

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

Дата

КОДЫ

29.03.2024

Финансовое управление Администрации
городского округа Реутов

органа контроля

Периодичность: годовая

по ОКПО

61569659

по ОКТМО

46764000001

по ОКЕИ


384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	354 366,59
из них:	010/1	354 366,59
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	-
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	43 996,71
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	6 938,70

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	6 938,70
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	-
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	2 863,34
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	5
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	4
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	-
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	-
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	5
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	-

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Рябова Е.С.
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

Пояснительная записка
к отчёту о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля за 2023 год.

В соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации городского округа Реутов (далее по тексту Финансовое управление) на Финансовое управление возложены функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля, предусмотренные статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля осуществляют заместители начальника Финансового управления, начальники и заместители начальников отделов управления, в соответствии с Приказом руководителя Финансового управления.

Штатная численность Финансового управления по состоянию на 01.01.2024 года составила 17 единиц.

Вакансия – 2 штатные единицы.

На курсы повышения квалификации по теме: «Муниципальный бюджет и муниципальные финансы: изменения в законодательстве, особенности работы в новой экономической ситуации и подготовка к бюджету 2024 года в 2023 году направлялся 1 сотрудник – Л.В. Бабалова (руководитель органа контроля).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Финансового управления в 2023 году составил 32 959, 69 тыс. рублей.

Бюджетные средства на проведение экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий и привлечение независимых экспертов в 2023 году не затрачены.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2023 году осуществлялся в рамках проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

План проведения Финансовым управлением контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством и иными правовыми актами в сфере бюджетных правоотношений на 2022 год утвержден приказом Заместителя Главы Администрации-начальника Финансового управления от 30.12.2022 № 114-О (в редакции приказа от 28.02.2023 № 19-О).

В рамках осуществления контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, Финансовым управлением 2023 году запланировано проведение 4 контрольных мероприятий.

В результате проверки установлены следующие нарушения:

– требований ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.6 Порядка исполнения бюджета городского округа Реутов по расходам, утвержденного Приказом Финансового управления Администрации города Реутов от 13.12.2018 № 89-О, п.2.6. Порядка исполнения бюджета города Реутов по расходам, утвержденного Приказом Финансового управления Администрации городского округа Реутов от 10.01.2022 № 01-О, бюджетные обязательства по контрактам учреждения направлялись на регистрацию в финансовый орган, с нарушением установленного срока (МАДОУ №1 «Маленькая страна», МАДОУ № 4 "Ивушка");

– требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены факты отсутствия обязательных реквизитов в первичных документах (МАДОУ №1 «Маленькая страна», МАДОУ № 4 "Ивушка");

– требований п.32 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н, копии электронных первичных (сводных) учетных документов на бумажных носителях к журналу операций №4, подтверждающие принятие учреждением денежных обязательств за 2022г и проверяемый период 2023г, не содержат отметки «Копия верна», даты и подписи ответственных за обработку документов сотрудников (МАДОУ №1 «Маленькая страна»);

– требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», журналы операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2022 и проверяемый период 2023 года не прошнурованы, приложенные первичные учетные документы не пронумерованы, количество листов приложений не указано (МАДОУ № 4 "Ивушка").

– требований ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта, нарушается порядок приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (ее результатов) (МБОУ "Начальная школа-детский сад "Лучик");

– требований ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в изменении существенных условий контракта (МБОУ "Начальная школа-детский сад "Лучик").

В целях осуществления контроля в сфере закупок, приказом Заместителя Главы Администрации-начальника Финансового управления от 30.12.2022 № 113-О (в редакции приказа от 28.02.2023 № 18-О) утвержден план проведения Финансовым управлением проверок соблюдения требований законодательства в сфере закупок на 2023 год.

В рамках осуществления контрольной деятельности при проведении проверок соблюдения законодательства в сфере закупок Финансовым управлением в 2023 году запланировано проведение 2 плановых проверок.

В результате проведенных проверок комиссией установлен ряд нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок, а именно:

– требований ч. 1 ст. 24, п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившиеся в неправомерном выборе способа определения поставщика (МБДОУ д/с №7 «Надежда»);

– требований ч. 1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключение контракта не на условиях, предусмотренных документацией о закупке (МБДОУ д/с №7 «Надежда», МБОУ "Начальная школа-детский сад "Лучик");

– требований ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ установление в извещении неправомерных (неверных) условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) (МБДОУ д/с №7 «Надежда»);

– требований ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ направление информации, предусмотренной п. 10 ч. 2 ст. 103, п. 13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее реестр контрактов) с нарушением установленных сроков (МБДОУ д/с №7 «Надежда», МБОУ "Начальная школа-детский сад "Лучик").

– требований ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ направление информации (изменение условий контракта), предусмотренной п.8 ч. 2 ст. 103 Федерального закона

№ 44-ФЗ в реестр контрактов, с нарушением установленного срока (МБДОУ д/с №7 «Надежда» МБОУ "Начальная школа-детский сад "Лучик");

В период с 26.12.2022 по 28.12.2022 года проведена внеплановая камеральная проверка в отношении МБУ "МФЦ городского округа Реутов" (обращение прокуратуры

Московской области от 22.11.2022 №7/5-р-57227-22/39519) по вопросу соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению, расторжению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) условиям контракта (Акт от 09.01.2023 №1).

Результаты проведения внеплановой камеральной проверки отражены (включены) в отчете о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального контроля в 2023 году.

По результатам проведенных плановых проверок объектам контроля направлено 2 представления и 2 предписания.

В отчетном периоде 2023 года требования органа контроля, указанные в представлениях объектами контроля исполнены.

Исковые заявления в суды о возмещении объектами контроля ущерба, причиненному субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными не направлялись.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия, бездействия, должностных лиц органа контроля при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному контролю не поступало.

Финансовым управлением в 2023 году на портале исполнения контрактов единой информационной системы управления закупками Московской области осуществлялся ежедневный мониторинг и контроль соблюдения требований законодательства и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при исполнении контрактов в городском округе.

Руководитель органа контроля:

Начальник Финансового управления
(уполномоченное лицо органа контроля)



Е.С. Рябова