

***Итоги работы контрольной деятельности по осуществлению внутреннего
муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок
за 2 квартал 2016 года***

В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2016 год с 17 марта по 06 апреля 2016 года проведен анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверкой установлено, что осуществление внутреннего финансового контроля в 2015 году было отражено в пункте 9 учётной политики, но не определены процедура организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формы и требования к содержанию планов, заключений, актов и иных документов. В Положения об Управлении бухгалтерского учёта и отчётности, о структурных подразделениях дополнения в части определения полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита внесены только в ходе проверки. В 2015 году внутренний финансовый аудит не проводился, план не утверждался. В Администрации района организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целом признаны удовлетворительными.

В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2016 год с 11 апреля по 10 мая 2016 года проведена проверка отдельных вопросов в муниципальном казённом учреждении «Отдел культуры Можгинского района» (далее – Учреждение).

Выборочной проверкой соблюдения законодательства о контрактной системе установлено: в планах-графиках на 2015, 2016 годы в отношении каждой закупки не отражён идентификационный код закупки, который формируется с использованием кода бюджетной классификации, определенного в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; в контрактах не указано, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта – 46 фактов; заказчиком для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в 2015 году экспертизы не проводились.

Проверкой исполнения договорных обязательств выявлено, что Учреждением не соблюдены договорные обязательства в части срока оплаты – 6 фактов. Установлено 5 фактов неверного применения плана счетов при оприходовании материальных запасов.

Проверкой осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено, что в Положении о внутреннем финансовом контроле на 2015 год не определены процедура организации и осуществления внутреннего финансового аудита, формы и требования к содержанию планов, заключений, актов и иных документов; в 2015 году внутренний финансовый аудит не проводился, план внутреннего финансового аудита не утверждался.

Выявлено 3 факта несвоевременного размещения необходимой информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет.

Подготовлено представление с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, представление снято с контроля.

В соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2016 год с 16 мая по 15 июня 2016 года проведена проверка полноты и достоверности отчётности о реализации муниципальных программ муниципального образования «Можгинский район» «Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Можгинский район» на 2015-2020 годы» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Можгинский район» на 2015-2020 годы» за 2015 год.

Проверкой установлено, что в отчётах о реализации муниципальных программ не указаны ни дата составления отчётов, ни дата их принятия Управлением экономики и имущественных

отношений Администрации района, поэтому проверить своевременность предоставления отчётности не представляется возможным.

Проверкой соответствия и полноты представленных форм отчётов о реализации программ установлены нарушения требований «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ муниципального образования «Можгинский район» (далее – Порядок): по отдельным показателям результативности реализации программ отсутствует обоснование отклонений значений показателей; в состав отчётности на 01.07.2015г. и на 31.12.2015г. по программе «Содержание и развитие муниципального хозяйства муниципального образования «Можгинский район» на 2015-2020 годы» не включена форма 3 «Отчёт о финансовой оценке применения мер муниципального регулирования», не приложена аналитическая записка.

Проверкой достоверности представленных годовых отчётов выявлены недостоверные отчётные данные в части отражения плановых показателей и фактического объёма финансирования программ, а также в части отражения критериев оценки эффективности муниципальных программ.

В ходе проверки первичных документов, подтверждающих расходы, установлено, что в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) в договорах (контрактах) не указано, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта – 12 фактов. Кроме того, в ходе проверки исполнения договорных обязательств и приложенных первичных учётных документов выявлено, что Администрацией района не соблюдены договорные обязательства в части срока оплаты – 1 факт.

В нарушение требований Порядка отчёты о реализации программ на официальном сайте МО «Можгинский район» в сети Интернет размещены только по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Подготовлено представление с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, представление снято с контроля.

Главный специалист – эксперт отдела
экономики и управления собственностью Степанова Е.А.