

Отчет
о работе главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального
финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района
Республики Крым за 9 месяцев 2019 год

Составляющей частью деятельности Администрации Раздольненского района является деятельность главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым, направленная на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и аудиту в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Работа главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым за 9 месяцев 2019 год была организована в соответствии с должностной инструкцией и законодательными и нормативными документами, действующими в системе внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Российской Федерации, Республики Крым, Администрации Раздольненского района Республики Крым.

1. По итогам 9 месяцев 2019 года проведено одно плановое и три внеплановых контрольных мероприятий и принято участие в трех мероприятиях в т.ч.:

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым на 2019 год и на основании распоряжения главы Администрации от 30.05.2019г. № 1 и уведомления от 03.06.2019г. с 05 июня 2019 года по 20 июня 2019 года в отношении отдела бухгалтерского учета, материального обеспечения, муниципальной службы, кадровой работы, наград и противодействия коррупции Администрации Раздольненского района Республики Крым проведено мероприятие внутреннего финансового аудита относительно достоверности составления бюджетной отчетности и своевременности ее представления, осуществление и оценка надежности внутреннего финансового контроля за период с 01.01.2017г. по 31.12.2018г. и акт аудиторской проверки подписан без возражений 25.06.2019г.

02.07.2019г. составлен отчет о результатах аудиторской проверки и с целью принятия решения по результатам аудиторской проверки 03.07.2019г. направлен главе Администрации.

05.07.2019г. по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки принято решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций и принято решение с указанием сроков их выполнения, направленные на устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур.

08.07.2019г. направлено уведомление относительно принятого решения по результатам аудиторской проверки с указанием устранения выявленных недостатков и замечаний и предоставления соответствующей информации и главному специалисту в установленный в уведомлении срок 06.08.2019г. предоставлен Отчет о выполнении Плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки под № 1 от 20.06.2019г. и приложен План по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки от 10.07.2019г.

В соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год, утвержденного главой Администрации Раздольненского

района Республики Крым от 14.12.2018г., согласно постановления Администрации Раздольненского района Республики Крым от 03.05.2018 года № 213/1 «Об утверждении Порядка по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым» (далее - Порядок) и на основании распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым о проведении контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд от 14 августа 2019 года № 2 и уведомления № 2 от 20.08.2018г. в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики", находящегося по адресу: 296200, Республика Крым, Раздольненский район, пгт. Раздольное, ул. Л.Рябики, д. 16-а осуществлялась проверка использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - использования бюджетных средств, направленных на организацию питания за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г.

В соответствии с подпунктом «д» пункта 3.24 Порядка, согласно служебной записки главного специалиста от 27.08.2019г. и изданного распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым от 28.08.2019г. № 3 контрольное мероприятие с 02 сентября 2019 года приостановлено в связи с наличием обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, не зависящим от главного специалиста (проведение в МБОУ "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики" ремонтных работ (замена окон) и невозможности предоставления необходимой документации в полном объеме и отсутствие помещения для работы, средств связи и иных необходимых средств и оборудования для проведения контрольного мероприятия) и в связи с запланированным нахождением главного специалиста в ежегодном отпуске в период с 11.09.2019г. по 30.09.2019г. (объект контроля уведомлен о приостановлении срока проведения контрольного мероприятия 29.08.2019г. (исход. № 01-28/2157 от 29.08.2019г.).

Согласно распоряжения Администрации Раздольненского района Республики Крым от 07.10.2019г. №4 отменено проведение контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л.Рябики" по вопросу использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (использования бюджетных средств, направленных на закупку продуктов питания) за период с 01.01.2016г. по 31.12.2018г. в связи с частичным устранением причин послуживших основанием приостановления проверки по основаниям, предусмотренным подпунктами «б» - «в» пункта 3.25 Порядка – устранение причин и истечение срока приостановления проверки в соответствии с подпунктами «в» - «д» пункта 3.24 Порядка) и увольнением главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым 15.10.2019г. и невозможностью в связи с этим проведения контрольного мероприятия с 04.10.2019г. по 15.10.2019г.

