

Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности за 2020 год:

- 1) отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования;
- 2) отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования.

1) Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее – Отдел, ОВМФК БП) является структурным подразделением Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования, не наделенным правами юридического лица. В отчетном периоде ОВМФК БП осуществлял свои полномочия в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля, распоряжением администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – ИРМО) от 30.03.2016 № 61 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования» и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В 2020 году численность ОВМФК БП, в соответствии со штатным расписанием, составляла 3 единицы, из них 3 должности, замещающие должности муниципальной службы. Все сотрудники принимали участие в осуществлении контрольных мероприятий. Должностные инструкции сотрудников Отдела утверждены распоряжением администрации ИРМО от 22.04.2016 № 90 «Об утверждении должностных инструкций сотрудников Комитета». На конец отчетного периода Отдел был укомплектован полностью, вакантные должности муниципальной службы отсутствуют.

Для осуществления контрольной деятельности Отдел обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

В 2020 году сотрудники Отдела прошли следующие курсы повышения квалификации: начальник отдела - дополнительная профессиональная программа «Государственный финансовый контроль и аудит эффективности использования бюджетных средств» в объеме 16 академических часов; консультант отдела - «Актуальные вопросы организации и осуществления местного самоуправления», «Экономическая основа местного самоуправления. Основные принципы формирования и исполнения бюджета муниципального образования» в объеме 18 академических часов.

В рамках исполнения своих полномочий ОВМФК БП проводит как плановые, так и внеплановые контрольные мероприятия. В отчетном периоде контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденными распоряжениями администрации ИРМО «Планами проведения контрольных мероприятий». В 2020 году ОВМФК БП проведено 9 (Девять) контрольных мероприятий, одно из которых окончено в 2021 году. Внеплановые проверки в отчетном периоде не проводились.

Учитывая, что в рамках проведения одного контрольного мероприятия может быть охвачено несколько объектов контроля и, наоборот, в отношении одного объекта контроля может проводиться несколько контрольных мероприятий (разные темы, направления), контрольными мероприятиями в сфере бюджетных правоотношений в 2020 году было охвачено 6 (Шесть) объектов контроля, в том числе:

- 1) Управление образования администрации ИРМО – 2 камеральные проверки;
- 2) Администрация ИРМО – 3 камеральные проверки;
- 3) КУМИ Иркутского района – 1 камеральная проверка;
- 4) МДОУ ИРМО «Смоленский детский сад» - 1 камеральная проверка;
- 5) МОУ ИРМО «Столбовская НОШ» - 1 аудиторская проверка;
- 6) МКУ ИРМО «ХЭС ИР» - 1 камеральная проверка.

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных бюджетных средств составил 38 539,1 тыс. рублей, из них сумма нарушений составила 31,4 тыс. рублей. По результатам проверок объектам контроля направлено 2 (Два) представления по выявленным нарушениям ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности: Управлению образования администрации ИРМО и КУМИ Иркутского района. Выставленные представления исполнены при составлении годовой финансовой отчетности за 2020 год в полном объеме.

В ходе проведения проверок выявлены следующие основные нарушения:

- отклонения от соблюдения отдельных пунктов Учетной политики;
- нарушения, связанные с проведением инвентаризации финансовых обязательств;
- нарушения, связанные с проведением претензионно-исковой работы по заключенным муниципальным контрактам;
- нарушения, выявленные при заключении Соглашений по МБТ.

Объектам контроля проверкой даны рекомендации по устранению замечаний. ОВМФК БП на постоянной основе проводится последующий контроль за реализацией результатов проведенных контрольных мероприятий. Факты нецелевого использования бюджетных средств Иркутского района в ходе проверок не установлены.

Жалоб и исковых заявлений на решения органа контроля, действий (бездействий) должностных лиц Отдела в рамках осуществления ими контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в адрес администрации (Комитета) не поступало.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовый орган не направлялись.

Информация о результатах проверок размещена на официальном сайте администрации района в сети «Интернет» www.irkraion.ru, в соответствии с требованием п.5 ст.13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

2) Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок

является структурным подразделением Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Отдел, ОВМФК СЗ), который осуществляет контроль в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными ст. 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 8 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» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В соответствии со штатным расписанием численность сотрудников ОВМФК СЗ составляла 2 единицы, из них 2 должности, замещающие должности муниципальной службы. Вакантные должности в Отделе отсутствуют.

