

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 24 г.

Наименование

финансовый отдел администрации
органа контроля городского округа ЗАТО Свободный

Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

69058875

65765000

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	97357,4
из них:	010/1	97357,4
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	64648,2
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	5613,2
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	5613,2
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	3959,7
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе:	031	4
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	1
внеплановые ревизии и проверки	040	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	0
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)	050	5
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	3
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)	060	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	061	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)



(подпись)

Малых М.Н.
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах контрольной деятельности финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год

Финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный (далее - финансовый отдел) осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и 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», руководствуясь в своей деятельности Положением о финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный (утверждено решением Думы городского округа ЗАТО Свободный от 17.09.2010 № 46/22).

Внутренний муниципальный контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального контроля за 2023 год и пояснительная записка к нему подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

Информация (сведения) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами и объеме затраченных бюджетных средств в 2022 год.

Общая штатная численность органа контроля: 7,5 единиц.

Количество должностных лиц, принимавших участие в осуществлении контрольных мероприятий: 1 должностное лицо.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2023 году составил 8 738,4 тыс. рублей. При расчете объема бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля учтены следующие расходы:

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 7 436,6 тыс. рублей;

информационные услуги за использование системы «Консультант Плюс» - 555,0 тыс. рублей;

курсы повышения квалификации сотрудников финансового отдела составили 55,4 рублей;

информационные услуги за использование программы ООО «Кейсистемс – Урал» - 568,9 тыс. рублей;

информационно – техническое сопровождение «1 С» - 48,4 тыс. рублей;

информационные услуги за использование системы «Госфинансы» - 45,3 тыс. руб.;

информационные услуги за право использования программы «Контур – Экстерн» - 11,2;

медицинский осмотр сотрудников – 17,6 тыс. рублей.

Для назначения (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, для привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) бюджетные средства не использовались. При проведении контрольных мероприятий в 2023 году экспертизы не назначались, независимые эксперты не привлекались.

Информация (сведения) о проведенных контрольных мероприятиях и выявленных нарушениях.

Контрольная деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением начальника финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 20.12.2022 года № 60 (с изменениями от 23.12.2022 № 65, от 03.11.2023 № 28).

Контрольные мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2022 год органом внутреннего муниципального контроля выполнены в полном объеме.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля, а также изменения в план размещены в информационно – коммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации городского округа ЗАТО Свободный в разделе «Внутренний финансовый контроль» подраздел «2023».

За 2023 год назначено и проведено одно внеплановое мероприятие, осуществленное на основании поступившей информации от Управления федеральной антимонопольной службы от 21.06.2023 № ДШ/11877/23 (Проверка закупки № 0162200011823001170 «Модернизация системы уличного освещения городского округа ЗАТО Свободный»).

В течение 2023 года осуществлено 4 плановых контрольных мероприятия. Плановые контрольные мероприятия проведены в отношении:

1. Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Станция юных техников (08.02.2023 – 10.03.2023). При осуществлении контроля рассмотрены следующие вопросы:

1) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

2) проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

- в нарушение п. 9 Приказа № 274н учреждением не размещены основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в нарушение пункта 213 Инструкции № 157н не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходит после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды;

- в нарушение Инструкции № 157н порядок компенсации работнику расходов, произведенных им на нужды учреждения без предварительного получения денежных средств под отчет, в учетной политике учреждения не закреплен;

- в нарушение норм пп. «б» п. 9 СГС «Учетная политика» рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения не содержит, применяемый для осуществления хозяйственных операций, балансовый счет 111 60;

- учреждением не создан резерв предстоящих расходов по счету 401 60 «Резервы предстоящих расходов» по фактически оказанным коммунальным услугам в декабре 2022 года, а принятым к учету в январе 2023 года, что привело к искажению показателя бухгалтерской отчетности по строке 520 «Резервы предстоящих расходов» Баланса (форма 0503130);

- в нарушение п. 1 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пп «а» п.9 СГС «Учетная политика», аб. 11 п. 302.1 Инструкции № 157н положениями учетной политики не предусмотрен порядок формирования резервов предстоящих расходов;

- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 10, 11 Инструкции № 157н несвоевременно поставлены на учет материальные запасы (бензин, дизтопливо), что повлекло занижение показателя строки 080 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета и Сведений движения нефинансовых активов;

- в нарушение пункта 2.8 Методических рекомендаций № 49 материально ответственное лицо учреждения вошло в состав инвентаризационной комиссии перед составлением годовой отчетности;

- в нарушении пункта 151 Инструкции №157 и раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки не содержит следующую информацию: сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) и сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических рекомендаций по инвентаризации имущества не осуществлена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 17 «Алёнушка» (21.03.2023 – 17.04.2023). При осуществлении контроля рассмотрены следующие вопросы:

проверка (ревизия) финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля (проверка расчетов с подотчетными лицами);

