

**Отчет о результатах осуществления муниципального финансового контроля
в сфере бюджетного законодательства за 2020 год**

02.02.2021 г.

г. Мариинск

1. Общие сведения

- Штатная численность органа внутреннего муниципального финансового контроля 2 единицы.

В сфере внутреннего муниципального финансового контроля - 1.

2. Сведения о контрольных мероприятиях. В 2020 году проведено 13 контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений, из них:

- ● Плановые – 7 проверок.

- 2 проверки исполнения муниципального задания в МБОУ «Первомайская ООШ» и МКОУ «Малопесчанская ООШ».

- 5 проверок исполнения требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ в отношении заключаемых договоров с поставщиками товаров, Трудового кодекса и целевого использования бюджетных средств в МБОУ «Тюменевская ООШ», МБУ ДО «Детская художественная школа № 10», МБУК «Театрально - досуговый центр «Желтое окошко», МБУК Калининский СДК, в МБУК «Районный Дом культуры».

● Внеплановые по поручениям, распоряжениям – 6 проверок.

- Анализ состояния кредиторской задолженности в МУП Редакция газеты «Вперед».

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Первомайского сельского поселения.

- Использование денежных средств выделенных на реализацию регионального проекта «Демография» на территории Мариинского муниципального района.

- Проверка исполнения муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Мариинского муниципального района».

- Проверка использования денежных средств выделенных на реализацию регионального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на территории Мариинского муниципального района.

- Индивидуальная экспертная оценка пакета конкурсной документации по проведению конкурсного отбора в целях получения возмещения, произведенных затрат субъектами малого семейного бизнеса.

3. Объем проверенных бюджетных средств 69 281 тыс. руб. Хищений или нецелевое использование бюджетных средств не выявлены.

4. По результатам проверок направлено 4 представления об устранении выявленных нарушений.

5. Во время проведения проверок руководителям и главным бухгалтерам оказывается консультативная помощь и разъяснение норм Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкций по его применению, Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ в отношении заключаемых договоров с поставщиками товаров, трудового законодательства и т.д.

6. В связи с изменениями внесенными в Бюджетный кодекс РФ и 44-ФЗ в 2020 году, разработаны и утверждены:

- 6 стандартов внутреннего муниципального финансового контроля;

- 2 стандарта внутреннего финансового аудита;

- стандарт «Правила осуществления муниципального контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг».

7. Участие в обучающих семинарах, об изменениях вносимых в Бюджетном кодексе РФ, в заседаниях секции по экономике Совета муниципальных образований Кузбасса, в заседании комиссии по распределению бюджетных средств для поддержки малого (семейного) предпринимательства.

8. Размещение информации о деятельности отдела на официальном сайте администрации Мариинского муниципального района в разделе «Отдел муниципального финансового контроля».

9. Предоставление информации о проведенных контрольных мероприятиях, о мониторинге по выявлению нарушений при реализации национальных проектов, муниципальных программ, о созданном контрольном органе и ответы на другие запросы от Управления Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу, Администрации правительства Кузбасса, Главного контрольного управления Кузбасса, Отдела МВД по Мариинскому району, Прокуратуры и другие заинтересованные органы.

Начальник отдела муниципального
финансового контроля администрации
Мариинского муниципального района



А.Ф. Законова

Отчет о результатах контрольных мероприятий в сфере бюджетного законодательства,
осуществленных отделом муниципального финансового контроля за 2020 г.

№ пп	Проверяемый период	Наименование контрольного органа	Объект и тема проверки	Результат проверки	Меры по результатам проверки
1	2019 год, январь- февраль 2020 года	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Внеплановая проверка. МУП Редакция газеты «Вперед» Тема : Анализ состояния кредиторской задолженности, причины возникновения кредиторской задолженности. Предотвращение коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	Акт от 27.03.2020 № 2. Организация бухгалтерского учета в организации не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; В нарушение п. 2 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ведомственный контроль за деятельностью проверяемой организации органом осуществляющим полномочия собственника не проводится; Проверяемая организация неправомерно осуществляет закупочную деятельность по нормам ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ, при этом нарушая требования п. 8.1 ст. 3, п. 21 ст. 4, п. 15 ст. 4, ч. 19 ст. 4, ч. 2 ст. 4 ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ.	Представление не выдавалось.
2	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Управление культуры администрации Мариинского муниципального района, Управление образования администрации Мариинского муниципального района, Управление социальной защиты населения администрации Мариинского муниципального района, Управление спорта и молодежной политики администрации Мариинского муниципального района Тема: Использование денежных средств выделенных на реализацию регионального проекта «Демография» на территории Мариинского муниципального района.	Акт от 14.02.2020 № 1 В рамках проводимого контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Соглашения о предоставлении субсидий, договора, муниципальные контракты, подтверждающие первичные документы об использовании бюджетных денежных средств в наличие и не противоречат требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.	Представление не выдавалось.
3	с 01.01.20 19 г. – 31.05.20 20 г.	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Администрация Первомайского сельского поселения Тема: Проверка финансово- хозяйственной деятельности администрации Первомайского сельского поселения	Акт от 10.07.2020 № 7 1. Ведение бухгалтерского и бюджетного учета соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Представление не выдавалось.

