

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 января 20 23 г.

Наименование

Дата

КОДЫ

15.02.2023

Финансовое управление администрации
городского округа Архангельской области

органа контроля "Котлас"

Периодичность: годовая

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	296318,4
из них:	010/1	279480,2
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	53568,1
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	020	11952,5
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них:	020/1	9132,9
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	1323,7
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	13
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	11
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	3
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	2
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	2
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Е.В. Корякина
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля на 1 января 2023 г.

Пояснительная записка составлена в соответствии с пунктом 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478.

В соответствии с частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Финансовое управление городского округа «Котлас» (в лице структурного подразделения – Контрольно-ревизионного отдела), являясь органом внутреннего муниципального финансового контроля, в 2022 году осуществляло внутренний муниципальный финансовый контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Деятельность Контрольно-ревизионного отдела осуществлялась в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионном отделе Финансового управления администрации городского округа Архангельской области «Котлас», утвержденным распоряжением Финансового управления городского округа «Котлас» от 29.12.2021 № 144, федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, на основании плана, который разработан с учетом результатов контрольной деятельности прошлых лет, длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия, поручений Главы городского округа «Котлас», обращений руководителей органов администрации городского округа «Котлас», бюджетополучателей, поступивших в Финансовое управление городского округа «Котлас».

Штатная численность Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления городского округа «Котлас» по состоянию на 01 января 2023 года составляла 4 специалиста, в том числе руководитель отдела – 1 единица, главные специалисты – 3 единицы. Все должностные лица Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления городского округа «Котлас» принимают участие в осуществлении контрольных мероприятий. На 1 января 2023 года в Контрольно-ревизионном отделе Финансового управления городского округа «Котлас» 2 должности главных специалистов являются вакантными. Все работники отдела имеют высшее экономическое образование, 1 работник имеет сертификат о повышении квалификации в сфере закупок.

В 2022 году затрачено средств бюджета городского округа «Котлас» на содержание органа контроля в объеме 2681774,03 руб., в том числе на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда – 2551638,10 руб., приобретение основных средств, канцелярских товаров, оплаты за курсы повышения квалификации – 52061,16 руб., компенсация оплаты проезда к месту отдыха и обратно – 78074,77 руб.

Средства бюджета городского округа Архангельской области «Котлас» на проведение (организацию) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не расходовались.

В 2022 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления городского округа «Котлас» проведено 13 контрольных мероприятий, из них:

- в сфере бюджетных правоотношений – 8 контрольных мероприятий, все контрольные мероприятия проведены в соответствии с планом или 100,0%;

- в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 5 контрольных мероприятий, в том числе 1 контрольное мероприятие в соответствии с планом или 20,00% и 4 контрольных мероприятия вне плана или 80,00%.

Объем проверенных в 2022 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений (8 контрольных мероприятий) составил 296318,4 тыс.руб., в том числе:

- средств бюджета городского округа «Котлас» - 279480,2 тыс.руб. или 8,03% всех расходов бюджета городского округа «Котлас» за проверяемый период;

- внебюджетных средств – 16838,2 тыс.руб.

В ходе осуществления финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в 2022 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 11952,5 тыс.руб. или 4,03% от общего объема проверенных средств, в том числе в использовании бюджетных средств – 9132,9 тыс.руб., внебюджетных средств – 2819,6 тыс.руб.

Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности составили 7730,4 тыс.руб., неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов – 3577,6 тыс.руб. прочие нарушения – 427,3 тыс.руб., нарушения правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами – 123,4 тыс.руб., нецелевое использование бюджетных средств – 55,3 тыс.руб., неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств – 37,8 тыс.руб., недопоступление доходов – 0,7 тыс.руб.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2022 году проведено 5 проверок по 666 закупкам на общую сумму 53568,1 тыс.руб.

Общее количество проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, которыми выявлены нарушения составило 3 проверки или 60,0% от проверенных объектов.

Основными нарушениями законодательства Российской Федерации в сфере закупок являлись:

- ненаправление, направление информации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для размещения в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте в реестре контрактов с нарушением установленных сроков по 7 контрактам;

- осуществление закупок способом «Единственный поставщик по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ» с превышением установленного годового объема закупок (двух миллионов рублей) на общую сумму 1323674,53 руб.;

- отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги по 655 закупкам.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено:

- 7 представлений о выявленных нарушениях бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, по устранению выявленных нарушений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях, с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений;

- 1 предписание по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба городскому округу «Котлас»;

- 3 предписания об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В 2022 году Финансовым управлением городского округа «Котлас» искивые заявления в суды по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, о возмещении объектами контроля ущерба, причиненного бюджету городского округа Архангельской области «Котлас», о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, не подавались.

В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 13 информационных писем о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях и недостатках.

В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2022 году должностным лицом Контрольно-ревизионного отдела составлен 1 протокол об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния).

По итогам рассмотрения протокола о нарушении бюджетного законодательства Котласским мировым судом Архангельской области вынесено предупреждение.

По итогам рассмотрения протокола о нарушении бюджетного законодательства составленного в 2021 году по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности) Котласским мировым судом Архангельской области вынесено решение о наложении штрафа на должностное лицо в размере 15,0 тыс.руб.

В 2022 году в бюджет городского округа «Котлас» поступили штрафы за нарушение бюджетного законодательства РФ, с учетом постановлений, вынесенных в 2021 году, в объеме 15,0 тыс.руб.

В 2022 году Финансовым управлением городского округа «Котлас» уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) не направлялись.

В 2022 году поступила 1 жалоба на решения органа внутреннего муниципального финансового контроля от муниципального учреждения. По итогам рассмотрения жалобы нарушения в решении органа внутреннего муниципального финансового контроля не установлено.

На предписания и представления Финансового управления городского округа «Котлас» от объектов финансового контроля получены ответы об исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 6315,3 тыс.руб. или 52,84% от суммы выявленных нарушений, в том числе бюджетных средств на сумму 5557,0 тыс.руб., внебюджетных средств на сумму 758,3 тыс.руб. В 2022 году в бюджет городского округа «Котлас» поступили средства от учреждений в возмещение ущерба в виде неправомерного расходования средств бюджета на общую сумму 59,7 тыс.руб.

Кроме того, в 2022 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2022 года, на сумму 10030,9 тыс.руб. В 2022 году в бюджет городского округа «Котлас»

поступили средства от учреждений в возмещение ущерба в сумме 44,3 тыс.руб., в доход муниципального учреждения в сумме 111,4 тыс.руб.

По результатам проверок (ревизий) в 2022 году привлечено к материальной ответственности 2 должностных лица муниципальных учреждений (снижены показатели для начисления стимулирующих надбавок и премии), 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

Материалы всех проверок в соответствии с решением координационного совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Котлас» от 19 декабря 2014 года (протокол № 5), Соглашением о взаимодействии муниципального образования «Котлас» и Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Котласский» от 08 февраля 2012 года, в целях выявления и пресечения противоправной деятельности в муниципальных учреждениях направлены в ОМВД России «Котласский».

С целью обеспечения открытости и прозрачности в соответствии с установленными сроками все акты и предписания по проверкам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском официальном сайте (<http://zakupki.gov.ru>), сведения о результатах проверок соблюдения бюджетного законодательства размещаются на официальном сайте администрации городского округа Архангельской области «Котлас» (<http://kotlas-city.ru>).

Заместитель Главы администрации
городского округа «Котлас»,
начальник Финансового управления
городского округа «Котлас»

 Е.В. Корякина