Пояснительная записка

к Отчету должностного лица по внутреннему муниципальному

финансовому контролю за 2018 год (далее – Отчет).

За 2018 год должностным лицом по внутреннему муниципальномуфинансовому контролю на основании распоряжения администрации Хомутовского района Курской области от 25.12.2017 г. № 294-р «Об утверждении плана контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год» (со всеми вносимыми изменениями), плана контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Хомутовского района Курской области на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Хомутовского района Курской области № 295-р от 25.12.2017 г. «Об утверждении плана контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовом контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Хомутовского района Курской области на 2018 год» проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в четырех муниципальных учреждениях: муниципальном образовании «Калиновский сельсовет» Хомутовского района Курской области, муниципальном казенном учреждении культуры «Калиновский центральный сельский Дом культуры» Хомутовского района Курской области, муниципальном образовании «Дубовицкий сельсовет» Хомутовского района Курской области», муниципальном образовании «Сальновский сельсовет» Хомутовского района Курской области». Также проведена проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств, контроль за полнотой и достоверностью отчетности по реализации двухмуниципальных программ: «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Хомутовском районе Курской области на 2015-2020 годы» и муниципальной программы Хомутовского района Курской области «Социальная поддержка граждан в Хомутовском районе Курской области» на 2015-2020 годы. Также была проведена проверка деятельности районной комиссии по рассмотрению заявлений граждан на получение государственных жилищных сертификатов. В муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Хомутовский детский сад № 1 «Колокольчик» Хомутовского района Курской области была осуществлена проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ч.8 ст.99.

Контроль финансово- хозяйственной деятельности осуществлялся в части:

- проверки составления и исполнения бюджетной сметы;

 - соответствие показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации муниципального задания фактическим данным;

 - наличия и анализа документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.), проверка регистров бухгалтерского учета;

 - соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами;

 - соблюдения порядка ведения кассовых операций;

 - соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами;

 - анализа правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда, правильности назначения и выплаты доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

 - целесообразности и законности расходования бюджетных средств на хозяйственные цели;

 - анализа операций по нефинансовым активам;

 - учета на забалансовых счетах;

 - обоснованности списания ГСМ;

 - текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованности и правильности оформления.

 При проверке реализации муниципальных программ был осуществлен контроль по следующим вопросам:

- наличие муниципальной программы, актуализация программных мероприятий и объемов финансирования в разрезе источников финансирования, сопоставимость с муниципальной программой;

- проверка муниципальной программы на соответствие методическим указаниям по разработке и реализации муниципальных программ Хомутовского района Курской области и порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Хомутовского района Курской области, утвержденных постановлениями Администрации Хомутовского района Курской области;

- анализ плановых и фактических объемов финансирования из бюджета муниципального района на реализацию мероприятий программы, своевременность предоставления средств из местного бюджета;

- анализ полноты освоения полученных средств из бюджета муниципального района,наличие остатков неиспользованных средств на начало года,своевременность и полнота возврата неиспользованных средств, своевременность внесения изменений в муниципальную программу в соответствии с решениями Представительного Собрания Хомутовского района Курской области;

- проверка целевого и эффективного использования средств муниципального района, направленных на реализацию муниципальной программы;

- анализ результативности и эффективности выполнения программных мероприятий.

При контроле деятельности районной комиссии по рассмотрению заявлений граждан на получение государственных жилищных сертификатов были рассмотрены следующие вопросы:

- наличие нормативной базы, регламентирующей деятельность комиссии по рассмотрению заявлений граждан на получение государственных жилищных сертификатов;

- наличие документов, подтверждающих право на постановку на учет как нуждающихся в жилом помещении;

- анализ плановых и фактических объемов финансирования из бюджета муниципального района на реализацию мероприятий программы, своевременность предоставления средств из местного бюджета;

- анализ полноты освоения полученных средств из бюджета муниципального района, наличие остатков неиспользованных средств на начало года,своевременность и полнота возврата неиспользованных средств;

- проверка целевого и эффективного использования средств муниципального района, направленных на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Хомутовском районе»;

- анализ результативности и эффективности выполнения программных мероприятий.

Входе проверки закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Хомутовского района Курской области на 2018 год были проверены следующие вопросы:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 44-ФЗ;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 44-ФЗ;

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план - график;

- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

 Нарушения и/или несоответствие положениям бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, выявленные в ходе контрольных мероприятий за истекший период, приведены в разделе III Отчета.

 Всего было выявлено 54нарушения, в основном нарушения по ведению бухгалтерского учета,нарушения, касающиеся реализации муниципальных программ, а также вопросы по соблюдениютребований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Материалы по результатам проведенных проверок в правоохранительные и другие контролирующие органы не передавались, также не были привлечены к ответственности работники за выявленные нарушения.

По результатам проведенных проверок руководителям проверенных учреждений направлены представленияо принятии мер по устранению выявленных нарушений положений бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативно - правовых актов. На данные представления контролирующим органом были получены ответы об устранении нарушений с копиями документов, подтверждающими факт устранения данных недостатков.

Исп. Медведкина Л.А.

тел.2-13-45