

ОТЧЕТ

о выполнении Плана контрольных мероприятий контролера-ревизора финансового управления администрации Ачинского района за 2020 год

Полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю контролером – ревизором финансового управления администрации Ачинского района осуществляются в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Ачинского района от 21.02.2020 №68-П «Об утверждении Порядка осуществления органом финансового контроля администрации Ачинского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

Контрольная деятельность в 2020 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольной деятельности контролера-ревизора финансового управления администрации Ачинского района, утвержденного приказом финансового управления от 02.03.2020 №9. В течение 2020 года в план проверок вносились изменения, связанные с приостановлением проверок в связи с распространением коронавирусной инфекцией 2019-nCov, временной нетрудоспособностью контролера-ревизора.

В 2020 году в период с 01.01.2020 по 18.06.2020 контрольные мероприятия осуществлялись контролером-ревизором Е.В.Калининой, с 17.08.2020 – А.Ю.Гладковой.

Всего в течение 2020 года проведено, в соответствии с планом, 4 контрольных мероприятий (1-проверка, 3-ревизии).

Выполнение плана составило – 100%.

Внеплановых проверок не проводилось.

Основными направлениями контрольной деятельности контролера-ревизора при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2020 году являлось:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчетности;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольными мероприятиями в 2020 году охвачено 4 объекта контроля, а именно:

1. В период с 11.03.2020 по 22.05.2020 проведено контрольное мероприятие в отношении объекта контроля - Администрация Ачинского района по теме: «Проверка использования средств резервного фонда администрации Ачинского района в 2019 году». Объем проверенных средств составил 5080,2 тыс. рублей. Всего выявлено 2 нарушения.

2. С 01.09.2020 по 30.09.2020 проведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Горного сельсовета за период с 01.01.2019 по 30.08.2020. Объем проверенных средств (израсходованных сельсоветом в проверяемом периоде) составил 22175,0 тыс. рублей. По факту выявленных нарушений в адрес Главы сельсовета выдано предписание об устранении выявленных нарушений, в том числе о возмещении бюджетных средств и представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений.

3. С 05.10.2020 по 30.10.2020 проведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Ключинского сельсовета за период с 01.01.2019 по 30.09.2020. Объем проверенных средств (израсходованных сельсоветом в

проверяемом периоде) составил 34578,3 тыс. рублей. По факту выявленных нарушений в адрес Главы сельсовета выдано предписание об устранении выявленных нарушений, в том числе о возмещении бюджетных средств и представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений.

4. С 05.11.2020 по 30.11.2020 проведена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Причудьмского сельсовета за период с 01.01.2019 по 30.11.2020. Объем проверенных средств (израсходованных сельсоветом в проверяемом периоде) составил 30116,6 тыс. рублей. По факту выявленных нарушений в адрес Главы сельсовета выдано предписание об устранении выявленных нарушений, в том числе о возмещении бюджетных средств и представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2020 году составил 91950,1 тыс. рублей.

Наиболее значимыми нарушениями (недостатками) выявленными в ходе контрольных мероприятий в администрациях сельских поселений являются:

- отчеты об исполнении бюджета сельсовета не утверждаются в виду их отсутствия либо утверждаются с нарушением установленных сроков;

- не обеспечивается приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в части объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ;

- не должным образом осуществляется ведение бюджетной сметы (не осуществляется внесение изменений в бюджетную смету при изменении объемов лимитов бюджетных обязательств, отсутствуют расчеты (обоснования) к утвержденным изменениям в бюджетные сметы);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация имущества и обязательств;

- не надлежащим образом ведется оформление путевых листов: не указываются конкретный маршрут движения автомобиля (наименование улиц и номера домов), время выезда и возвращения, пройденное расстояние, отсутствуют подписи лиц, использовавшего автомобиль;

- установлены случаи не своевременной выплаты заработной платы, оплаты отпусков и расчетов при увольнении работников;

- при расчете среднего дневного заработка для оплаты ежегодных отпусков производится не верный расчет среднего количества календарных дней в неполных месяцах расчетного периода, за который рассчитывается среднедневной заработок, что приводит к переплате сумм, причитающихся работнику отпускных;

- в утвержденной Учетной политике содержатся ссылки на недействующие нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского и налогового учета;

- составление бюджетной отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, что является искажением показателей бюджетной отчетности;

- несвоевременное отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни;

- несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета;

- отсутствие учетной политики для целей налогообложения в качестве самостоятельного документа;

- нарушение порядка начисления амортизации на объекты основных средств;

- не соблюдение нормативно-правовых актов, принимаемых в сельском поселении;

- несвоевременно отражаются операции в регистрах бухгалтерского учета;

- несвоевременно осуществляется оплата по муниципальным контрактам за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги;
- информация и документы, подлежащие размещению в Единой информационной системе в реестре контрактов в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ не размещаются, либо размещаются с нарушением установленных сроков.

Общие сведения о результатах контрольных мероприятий представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование ревизии (проверки)	Неправомерное расходование бюджетных средств, руб.
Проверка использования средств резервного фонда администрации Ачинского района	-
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Горного сельсовета	12771,74
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Ключинского сельсовета	22313,19
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Причулымского сельсовета	24291,50
ИТОГО	59376,43

В соответствии с Соглашением о взаимодействии между Ачинской городской прокуратурой и финансовым управлением администрации Ачинского района в части осуществления муниципального финансового контроля от 15.01.2020 материалы по итогам контрольных мероприятий были переданы в органы Прокуратуры.

Руководитель финансового управления
администрации Ачинского района



Л.Н. Артемьева