4	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления Мариинского муниципального района» на 2019-2022 годы» Тема: Проверка исполнения муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления Мариинского муниципального района»	Акт от 19.06.2020 № 5 Нарушений не выявлено.	Представление не выдавалось.
5	нет	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мариинском муниципальном районе» на 2018-2022 годы входящая в региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательств» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» Тема: Использование денежных средств выделенных на реализацию регионального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на территории Мариинского муниципального района	Акт от 29.05.2020 № 4 Нарушений не выявлено.	Представление не выдавалось.
6	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБОУ «Тюменевская ООШ» Тема: Проверка учета товарно-материальных ценностей	Акт от 15.05.2020 № 3 Бухгалтерский учет не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Учет бланков строгой отчетности не соответствует требованиям законодательства. Обязательная годовая инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена. Учет запасных частей к автотранспортным средствам не соответствует требованиям законодательства. Не составляются дефектные ведомости. Не составляются дополнительные документы, необходимых для экономического обоснования расходов (служебные записки ответственных лиц о необходимости проведения ремонта, акт о выявленных дефектах транспортного средства, содержащий все необходимые реквизиты). Списание запасных частей производится без указания направления (причина списания).	Представление от 22.05.2020 № 1

7	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБУ ДО «Детская художественная школа № 10» Тема: Проверка учета товарно-материальных ценностей	Акт от 30.11.2020 № 10 Бухгалтерский учет не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ; Выявлены недочеты в оформлении первичной бухгалтерской документации. В ходе проверки были изучены «Договоры» заключенные с поставщиками товарно-материальных ценностей в 2019 году. В договорах были выявлены следующие недочеты и нарушения: не указан предмет (поставляемый товар) договора, нет спецификации, нет договора с ООО «Мариинские Воды», в договоре с ООО «Комфорт» нет подписи руководителя учреждения, нет печати. В соответствии с требованиями ст. 465 Гражданского кодекса РФ, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор считается не заключенным. В соответствии с требованиями ст. 455 Гражданского кодекса РФ, условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.	Представление от 01.12.2020 № 4.
8	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБУК «Театрально – досуговый центр «Желтое окошко» Тема: Проверка правомерности и правильности начисления оплаты труда	Акт от 04.12.2020 № 12 Нарушений трудового законодательства не выявлено. Заработная плата сотрудникам МБУК «Театрально – досуговый центр «Желтое окошко» начисляется правомерно и выплачивается в сроки согласно коллективного договора учреждения	Представление не выдавалось.
9	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБУК «Калининский СДК» Тема: Проверка учета товарно-материальных ценностей	Акт от 30.06.2020 № 6 Бухгалтерский учет материальных запасов в МБУК «Калининский СДК» частично не соответствует требованиям Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не производится; выдача бланков строгой отчетности оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210), а следует «Требованием-накладной» (ф. 0504204); списание бланков строгой отчетности производится «Актом списания материальных запасов» (ф. 0504230), а следует «Актом о списании бланков строгой отчетности» (ф. 0504816); Сводный отчет о продаже бланков строгой отчетности не составляется; Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) к проверке не представлена.	Представление от 07.07.2020 № 2
10	2019	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБУК «Районный Дом культуры» Тема: Проверка правомерности и правильности начисления оплаты труда	Акт от 25.12.2020 № 13 Нарушений трудового законодательства не выявлено. Заработная плата сотрудникам МБУК «Районный Дом культуры» начисляется правомерно и выплачивается в сроки согласно коллективного договора учреждения	Представление не выдавалось.
11	2019 - 2020 учебный год	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МБОУ «Первомайская ООШ» Тема: Проверка исполнения муниципального задания	Акт от 19.10.2020 № 9 отсутствует расчет нормативных затрат объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания	Представление от 26.10.2020 № 3

