

Приложение
к письму Комитета по финансовой
политике и бюджету Администрации
УКМО 21.03.2024 № 121

О Т Ч Е Т

о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2023 год

на 1 января 20 24 г.

| | | |
|---|----------|--------------------|
| Наименование Комитет по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального органа контроля образования Периодичность: годовая | Дата | КОДЫ 21.03.2024 |
| | по ОКПО | 02284823 |
| | по ОКТМО | 25644101 |
| | по ОКЕИ | 384 |

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|--|------------|---------------------|
| Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей | 010 | 110420,96 |
| из них: | 010/1 | 110420,96 |
| 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) | 010/2 | 0,00 |
| 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) | 011 | 36879,31 |
| Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей | 020 | 5888,47 |
| из них: | 020/1 | 5888,47 |
| по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) | | |

| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
|---|------------|---------------------|
| по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов) | 020/2 | 0,00 |
| 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 | 5710,31 |
| Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 030 | 12 |
| в том числе: | 031 | 11 |
| в соответствии с планом контрольных мероприятий | | |
| внеплановые ревизии и проверки | 032 | 1 |
| Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 040 | 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) | 041 | 0 |
| Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 050 | 12 |
| 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 | 6 |
| Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц | 060 | 0 |
| в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий | 061 | 0 |
| внеплановые обследования | 062 | 0 |

Председатель Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования

Исполнитель:
Жлюева А.В.,
Мальцева Т.В.


(подпись)

Рыбак О.В.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности
внутреннего муниципального финансового контроля за 2023 год

Комитет по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования (в связи с переименованием юридического лица до 05.05.2023 года Финансовое управление Администрации Усть-Кутского муниципального образования (решение Думы Усть-Кутского муниципального образования от 26.04.2023 г. № 173 «О переименовании Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования и внесении изменений в Положение о Финансовом управлении Администрации Усть-Кутского муниципального образования», Листа записи ЕГРЮЛ от "05" мая 2023 г. за ГРН 2233800177356) наделено полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля постановлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 10.09.2020 г. № 386-п «О признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Усть-Кутского муниципального образования и об определении органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля».

Комитет по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования (далее – Орган контроля) осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Федеральными стандартами, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

В целях реализации переданных полномочий, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, Комитет по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в городских и сельских поселениях Усть-Кутского муниципального района Иркутской области. Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля приняты с уровня городских и сельских поселений Усть-Кутского муниципального района Иркутской области путем заключения соглашений о передаче осуществления части своих полномочий муниципальному району (соглашение между Верхнемарковским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 16/23, соглашение между Янтальским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 17/23, соглашение между Звезднинским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 18/23, соглашение между Ручейским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 19/23, соглашение между Нийским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 20/23, соглашение между Подымахинским муниципальным образованием и Усть-Кутским муниципальным образованием от 27.12.2022 № 21/23, срок действия указанных соглашений с 01.01.2023 по 31.12.2023.

1. Информация об обеспеченности Органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности Органа контроля, о количестве должностных лиц Органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц Органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий:

В Комитете по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляют должностные лица Отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования (далее – Отдел контроля).

В 2023 году Отдел контроля осуществлял свою работу в соответствии со своими должностными обязанностями, согласно плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Финансовым управлением Администрации Усть-Кутского муниципального образования на 2023 год, утвержденного 30 декабря 2022 года (далее – план проведения контрольных мероприятий по ВМФК на 2023 год, план). План проведения контрольных мероприятий по ВМФК на 2023 год выполнен в установленные сроки и в полном объеме.

В соответствии со штатным расписанием штатная численность Отдела контроля составляет 3 человека: начальник отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования, консультант отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования, ведущий экономист отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования. Количество должностных лиц Отдела контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий составляет 2 человека: начальник отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования, консультант отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования.

Вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, в Комитете по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования нет.

В 2023 году повышение квалификации проходили следующие должностные лица Отдела контроля, принимающие участие в осуществлении контрольных мероприятий:

Начальник отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования прошла обучение по дополнительной профессиональной программе: «Контрактная система в сфере закупок: практическое применение с учетом внесенных изменений», по программе повышения квалификации на тему: «Финансовый контроль и аудит в организациях бюджетной сферы в 2023 году. Актуальные вопросы системы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в условиях применения федеральных стандартов государственного (муниципального) финансового контроля в 2022-2023 гг.». Консультант отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования прошла обучение по программе повышения квалификации на тему: «Финансовый контроль и аудит в организациях бюджетной сферы в 2023 году. Актуальные вопросы системы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в условиях применения федеральных стандартов государственного (муниципального) финансового контроля в 2022-2023 гг.».

2. Информация об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела контроля:

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Отдела контроля составил – 5 810 509,78 рублей (в том числе заработная плата (включая начисления на фонд оплаты труда) – 5 765 837,24 рубля, курсы повышения квалификации – 33 000,00 рублей, услуги связи – 11 672,54 рублей).

