



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСКИЙ АУТОНОМНЫЙ 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 2019 году**

от 27 февраля 2020 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);

- соблюдение требований к содержанию контракта;

- 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 2019 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 2019 году было проведено 1 внеплановое и 14 плановых контрольных мероприятий в отношении:

- администрации Белоярского района;

- администраций сельских поселений Сорум, Лыхма;

- органов администрации Белоярского района: Комитета по социальной политике, Комитета муниципальной собственности, Комитета по образованию;

- муниципальных казенных учреждений: «Единая дежурно-диспетчерская служба Белоярского района», «Служба материально-технического обеспечения», «Молодежный центр «Спутник», молодежный клуб «Дельфин», молодежный клуб «Северный»;

муниципальных бюджетных учреждений: «Детско-юношеская спортивная школа г. Белоярский», «Центр культуры и спорта «Лыхма»;
муниципального автономного учреждения «Центр культуры и спорта» п. Сорум;
достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и туризма в Белоярском районе на 2014-2020 годы».

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

- нарушение периодичности проведения собраний наблюдательного совета;
- нарушение состава утвержденной учетной политики;
- нарушения порядка составления и ведения бюджетных смет;
- нарушение порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ;
- не установление порядка формирования резервов предстоящих расходов;
- нарушения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушение порядка предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного муниципального задания;
- не осуществление контроля за расходованием субсидий;
- нарушения порядка отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- нарушение аналитического учета;
- нарушения при оформлении первичных документов;
- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;
- несвоевременный окончательный расчет работника при его увольнении;
- нарушения при компенсации расходов произведенных к месту использования отпуска и обратно;
- несоответствие содержания расходных операций кодам видов расходов;
- несоблюдение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Всего в 2019 году общий объем проверенных средств в сфере бюджетных правоотношений составил 353 512 377,25 рубля.

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

- не размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального контракта;
- размещение плана-графика с указанием не полной информацией о планируемых закупках у единственного поставщика;
- осуществление закупки не предусмотренной планом закупок;
- осуществление закупки не предусмотренной планом-графиком;
- нарушение требований при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- не соблюдение требований к обязательному содержанию условий контракта при его заключении;
- изменение цены контракта с нарушением установленных требований;
- нарушение срока заключения контракта;
- нарушение порядка заключения контракта по результатам несостоявшегося конкурса;
- нарушение порядка приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Всего в 2019 году общий объем проверенных средств в сфере закупок составил 88 205 211,43 рублей.

По результатам 14 контрольных мероприятий отдел внутреннего муниципального финансового контроля направил представления и предписания, 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 и предписаний, все выявленные замечания и нарушения были устранены.

В течение 2019 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 2019 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.

В декабре 2019 года отдел внутреннего муниципального финансового контроля принимал участие в проведении «Круглого стола» на тему: «Обзор выявленных нарушений в сфере законодательства о контрактной системе».

4. Нормотворческая работа, обеспечение публичности

В 2019 году отделом внутреннего муниципального финансового контроля были разработаны и приняты следующие нормативные правовые акты:

1. Постановление администрации Белоярского района от 18 февраля 2019 года № 122 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37».

2. Постановление администрации Белоярского района от 3 октября 2019 года № 810 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации Белоярского района от 21 января 2014 года № 37».

3. Постановление администрации Белоярского района от 12 ноября 2019 года № 919 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации Белоярского района от 19 марта 2014 года № 343».

4. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 26 декабря 2019 года № 42-р «О признании утратившими силу

распоряжений Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 17 сентября 2014 года № 13-р, от 28 ноября 2014 года № 16-р».

5. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 1 июля 2019 года № 16-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год».

6. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 26 сентября 2019 года № 20-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год».

7. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 21 октября 2019 года № 22-р «О внесении изменений в План контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год».

8. Распоряжение Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 25 декабря 2019 года № 40-р «Об утверждении Плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2020 год».

Обеспечение публичности отделом внутреннего муниципального финансового контроля в 2019 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 2018 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