12	нет	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Индивидуальная экспертная оценка пакета конкурсной документации по проведению конкурсного отбора целях получения возмещения, произведенных затрат субъектами малого семейного бизнеса.	Акт от 27.11.2020 № 11 Нарушений не выявлено	Представление не выдавалось.
13	2019 - 2020 учебный год	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	МКОУ «Малопесчанская ООШ» Тема: Проверка исполнение муниципального задания	Акт от 08.09.2020 № 8 Нарушений не выявлено	Представление не выдавалось.

Начальник отдела муниципального финансового контроля
администрации Мариинского муниципального района



А.Ф.Законова

ОТЧЕТ

За 2020 год в сфере закупок осуществлено:

11 плановых проверок

1 внеплановая по ранее выданному предписанию

4 совещания с руководителями, главными бухгалтерами и контрактными управляющими и 7 совещаний по устранению нарушений в контрактной системе по итогам проведенных проверок

Выдано 5 предписаний по устранению нарушений в результате проведения проверок

В соответствии со ст.107 ФЗ-44 применено 11 дисциплинарных взысканий

Проверено денежных средств на закупки за 2019 год - 27332,033 тыс.руб.

Проверено денежных средств на закупки за 2020 год - 30312,037 тыс.руб.

Проведен мониторинг правильности составления и размещения отчетов по СМП в Единой информационной системе.

Заместитель начальника отдела



Л.В. Марьясова

Сведения о результатах внутренних контрольных мероприятий,
осуществленных органами муниципального финансового контроля в сфере закупок за 2020 г.

№ пп	Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки		Результат проверки	Меры по результатам проверки
1	09.01.2020 по 31.01.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития воспитанников № 7 «Забава»	Камеральная	Акт проверки №1 от 31.01.2020 года. Нарушения: ч.2 и ч.3 ст.18 ФЗ-№44; ч.1 ст.21 ФЗ-№44, п.4 и п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-№44, ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ.	На основании акта проверки № 1 от 31.01.2020 г. отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района, предписание выдано предписание № 1 от 31.01.2020 г. об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, и условий, способствующих их совершению
2	05.02.2020 по 28.02.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская музыкальная школа №22"	Выездная	Акт проверки №2 от 28.02.2020 года. Нарушения: ч.2 и ч.3 ст.18 ФЗ-№44; ч.1 ст.21 ФЗ-№44, п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-№44, ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ;	Предписание не выдано.
3	10.03.2020 по 31.03.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	муниципальное казенное образовательное учреждение "Гаежно-Михайловская основная общеобразовательная школа"	Камеральная	Акт проверки №3 от 31.03.2020 года. Нарушения : ч.13 ст.21 ФЗ-№44; ч.1 ст.21 ФЗ-№44, п.4 ч.1 ст.93 ФЗ-№44, ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ; ч.3 ст.103 ФЗ-№44.	На основании акта проверки № 3 от 31.03.2020 г. отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района, предписание выдано предписание № 2 от 31.03.2020 г. об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, и условий, способствующих их совершению
4	06.04.2020 по 29.04.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района	муниципальное бюджетное образовательное учреждение "Суловская средняя общеобразовательная школа"	Камеральная	Акт проверки №4 от 30.04.2020 года. Нарушения : ч.13 ст.21 ФЗ-№44; ч.1 ст.21 ФЗ-№44(в новой редакции ч.1 и ч.8 ст.16 ФЗ-№44), п.4 и п.5 ч.1 ст.93 ФЗ-№44, ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ; ч.3 ст.103 ФЗ-№44.	На основании акта проверки № 4 от 30.04.2020 г. отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района, предписание выдано предписание № 3 от 30.04.2020 г. об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, и условий, способствующих их совершению