Совместно с Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым принято участие в следующих контрольных мероприятиях:

- Администраций Новоселовского и Ручьёвского сельских поселений Раздольненского района Республики Крым по вопросам проверки эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества за 2014-2018 годы. Составлен и согласован акт №2 от 19.02.2019г. с Администрацией Новоселовского сельского поселения, по итогам которого выписано представление об устранении выявленных нарушений № 1 от 19.02.2019г. и акт № 3 от 19.02.2019г. с Администрацией Ручьёвского

сельского поселения, по итогам которого выписано представление об устранении выявленных нарушений № 2 от 19.02.2019г.

20.03.2019г. в Контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым предоставлены сельскими поселениями ответы об устранении выявленных нарушений по актам контрольных мероприятий.

- в Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым по вопросам проверки эффективного использования бюджетных средств выделенных на ремонт общественного туалета по адресу пгт. Раздольное, ул. Калинина – акт № 138 от 29.05.2019г. (срок проверки с 08 апреля 2019 года по 15 мая 2019 год, с 28 мая 2019 года по 29 мая 2019 года). Цель контрольного мероприятия: анализ целевого, результативного и эффективного использования бюджетных средств выделенных на ремонт общественного туалета по адресу пгт. Раздольное, ул. Калинина, 44-б. В результате проведения контрольного мероприятия, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам по ремонту общественного туалета по ул. Калинина, 44б, контрольно-счетный орган рекомендует учитывать вышеизложенные замечания при дальнейшем осуществлении закупок.

Совместно с Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым принято участие в проведении мероприятий относительно предоставленных МКУ «Дирекция единого заказчика» Раздольненского района РК протоколов проведения запросов предложений и информации о потенциальных поставщиках для согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком на приобретение недвижимого имущества (жилья) в собственность муниципального образования Раздольненского района РК в лице Администрации Раздольненского района РК для граждан из числа реабилитированных народов Крыма в Раздольненском районе РК. По результатам составлены Решения №1-3 от 25.03.2019г. о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

По результатам и выявленным нарушениям Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым вынесено представление №3 от 29.05.2019г. на устранение нарушений и замечаний, 26.06.2019г. предоставлена информация о рассмотрении и принятых мерах.

2. Подготовлены и утверждены следующие планы работ и отчеты на планы работ главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым:

14.01.2019г. подготовлен и 15.01.2019г. утвержден отчет о работе главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым за 2018 год.

23.01.2019г., 20.02.2019г., 22.03.2019г. 22.04.2019г., 22.05.2019г., 20.06.2019г. подготовлены и 24.01.2019г., 21.02.2019г., 22.03.2019г. 23.04.2019г., 23.05.2019г., 21.06.2019г. утверждены ежемесячные планы работ главного специалиста на февраль 2019г., на март 2019г., на апрель 2019г. на май 2019г., на июнь 2019 г., на июль 2019 г.

09.07.2019г., 19.08.2019г., 02.09.2019г. подготовлен и 10.07.2019г., 20.08.2019г., 03.09.2019г. утвержден ежемесячный план работы главного специалиста на август 2019г., на сентябрь 2019 г., на октябрь 2019г.

04.02.2019г., 03.03.2019г. 03.04.2019г., 26.04.2019г., 04.06.2019г. подготовлены и 05.02.2019г., 04.03.2019г. 04.04.2019г., 29.04.2019г., 05.06.2019г утверждены отчеты о работе главного специалиста за январь 2019 год, за февраль 2019г. за март 2019 год, за апрель 2019г. и за май 2019г.

08.04.2019г. подготовлен и 09.04.2019г. утвержден отчет о работе главного специалиста за 1 квартал 2019 год.

04.07.2019г., 03.09.2019г., 09.07.2019г. подготовлены и 05.07.2019г., 03.09.2019г., 10.07.2019г. утверждены: отчет на ежемесячный план работы главного специалиста за июнь 2019г., за июль 2019г., за август 2019г., отчет за II квартал 2019 год и отчет за I полугодие 2019г.

