

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля

на 31 декабря 2023г.

Наименование органа контроля	Комитет по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования	Дата	КОДЫ 25.03.2024
		по ОКПО	04027604
Периодичность:	<u>годовая</u>	По ОКТМО	25612000
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	709 360,9
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	709 360,9
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	76 377,8
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 101,4
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	1 101,4
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	706,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	23
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	22
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	16
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	12
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	7
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	1
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	–
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	–
внеплановые обследования	062	–

Исполняющий обязанности председателя
комитета по муниципальному финансовому
контролю администрации Иркутского
муниципального образования



Е.В. Масловская

Пояснительная записка к отчету
о деятельности Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации
Иркутского районного муниципального образования за 2023 год

1. Общие сведения

Комитет по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования является структурным подразделением администрации Иркутского районного муниципального образования, не наделенным правами юридического лица.

Уполномоченным муниципальным органом на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, согласно распоряжению администрации Иркутского районного муниципального образования от 13.03.2020 № 25 «Об определении органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля», определена администрация Иркутского районного муниципального образования (далее – администрация) в лице Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Комитет, КМФК АИРМО).

Основными задачами Комитета являются организация и осуществление полномочий администрации ИРМО по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении объектов, установленных статьёй 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах полномочий, установленных статьёй 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В отчетном периоде Комитет осуществлял свои полномочия в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля, Положением о Комитете, утвержденным распоряжением администрации Иркутского районного муниципального образования от 13.12.2021 № 132 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского муниципального образования» (в ред. от 15.06.2022 № 82). В рамках исполнения своих полномочий проводились как плановые, так и внеплановые контрольные мероприятия. В своей деятельности Комитет подконтролен и подотчетен Мэру Иркутского районного муниципального образования.

В структуру Комитета входит два отдела: отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок. Комитет возглавляет Председатель Комитета.

В 2023 году штатная численность Комитета составляла 8 (Восемь) человек, все штатные единицы являются замещающими должности муниципальной службы, 8 (Восемь) должностных лиц принимали участие в осуществлении контрольных мероприятий.

В 2023 году сотрудники Комитета приняли участие в мероприятиях по повышению квалификации по следующим темам: «Бюджетный финансовый контроль. Последние изменения» - очное обучение в объеме 32 академических часа (2 чел.), «Финансово-хозяйственная деятельность учреждений в 2023 году» - очное обучение в объеме 24 академических часа (1 чел.), 1 (Один) сотрудник принял участие в форуме на тему: «Приоритеты финансовой политики регионов и муниципалитетов в новых условиях», 1 (Один) сотрудник принимал участие в конференции на тему «Муниципальный бюджет и муниципальные финансы: изменения в законодательстве, особенности работы в новой экономической ситуации и подготовка к бюджету 2024».

В отчетном периоде объем бюджетных средств, затраченных на обеспечение деятельности органа контроля, составил 7 605,1 тыс. руб., из них: 7 212,3 тыс. руб. составил фонд заработной платы с учетом НДФЛ, 392,8 тыс. руб. – образовательные услуги с учетом

командировочных расходов. Расходы, связанные с привлечением специалистов иных организаций, независимых экспертов для проведения контрольных мероприятий, не осуществлялись.

2. Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных отношений Комитета по муниципальному финансовому контролю АИРМО

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее – Отдел, ОВМФК БП) в отчетном периоде осуществлял свои полномочия в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В 2023 году численность ОВМФК БП, в соответствии со штатным расписанием, составила 3 сотрудника, из них 3 должности муниципальной службы: заместитель председателя Комитета - начальник отдела, два консультанта. Должностные инструкции сотрудников утверждены Приложением 5, Приложением 7 к распоряжению администрации Иркутского районного муниципального образования от 13.12.2021 № 132 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования» (в ред. от 15.06.2022 № 82).

На конец отчетного периода Отдел укомплектован полностью, вакантные должности муниципальной службы отсутствуют. Все сотрудники Отдела принимали участие в осуществлении контрольных мероприятий.

В рамках исполнения своих полномочий ОВМФК БП проводит как плановые, так и внеплановые контрольные мероприятия. Объекты контроля при проведении как планового, так и внепланового контрольного мероприятия определяются органом контроля, в том числе, с учетом риск-ориентированного подхода, основанного на предварительном анализе (изучении) информации об объекте контроля.

В отчетном периоде контрольные мероприятия проводились в соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением администрации ИРМО от 16.12.2022 № 155 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий Комитетом по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования в сфере бюджетных правоотношений на 2023 год».