5	12.05.2020 по 29.05.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Маринского муниципального района	Муниципальное бюджетное физкультурно-спортивное учреждение "Спортивная школа"	Выездная	Акт проверки №5 от 29.05.2020 года. Нарушения : ч.13 ст.21 ФЗ-№44; ч.11ст.21ФЗ-№44(в новой редакции ч.1 и ч.8 ст.16 ФЗ-№44), ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ; ч.13.1ст.34 ФЗ-№44.	Предписание не выдано.
6	15.06.2020 по 26.06.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Маринского муниципального района	Управление образования Маринского муниципального района	Камеральная	Акт проверки № 6 от 26.06.2020 года. Нарушения : нарушений не обнаружено.	Проверка проведена по ранее выданному предписанию.
7	13.07.2020 по 31.07.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Маринского муниципального района	Муниципальное бюджетное дошкольное учреждение "Детский сад№1 "Одуванчик"	Камеральная	Акт проверки № 7 от 31.07.2020 года. Нарушения : нарушений не обнаружено.	Предписание не выдано.
8	03.08.2020 по 21.08.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Маринского муниципального района	Муниципальное бюджетное учреждение культуры музей- заповедник "Маринск исторический"	Выездная	Акт проверки №8 от 21.08.2020 года Нарушения: ч.1 ст.16 ФЗ-№44 и 72 ст.БК РФ	Предписание не выдано.
9	14.09.2020 по 30.09.2020	Отдел муниципального финансового контроля администрации Маринского муниципального района	Муниципальное казенное учреждение образования для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи» Центр диагностики и консультирования Маринского муниципального района	Выездная	Акт проверки №9 от 30.09.2020 года Нарушения: ч.1 ст.16 ФЗ-№44 и ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ	Предписание не выдано.

Исполнитель: Шаф Л.В. Марьясова



**АДМИНИСТРАЦИЯ МАРИИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ
МАРИИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МКУ «ЦЕНТР ОМРССО»**

652150, Кемеровская область, г. Мариинск, ул. Ленина. д. 17 тел/факс 5-02-76

ОКПО16715669, ОГРН 1144213000029. E-mail: upr-obr@yandex.ru

ИНН/КПП 4213010586/421301001

ПРОТОКОЛ

общего собрания по изменениям в законе о контрактной системе (далее-44-ФЗ)
и других нормативно-правовых актов (далее-НПА) в сфере закупок на 2020-2021 гг.

г. Мариинск

«14» декабря 2020г.

По итогам мониторинга закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд и в целях недопущения нарушений в дальнейшей работе, а также в связи с изменениями в 44-ФЗ и сопутствующих НПА возникла необходимость довести до структурных подразделений Управления образования актуальную информацию. Собрание проводилось в виде онлайн семинара при помощи программы «ZOOM».

На совещании присутствовали:

Заместитель начальника отдела муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района - Марьясова Л.В.

Начальник отдела цен, тарифов и муниципальных закупок – Райская Н.Н.

Главный специалист МКУ «Центр ОМРССО»– Золотов Г.А.

Руководители, контрактные управляющие образовательных учреждений.

Повестка дня:

1. Результаты мониторинга размещения информации об исполнении контрактов (этапов контрактов), размещение информации в единой информационной системе (ЕИС) в соответствии с нормами Федерального закона №ФЗ-44 и другими НПА.

2. Внесение изменений в Федеральный закон №ФЗ-44 и другие НПА в сфере контрактной системы.

Слушали:

Начальник отдела цен, тарифов и муниципальных закупок – Райскую Н.Н.

1. Изменение порядка формирования идентификационного кода закупок при формировании план-графиков закупок, реестра контрактов в ЕИС.
2. Ответы на вопросы.

Главного специалиста Управления образования Золотова Г.А;

1. Результаты мониторинга размещения информации об исполнении контрактов (этапов контрактов) в соответствии с Федеральным законом №ФЗ-44. Основные ошибки при размещении.
2. Работа в ЕИС: размещение информации об исполнении в ЕИС. Проведение приемки в электронном виде Демонстрация, практика работы в ЕИС.
3. Ответы на вопросы участников семинара.

Заместителя начальника отдела финансово-экономического контроля Мариинского муниципального района Марьясову Л.В.:

1. Основные изменения законодательства о контрактной системе.
2. Локальные НПА в сфере законодательства о контрактной системе. Пролонгация контрактов/договоров на 2021 год.
3. Ответы на вопросы участников семинара.

Заместитель начальника
отдела финансового контроля



Л.В. Марьясова

Начальник отдела цен, тарифов
и муниципальных закупок



Н.Н. Райская

Главный специалист
МКУ «Центр ОМРССО»



Г.А. Золотов