере бюджетных правоотношений составил 277 509 423,08 рубля.

В результате контрольной деятельности в сфере закупок установлены нарушения, в том числе:

- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о заключении муниципального контракта подлежащей размещению;
- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов об исполнении муниципального контракта подлежащих размещению;
- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального контракта;
- размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации об исполнении, расторжении муниципального контракта с нарушением установленных сроков;
- не размещение отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- не соблюдение условий муниципального контракта в части принятия и оплаты услуг (товаров, работ) сверх суммы предусмотренной муниципальным контрактом;
- не соблюдение требований к обязательному содержанию условий контракта при его заключении;
- изменение цены контракта с нарушением установленных требований;
- размещение плана-графика с указанием не полной информацией о планируемых закупках у единственного поставщика;
- осуществление закупки не предусмотренной планом-графиком;
- нарушение требования по внесению изменений в план-график при увеличении или уменьшении начальной (максимальной) цены контракта;
- нарушение порядка заключения контракта по результатам несостоявшегося конкурса;
- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг, порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг, правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, порядка определения

нормативных затрат, правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- изменение существенных условий контракта при его исполнении.

Всего в 2018 году общий объем проверенных средств в сфере закупок составил 158 838 314,39 рублей.

По результатам 14 контрольных мероприятий отдел внутреннего муниципального финансового контроля направил представления, с содержанием информации о выявленных нарушениях и предложениями для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению в будущем подобных нарушений, а также о привлечении должностных лиц к дисциплинарной ответственности. Осуществлялся контроль за исполнением представлений, все выявленные замечания и нарушения были устранены.

В течение 2018 года в отдел внутреннего муниципального финансового контроля направлялась отчетность об осуществлении главными распорядителями средств бюджетов, главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов Белоярского района, городского и сельских поселений в границах Белоярского района (далее – главные распорядители) внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля. В результате рассмотрения данной отчетности, отдел внутреннего муниципального финансового контроля давал рекомендации главным распорядителям об осуществлении ими внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля. Отдел внутреннего муниципального финансового контроля учитывал полученную информацию о выявленных нарушениях, при составлении плана контрольной деятельности на очередной финансовый год.

3. Взаимодействие с контрольными органами, органами исполнительной власти, муниципальными учреждениями Белоярского района

В течение 2018 года отдел внутреннего муниципального финансового контроля взаимодействовал с Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, службой контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, контрольно-счетной палатой Белоярского района.

С контрольно-счетной палатой Белоярского района осуществлялся обмен информацией о выявленных нарушениях, а также аналитической, статистической, методической, правовой и иной представляющей взаимный интерес информацией. Осуществлялось взаимодействие при планировании, организации, проведении контрольных мероприятий, обсуждение спорных вопросов в применении законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и Белоярского района.

4. Нормотворческая работа, обеспечение публичности

В 2018 году отделом внутреннего муниципального финансового контроля были разработаны и приняты следующие нормативные правовые акты:

1. Постановление администрации Белоярского района от 28 мая 2018 года № 440 «О внесении изменений в постановление администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37».

2. Постановление администрации Белоярского района от 14 ноября 2018 года № 1106 «О внесении изменений в постановление администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37».

3. Постановление администрации Белоярского района от 8 мая 2018 года № 387 «О внесении изменений в постановление администрации Белоярского района от 12 мая 2014 года № 572».

4. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 5 сентября 2018 года № 12-р «О внесении изменений в приложение

к распоряжению Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 28 июля 2016 года № 16-р».

5. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 10 апреля 2018 года № 5-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2018 год».

6. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 24 сентября 2018 года № 13-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2018 год».

7. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 26 ноября 2018 года № 19-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2018 год».

8. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 20 декабря 2018 года № 28-р «Об утверждении Плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год».

9. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 11 апреля 2018 года № 6-р «О внесении изменений в Состав комиссии Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района по рассмотрению обращений о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем)».

Обеспечение публичности отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году заключалось в следующем:

1. Размещение на официальном сайте органов местного самоуправления Белоярского района следующей информации:

- плана контрольной деятельности на очередной финансовый год и его изменения;
- информации о результатах контрольной деятельности;
- отчета о результатах контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 год;
- нормативных правовых актов касающихся деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Размещение на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, информации о проведении контрольных мероприятий, об их результатах, в соответствии с Порядком утвержденным Правительством Российской Федерации.

Заместитель главы Белоярского района,
председатель Комитета по финансам и
налоговой политике администрации
Белоярского района



И.Ю. Гисс