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ч. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, ч. 213 Инструкции № 157н заявление о выдаче денежных средств не содержит информацию о сроке, на который оно выдано, а также расчет (обоснование) размера аванса;

- в нарушение 6.3 Указания Банка России №3210 –У, п. 7.4 Учетной политики учреждения установлен факт несвоевременного предоставления авансового отчета;

- нарушение требований к оформлению авансовых отчетов (отсутствует подпись бухгалтера по авансовому отчету, расписка, являющаяся подтверждением того, что авансовый отчет и приложенные к нему документы получены от работника, не передаются подотчетному лицу после получения от него документов);

- в нарушение норм п. 7.1, 7.5 Учетной политики учреждения денежные средства и документы выдаются ранее согласования заявления на выдачу денежных средств руководителем учреждения;

- не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходила после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды (пункт 213 приказа № 157н);

- в нарушение норм ст. 214, 220 ТК РФ, п. 8 Порядка № 29н работодателем не организовано должным образом проведение предварительных (при приеме на работу) медицинских осмотров. Порядок возмещение расходов на прохождение медицинских осмотров Учетной политикой не утвержден;

- в нарушение норм ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком неверно выбран способ определения поставщика по договорам с единственным поставщиком на поставку электрической энергии № ЭЭ 0465-39548 от 01.01.2022, вывоз мусора № РФ 03КО0104000060 от 11.01.2022, на техническое обслуживание коммунальных сетей №3/2022-А от 14.01.2022, на поставку тепловой энергии № 14/2022-Т от 31.01.2022, на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению №15/2022-В от 31.01.2022;

- выявлены следующие нарушения и недостатки при определении и обосновании НМЦК:

- в нарушение ч. 2 и 5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком при обосновании НМЦК использовалась информация о ценах товаров полученных без запросов от поставщиков, не осуществляющих поставку идентичных либо однородных товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- в нарушение ч. 2, 3 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком при обосновании НМЦК использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг с несопоставимыми с условиями планируемой закупки коммерческими и (или) финансовыми условиями поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (например, в части сроков поставки, порядка оплаты, срока годности товара).

- в нарушение п. 3.7 Приказа № 567 не осуществлялся запрос коммерческих предложений потенциальным поставщикам;

- применение коммерческих предложений, не содержащих характеристик предлагаемых к поставке товаров, что не позволяет сопоставить их с условиями планируемой закупки;

- в нарушение п. 3.19 Методических рекомендаций № 567, ч. 2, 5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком использованы при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта с применением метода анализа рынка информации о ценах товаров, полученных от поставщика, не осуществляющего поставки идентичных товаров, планируемых к закупке;

- в нарушение требований, установленных ч. 7 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, а также условий заключенного контракта, заказчиком не осуществлена приемка выполненных работ в установленный срок по муниципальному контракту;

- в нарушение ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком неверно рассчитана сумма пеней, выставляемая подрядчику за нарушение ими сроков исполнения обязательств по муниципальному контракту;

- в нарушение п. 8, 9 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 заказчиком при списании пеней не осуществлена сверка расчетов по неустойке с подрядчиком и отсутствует заключение комиссии по поступлению и выбытию активов о списании начисленных пеней;

- в нарушение п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктами договоров с единственным поставщиком заказчиком не соблюден порядок оплаты за оказанные услуги;

- в нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в ЕИС несвоевременно размещена информация об исполнении муниципальных контрактов (отдельного этапа исполнения контракта).

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско – юношеская спортивная школа» (11.06.2023 – 06.10.2023).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение п. 9 Приказа № 274н учреждением не размещены основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в нарушение п. 213 Инструкции № 157н не соблюдается установленный порядок выдачи денежных средств подотчет, а именно: выдача денежных средств подотчет происходит после фактического расходования денежных средств подотчетными лицами на административно – хозяйственные нужды;

- в нарушение Инструкции № 157н порядок компенсации работнику расходов, произведенных им на нужды учреждения без предварительного получения денежных средств под отчет, в учетной политике учреждения не закреплён;

- в нарушение пункта 6.3. Указания № 3210 – У срок предоставления авансового отчета подотчетным лицом в соответствии с 7.4 учетной политики (3 рабочих дня), что противоречит строке 16 Приложения № 17 к учетной политике учреждения, в соответствии с которой авансовый отчет предоставляется в течение 10 дней с момента получения денежных средств на хозяйственные расходы;

- в нарушение п. 1 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. «а» п.9 СГС «Учетная политика», аб. 11 п. 302.1 Инструкции № 157н положениями учетной политики не предусмотрен порядок формирования резервов предстоящих расходов;

- в нарушение п. 3 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих

организациях» не все муниципальные услуги соответствующие основным видам деятельности, утвержденным Уставом учреждения, включены в муниципальное задание МБУ ДО ДЮСШ;

- квартальные формы отчетов о выполнении муниципального задания не соответствуют квартальным формам отчета установленным Приложением № 2 Порядка формирования муниципального задания;

- в нарушение п. 5 ст. 69.2 БК РФ, п. 4.2 части 2 «Прочие сведения о муниципальном задании» муниципального задания отчет по исполнению муниципального задания за период апрель - июнь 2022 года представлен с нарушением установленного срока;

- в нарушение п.5 ст. 69.2 БК РФ, п. 9 Порядка формирования муниципального задания форма отчета об исполнении муниципального задания за январь – декабрь 2022 года (годовая) представлена учредителю с нарушением предъявленных требований;

- в отчете об исполнении муниципального задания за 2022 год недостоверно отражены данные о фактическом исполнении муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», муниципальное задание не выполнено. Сумма субсидии на муниципальное задание в части невыполненных показателей подлежит возврату в соответствующий бюджет.

