



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОГРН 1167536058480/ ИНН 7536162983/ КПП 753601001
672012, г.Чита, ул. Новобульварная, 36, г.Чита,
тел./факс: (3022) 28-27-07, e-mail: pochta@gosins.e-zab.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам аудиторского мероприятия

г.Чита

15 марта 2022г.

Наименование (тема) аудиторского мероприятия: Проверка соблюдения порядка заключения договоров и контрактов с поставщиками; принятие и исполнение бюджетных обязательств

Проверяемый период: 2021 год.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, установленные Министерством финансов Российской Федерации, приказ Государственной инспекции Забайкальского края от 30 декабря 2021 года № 306 о/д «Об утверждении Плана осуществления внутреннего финансового аудита на 2022 году».

Объект контрольного мероприятия: План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 25 января 2021 года, реестр контрактов, заключенных в 2021 году.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 01 марта по 15 марта 2022 года.

Должностные лица Инспекции, принимавшее участие в проведении аудиторского мероприятия: субъект внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом от 02 марта 2022 года № 167 о/д.

Место проведения контрольного мероприятия: Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, 36.

Субъекты контрольного мероприятия: контрактный управляющий – Михайлова О.И.

Цель контрольных мероприятий: соблюдения сроков формирования плана-графика, соблюдения порядка применения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Метод проведения проверки: аналитические процедуры, проверка соблюдения сроков.

Общие положения

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 160.2-1) установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, которая включает в себя в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита Инспекции на 2022 год План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 25 января 2021 года.

Ответственными за подготовку и предоставление Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов является консультант отдела государственного контроля (надзора) в области долевого строительства и финансово-экономического обеспечения Михайлова О.И. (контрактный управляющий).

Анализ показателей

В план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, опубликованный 25 января 2021 года было внесено 31 изменение.

Обоснование внесения изменения были указано: изменение способа проведения закупки, изменение объема поставляемого товара, уточнение КБК, заведение новой строки плана графика в связи с несостоявшимися закупочными процедурами, необходимость размещения сотрудников инспекции в связи с переездом и др.

В 2021 году Инспекцией было заключено 30 контрактов, размещенных на сайте <https://zakupki.gov.ru>, из них 4 контракта заключено по п.1 ст.93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ (далее 44-ФЗ), 10 контрактов – по п.32 ст.93 44-ФЗ, 16 контрактов заключено по результатам проведенных торгов.

Доля закупок, которые Инспекция осуществила у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021 году, в совокупном годовом объеме закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 - 97,661 33%.

Контракты заключены в порядке и соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ. Нарушений не выявлено.

Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

Порядок организации и осуществления учреждениями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о внутреннем финансовом контроле (частей 1, 3 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 20, 23 приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Фактически внутренний финансовый контроль осуществляется должностным лицом Инспекции, назначенный приказом Инспекции от 03 марта 2022 года № 167 о/д, методами аналитических процедур и пересчета сплошным способом, в том числе с использованием программных комплексов. Контрольные действия совершаются в процессе выполнения бюджетных процедур и при формировании необходимых документов.

Проведенные мероприятия ВФА позволяют сделать вывод о достаточности контрольных действий, совершаемых должностными лицами постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего финансового аудита, в рамках осуществления внутреннего финансового контроля Инспекции.

Выводы

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен в соответствии со ст. 16 Федерального закона 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 № 1279.

Размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов с настоящими изменениями на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) в установленные Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроки.

Нарушений по заполнению форм Плана графика и размещению его не установлено.

В целом, в ходе ВФА существенные ошибки не выявлены, отсутствуют факты, влияющие на достоверность отчетности.

В результате информация, представленная в годовой бюджетной отчетности достоверна.

Предложения по результатам внутреннего финансового аудита

1. На регулярной основе организовывать проведение мероприятий, направленных на профессиональное развитие государственных служащих, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому аудиту.

2. Осуществлять качественное планирование и систематическое наблюдение за ходом исполнения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

3. Должностным лицом, утвержденным приказом Инспекции от 03 марта 2022 года № 167 о/д, осуществлять внутренний финансовый контроль в процессе выполнения бюджетных процедур и при формировании документов, в целях внутреннего финансового аудита.

Заключение подготовлено уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита:

Начальник отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.В.Прокопьева