

Отчет Контрольного управления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2017 год в части внутреннего муниципального финансового контроля.

Полномочия внутреннего муниципального финансового контроля на территории Петропавловск-Камчатского городского округа осуществляет отдел финансового контроля и контроля муниципальных закупок Контрольного управления администрации Петропавловск-Камчатского городского округа. Отдел осуществляет контрольные функции в соответствии:

- с Порядком, утвержденным постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 23.06.2016 № 993;

- с Порядком, утвержденным Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.12.2014 № 2981 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа». Штатная численность отдела составляет 5 единиц.

Задачами отдела являются:

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения нужд Петропавловск-Камчатского городского округа в порядке, установленном статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44\_ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
- проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

За период 2017 года проведено 17 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях Петропавловск-Камчатского городского округа в части средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, включая контрольные мероприятия по статье 99 Федерального закона от

05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проверено средств на сумму 2 939 163, 18 тысяч рублей. Установлено нарушений на сумму 25 617, 32 тысяч рублей. Составлено 4 протокола по ст19.5, ст15.11 КОАП РФ на сумму 30, 0 тыс. рублей.

Основными при проведении проверок соблюдения бюджетного законодательства являлись следующие нарушения:

- недостоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности - несоответствие данных синтетического и аналитического учета, данных бухгалтерской отчетности и данных учета, нарушения в оформлении первичных учетных документов;

- нецелевое, неэффективное, неправомерное использования бюджетных средств;

- неправомерность использования фонда оплаты труда, в том числе на премирование и стимулирующие выплаты;

- несоблюдение установленного порядка выдачи авансов под отчет;

- необеспечение сохранности материальных ценностей, несвоевременность проведения инвентаризации, качество оформления результатов и принятие мер;

- отсутствие контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, правомерность расчетов по взаимным обязательствам, реальность кредиторской и дебиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, наличием актов сверок;

- превышение объема денежных обязательств, принятых и подлежащих оплате, над лимитами бюджетных обязательств;

- нарушение условий соглашений, заключенных учреждениями по выполнению программ;

- нарушения требований законодательства Российской Федерации по выполнению муниципального задания (в части планов ФХД).

При осуществлении проверок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальных учреждениях Петропавловск-Камчатского городского округа наиболее частыми нарушениями являлись:

- несоблюдение требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- отсутствие документов о прохождении обучения по контрактной системе у сотрудников, допущенных приказами к проведению закупочных процедур;

- бездействие со стороны заказчика в отношении исполнителей контрактов при нарушении сроков и условий поставки товаров, работ и услуг (пени и штрафы);

-не разработан и не утвержден порядок работы Комиссии по организации и осуществлению закупок товаров, работ, услуг;

- превышение сумм размещенных процедур закупок сверх выделенных лимитов бюджетных обязательств;

-заключение договоров на выполнение работ по ремонту внутренних помещений без проведения конкурентных процедур закупок;

-не направление информации в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю о включении в реестр недобросовестных поставщиков, с которыми расторгнуты муниципальные контракты по причине невыполнения обязательств, обозначенных в контрактах.

Акты контрольных мероприятий направлены учредителям, в Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Главе Петропавловск - Камчатского городского округа.

По результатам проверок субъектам контроля выданы предписания и представления об устранении выявленных нарушений и необходимости соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, проведен последующий контроль за выполнением требований, указанных в предписаниях, представлениях.