В мероприятиях по повышению квалификации в 2020 году сотрудники Отдела не участвовали.

Для осуществления контрольной деятельности Отдел обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

В осуществлении контрольных мероприятий принимали участие 3 должностных лица: 2 сотрудника Отдела и заместитель председателя Комитета.

Контрольные мероприятия в сфере закупок проводились Отделом в соответствии с Планом на 2020 год, утвержденным распоряжением администрации от 29.11.2019 № 133.

ОВМФК СЗ завершено в отчетном периоде 7 контрольных мероприятий (6 плановых и 1 внеплановое). Два плановых контрольных мероприятия окончены в 2021 году. Учитывая, что в рамках проведения одного контрольного мероприятия может быть охвачено несколько объектов контроля, контрольными мероприятиями было охвачено 13 объектов контроля.

Плановые контрольные мероприятия, запланированные на апрель, май 2020 года, в отношении 2 объектов контроля (МОУ ИРМО «Пивоваровская СОШ», МОУ ИРМО «Ревякинская СОШ») были исключены из плана в связи с объявлением на территории Российской Федерации неблагоприятной эпидемиологической ситуации и введением особого режима в общеобразовательных учреждениях Иркутского районного муниципального образования.

При проведении контрольных мероприятий в 2020 году проверено 327 закупок на общую сумму 27 393,6 тыс. рублей. Установлены нарушения на общую сумму 23,4 тыс. рублей, так же установлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки.

В ходе проведения контрольных мероприятий в действии (бездействии) объектов контроля были выявлены нарушения:

1) части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в не назначении в учреждении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий);

2) части 4 статьи 38 закона № 44-ФЗ, выразившиеся в отсутствии усиленной электронной подписи у работника, осуществляющего функции контрактного управляющего в учреждении;

3) части 6 статьи 38 закона № 44-ФЗ, выразившиеся в отсутствии у должностного лица, исполняющего функции контрактного управляющего в учреждении, образования в сфере закупок;

4) функции (полномочия) контрактного управляющего, указанные в трудовом договоре и должностной инструкции сотрудника учреждения, не приведены в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации;

5) части 6 статьи 34 закона № 44-ФЗ, выразившиеся в непринятии заказчиком соответствующих мер ответственности к поставщикам, исполнителям, подрядчикам, в

связи с нарушением сроков поставки товара, оказания услуг, выполнения работ по муниципальным контрактам;

6) частей 3, 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в нарушении осуществления экспертизы при приемке товаров, работ и услуг;

7) пункта 1 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 3, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в оказании услуг до заключения контракта с исполнителем;

8) статей 450, 453 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившиеся в не заключении заказчиком дополнительных соглашений о расторжении договора на сумму неисполненных обязательств;

9) части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные учетные документы принимались к учету без заполнения обязательных реквизитов.

По результатам контрольных мероприятий составлено 9 актов, руководителям учреждений направлено 6 представлений, содержащих требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер по их недопущению в дальнейшей работе. От всех объектов контроля получена информация о мероприятиях по устранению установленных нарушений и недостатков в установленные сроки.

Для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении материалы по проверке МОУ ИРМО «Вечерняя (сменная) ОШ», содержащие признаки административного правонарушения, направлены в Прокуратуру Иркутского района. На основании информации Прокуратуры, основания для возбуждения дела об административном правонарушении по части 10 статьи 7.32. КоАП РФ по материалам проверки отсутствуют в связи с устранением исполнителем по контракту нарушения (необоснованно перечисленная сумма в размере 1 400,00 рублей в ходе проведения проверки возвращена в бюджет района).

ОВМФК СЗ не направлялись материалы проверок в правоохранительные органы, не составлялись уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суд о возмещении объектом контроля ущерба, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными.

Жалобы и исковые заявления на действия (бездействия) сотрудников Отдела в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в адрес администрации (Комитета) не поступали.

Информация о результатах контрольных мероприятий размещена на официальном сайте Иркутского районного муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.irkraion.ru, а так же в единой информационной системе в сфере закупок по адресу: www.zakupki.gov.ru.

Исполняющий обязанности председателя Комитета
по муниципальному финансовому контролю
администрации Иркутского районного
муниципального образования



Е.В. Масловская