25.02.2019г., 28.05.2019г. подготовлены и 27.02.2019г., 29.05.2019г. утверждены планы работы главного специалиста на II квартал 2019 год, на III квартал 2019 год и на II полугодие 2019 год.

19.08.2019г. подготовлены и 20.08.2019г. утверждены ежемесячный и ежеквартальный планы работы главного специалиста на сентябрь 2019 г. и соответственно на IV квартал 2019г.

3. 23.04.2019г. подготовлены и 24.04.2019г. утверждены и.о. главы Администрации Раздольненского района следующие отчеты: на план проведения проверок соблюдения субъектами ведомственного контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2019 год, на план внутреннего финансового аудита на 2019 год, отчетность о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и на план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год.

4. 09.07.2019г. подготовлены и 10.09.2019г. утверждены следующие отчеты за I полугодие 2019 год: на план проведения проверок соблюдения субъектами ведомственного контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг на 2019 год, на план внутреннего финансового аудита на 2019 год, отчетность о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и на план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год.

5. Согласно письма (входящий 11.03.2019г.) Управления федерального казначейства по РК (от 01.03.2019 № 75-18-04/1191) в целях минимизации нарушений в деятельности Органов контроля Федеральным казначейством предоставлено в целях принятия мер по недопущению нарушений и недостатков в работе Органов контроля письмо от 05.02.2019 №07-04-05/20-2289 «О размещении в ЕИС информации о проводимых проверках в сфере закупок».

Согласно вышеуказанных писем осуществлялся анализ ст. 99 (ч. 8, ч. 9, ч. 11, ч.21) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", изучение Постановления Правительства РФ от 27.10.2015 №1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний» и анализ на соответствие вышеуказанным законодательным и нормативным актам Постановления Администрации Раздольненского района Республики Крым от 03.05.2018г. № 213/1 «Порядок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым».

В ходе проведенных мероприятий принято решение о необходимости размещения в ЕИС: контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019, утвержденного главой Администрации Раздольненского района Республики Крым 14.12.2018г. и разработанного согласно Постановления Администрации Раздольненского района Республики Крым от 03.05.2018г. № 213/1 «Порядок по

осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Раздольненский район Республики Крым» и информации о проведении плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях при реализации полномочий по контролю в сфере закупок в соответствии с частью 8 ст. 99 Закона о контрактной системе.

6. Взаимодействие в части полномочий главного специалиста по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля и аудита Администрации Раздольненского района Республики Крым проводилось путем переписки с Управлением Федерального казначейства по Республике Крым - предоставление информации о результатах утверждения (уточнения) Порядков осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", и переписки с Министерством труда и социальной защиты Республики Крым и Советом Министров Республики Крым - предоставление информации об обеспечении контроля за погашением задолженности по выплате заработной платы на предприятиях в ходе осуществления контрольных мероприятий и с прокуратурой Раздольненского района Республики Крым - в части деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля предоставляет информацию о результатах проведенных проверочных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и соблюдения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

7. В январе 2019 года сформированы дела, согласно номенклатуре дел - 04. Внутренний муниципальный финансовый контроль и аудит на 2019 год и осуществлена прошивка и сформирован архив дел за 2018 год.

8. На сайте Администрации Раздольненского района Республики Крым размещен отчет о работе контрольной деятельности за 2018 год, размещены нормативно-правовые документы относящиеся и регламентирующие деятельность главного специалиста и информация о деятельности главного специалиста, 30.04.2019г. на сайте Администрации Раздольненского района РК в разделе «Внутренний муниципальный финансовый аудит и контроль» размещена отчетность о работе главного специалиста за 1 квартал 2019 год и 12.07.2019г. на сайте Администрации Раздольненского района РК в разделе «Внутренний муниципальный финансовый аудит и контроль» размещена отчетность о работе главного специалиста за 1 полугодие 2019 год.

Ведение делопроизводства осуществлялось в соответствии с утвержденной номенклатурой.