В результате выявленного невыполнения муниципального задания за 2022 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» возврат субсидии составляет в бюджет составляет 1 684 204 рубля 74 копейки.

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» (22.11.2023 – 15.12.2023)

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

- в нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком заключены договора с единственным поставщиком по п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона ранее утверждения план – графика на 2022 год;

- в нарушение требований ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ,

п. 18 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 заказчиком в плане-графике отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Данное нарушение квалифицируется по ч. 1 ст. 7.29 КоАП. Срок давности по данному правонарушению истек;

- в нарушение ч. 1 ст. 18, ч. 3 ст. 22 Федерального закона № 44 – ФЗ при определении и обосновании НМЦК с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о ценах товаров, работ, услуг без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и финансовых условий поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (при обосновании НМЦК в качестве источника информации о ценах использовались коммерческие предложения не сопоставимые с планируемой закупкой по срокам, месту поставки);

- в нарушение п. 3.7 Приказа № 567 не осуществлялся запрос коммерческих предложений потенциальным поставщикам;

- применение коммерческих предложений, не содержащих характеристик предлагаемых к поставке товаров, что не позволяет сопоставить их с условиями планируемой закупки;

- в нарушение п. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком неверно определен период начисления пеней и суммы соответственно по муниципальному контракту с извещением № 0862600013622000022;

- в нарушение постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 заказчиком не осуществлено списание начисленных пеней по муниципальному контракту с извещением № 0862600013622000022;

- в нарушение п. 13, 14 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик отменил вступившее в силу решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, приняв товар по муниципальному контракту с извещением

№ 0862600013622000031;

- в нарушение п. 13 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, раздела 3 муниципального контракта № 2 от 23.03.2022 года документы о приемке и мотивированный отказ в ЕИС не размещены по приемкам от 25.04.2022 года, 21.06.2022, 28.06.2022;

- заказчиком нарушены условиями приемки, установленные контрактом в соответствии с нормами Федерального закона

№ 44-ФЗ, а также порядок оформления результатов такой приемки установленные в соответствии с ч. 13 ст. 94 Закона N 44-ФЗ.

- в нарушение ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком размещено дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 2 от 23.03.2022 (извещение № 0862600013622000031) с нарушением установленного срока. За данное правонарушение предусмотрено административное наказание по ч. 2 ст. 7.31 КоАП. Срок исковой давности по данному правонарушению истек;

- в нарушение п. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не соблюден количественный состав приемочной комиссии;

- заказчиком в нарушение п. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ документы о приемке не подписаны всеми членами утвержденной приемочной комиссии.

Информация по результатам контрольных мероприятий доведена до Главы городского округа ЗАТО Свободный и размещена на официальном сайте администрации городского округа ЗАТО Свободный.

В ходе контрольных мероприятий общий объем проверенных средств бюджета при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля составил 97 357,4 тыс. рублей, в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, составил – 64 648,2 тыс. рублей. Выявлено нарушений при использовании бюджетных средств на сумму 5 613,2 тыс. рублей, в том числе в сфере закупок на сумму 3 959, 7 тыс. рублей. В ходе проверки исполнения показателей муниципального задания в бюджет подлежит возврату сумма в размере 1 684,2 тыс. рублей. Фактически в 2023 году учреждение вернуло 961 тыс. рублей. Остальная часть по соглашению с учредителем подлежит возврату в бюджет в 2024 году.

Информация (сведения) о реализации результатов контрольных мероприятий.

По итогам проведенных в 2023 году плановых и внеплановых контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлено четыре представления в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам проведенных контрольных мероприятий информация направляется в органы прокуратуры, а также при наличии признаков административных правонарушений в сфере законодательства о закупках - в Министерство финансов Свердловской области.

Обращения со стороны органа внутреннего финансового контроля с иском заявлением в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными в 2023 году отсутствуют.

В 2023 году в отношении двух должностных лиц объектов контроля составлены протоколы за совершенные административные правонарушения. Данные лица привлечены к административной ответственности по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ с назначением наказания в виде предупреждения.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не применялись.

Информация о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля.

Со стороны объектов контроля жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действие (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году не поступали.

Начальник финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный

М.Н. Малых

Заместитель начальника финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный

Е.В. Александрова