3. Информация об объеме бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций):

В рамках проводимых контрольных мероприятий потребности в назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) в 2023 году не возникало, в связи с чем, расходы бюджетных средств не осуществлялись.

4. Информация о количестве нарушений, выявленных Отделом контроля:

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля Отделом контроля в 2023 году проведено - 12 проверок, из них: в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по ВМФК на 2023 год проведено 11 плановых камеральных проверок (далее – плановые проверки, плановые контрольные мероприятия), 1 внеплановая камеральная проверка (далее – внеплановая проверка, внеплановое контрольное мероприятие).

По результатам проведенных плановых и внеплановых контрольных мероприятий в 2023 году при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля выявлено - 844 нарушения. Методика и подход к подсчету количества выявленных нарушений осуществлялся простым ручным способом без использования специализированного программного обеспечения (с помощью таблицы в программе Microsoft Excel).

4.1. Отделом контроля в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по ВМФК на 2023 год проведены плановые контрольные мероприятия в отношении следующих объектов контроля:

Муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Звездный Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»;

Управления образованием Усть-Кутского муниципального образования по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка детский сад № 24 Усть-Кутского муниципального образования по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»;

Муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Ручей Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»;

Муниципального казенного учреждения «Спортивно-оздоровительный центр» (в связи с переименованием юридического лица – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Спортивно-оздоровительного центра» Усть-Кутского муниципального образования) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

В рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля проведены плановые контрольные мероприятия в отношении следующих объектов контроля:

Администрации Ручейского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Ручейского сельского поселения) по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Администрации Подымахинского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Подымахинского сельского поселения) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Администрации Звёзднинского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Звёзднинского городского поселения) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Администрации Янтальского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Янтальского городского поселения) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Администрация Нийского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее - Администрация Нийского сельского поселения) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности»;

Администрация Верхнемарковского сельского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области (далее – Администрация Верхнемарковского сельского поселения) по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

4.2. Отделом контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проведено 1 внеплановое контрольные мероприятия в отношении Комитета по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии Администрации Усть-Кутского муниципального образования по теме: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд».

5. Информация о реализации результатов контрольных мероприятий в части:

5.1. Направление объектам контроля представлений и предписаний Органа контроля по результатам контрольных мероприятий:

По результатам плановых камеральных проверок, в связи с выявленными нарушениями, объектам контроля направлено (выдано) 11 представлений. Копии представлений направлены главным распорядителям бюджетных средств и органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя. Представления объектами контроля исполнены в установленный срок.

По результатам внеплановой камеральной проверки, в связи с выявленными нарушениями, объекту контроля направлено (выдано) 1 представление о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений. Копия представления направлена органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя учредителю. Представление объектом контроля исполнено в установленный срок.

В рамках реализации результатов контрольных мероприятий в 2023 году предписания не выдавались, в связи с отсутствием оснований.

В 2023 году исковые заявления в суд о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации не направлялись.

5.2. Информация, направленная Органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам:

В 2023 году для рассмотрения в рамках компетенции и принятия соответствующих мер в Прокуратуру г. Усть-Кута направлены материалы контрольных мероприятий в отношении муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Звездный Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области, муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка детский сад № 24 Усть-Кутского муниципального образования, муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа п. Ручей Усть-Кутского муниципального образования Иркутской области, Администрации Ручейского сельского поселения, Комитета по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии Администрации Усть-Кутского муниципального образования.

5.3. Информация о поданных Органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлениях в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными:

Органом контроля исковые заявления в суды не подавались, ввиду отсутствия оснований.

5.4. Информация об осуществлении Органом контроля производств по делам об административных правонарушениях, направленная на реализацию результатов контрольных мероприятий:

В соответствии с распоряжением Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 19.05.2016 г. № 70-р «Об определении должностных лиц Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (изменениями от 05.04.2017 г. № 63-р, от 02.03.2021 г. № 31-р) определены должностные лица Финансового управления Администрации Усть-Кутского муниципального образования, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 7.32.6, 15.1, 15.14 – 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, такими должностными лицами определены начальник отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования, консультант отдела анализа и контроля бюджетных расходов Комитета по финансовой политике и бюджету Администрации Усть-Кутского муниципального образования.

В 2023 году должностными лицами Органа контроля протоколы об административных правонарушениях не составлялись, в связи с отсутствием оснований. Производство по делам об административных правонарушениях не осуществлялось.

5.5. Информация о направлении Органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения:

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись, ввиду отсутствия оснований.

6. Информация о жалобах и исковых заявлениях на решения Органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц Органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

Жалоб и исковых заявлений на решения Органа контроля, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц Органов контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Председатель
Комитета по финансовой политике
и бюджету Администрации
Усть-Кутского муниципального
образования



О.В. Рыбак

Исполнитель:
Жлюева А.В.
Мальцева Т.В.
8 (3952) 43-51-81