Согласно Плана, на 2023 год было запланировано проведение 10 контрольных мероприятий, учитывая, что в рамках проведения одного контрольного мероприятия может быть охвачено несколько объектов контроля, планировалось провести проверки в отношении 16 объектов контроля. За отчетный период Отделом завершено 10 контрольных мероприятий (6 камеральных и 4 выездных проверки), включая окончание 3-х плановых проверок за 2022 год. Из запланированных контрольных мероприятий на 2023 год завершены 7, охват объектов контроля составил 11. Результаты контрольной деятельности были доведены до сведения руководителей объектов контроля. По итогам 3 проверок (количество объектов контроля – 5), начатым в конце отчетного периода, реализация результатов будет оформлена в 2024 году.

В ходе проведения контрольных мероприятий общий объем проверенных средств бюджета составил 632 983,1 тыс. руб., выявлено нарушений, имеющих суммовое выражение в размере 395,4 тыс. руб., сумма в полном объеме возвращена в бюджет района.

При проведении контрольных мероприятий в действии (бездействии) объектов контроля установлены нарушения:

1. Приказов Минфина России: № 157н, 191н, 162н, 52н, 26н:

- отражение хозяйственных операций на счетах, не соответствующих Рабочему плану счетов, утвержденному в рамках формирования учетной политики объекта контроля;
 - ведения аналитического учета на счетах 101.ХХ, 108.ХХ;
 - ведения аналитического учета имущества казны на забалансовом счете 26.ХХ.
- Отсутствие тождественности данных реестра муниципальной казны с данными бухгалтерского учета;
- не отражение хозяйственных операций на забалансовых счетах 27, 09, 03.
 - отсутствие полной информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - не отражение просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в годовой бюджетной отчетности;
 - нарушения при составлении первичных учетных документов;
 - нарушения требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

2. Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- нарушения при проведении и оформлении результатов инвентаризации, не проведение инвентаризации по забалансовым счетам;
- несвоевременное составление первичных учетных документов;

3. Положений федеральных стандартов для организаций бюджетной сферы: «Аренда», «Концессионные соглашения», «Концептуальные основы бухгалтерского учета», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. Федерального Закона № 44-ФЗ в части несоблюдения условий при исполнении муниципальных контрактов.

5. Несоблюдение стандарта организации питания.

6. Несоблюдение положений локальных нормативно правовых актов.

По результатам завершенных контрольных мероприятий ОВМФК БП в 2023 году составлено 14 актов. В адрес руководителей объектов контроля направлено 5 представлений с требованием устранения нарушений, остальным объектам контроля были даны устные или письменные рекомендации по осуществлению мероприятий в целях устранения и недопущения выявленных нарушений и замечаний с последующим информированием контрольного органа об их выполнении. По результатам контрольных мероприятий объектами контроля внесены дополнения и изменения в правовые акты муниципального образования.

В 2023 году ОВМФК БП материалы проверок в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения финансовым органам не составлялись, жалобы и исковые заявления на действия (бездействия) сотрудников Отдела в рамках осуществления контрольной деятельности в адрес администрации ИРМО (Комитета) не поступали.

Информация о результатах проверок размещается на официальном сайте администрации района в сети «Интернет» www.irkraion.ru. в соответствии с требованием п.5 ст.13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

3. Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Комитета по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования (далее – Отдел, ОВМФК СЗ), в отчетном периоде осуществлял свои полномочия в соответствии статьёй 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» (далее – Закон № 44-ФЗ), федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В 2023 году численность сотрудников Отдела в соответствии со штатным расписанием администрации составляла 2 единицы (2 должности муниципальной службы: заместитель председателя Комитета - начальник Отдела и консультант Отдела).

Должностные инструкции сотрудников утверждены Приложением 6, Приложением 9 к распоряжению администрации Иркутского районного муниципального образования от 13.12.2021 № 132 «О Комитете по муниципальному финансовому контролю администрации Иркутского районного муниципального образования» (в ред. от 15.06.2022 № 82).

На конец отчетного периода Отдел укомплектован полностью, вакантные должности муниципальной службы отсутствуют. Все сотрудники Отдела принимали участие в осуществлении контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия в сфере закупок проводились ОВМФК СЗ в соответствии с Планом на 2023 год, утверждённым распоряжением администрации Иркутского районного муниципального образования от 24.10.2022 № 128.

Объекты контроля при проведении как планового, так и внепланового контрольного мероприятия определяются органом контроля, в том числе, с учетом риск-ориентированного подхода, основанного на предварительном анализе (изучении) информации об объекте контроля.

В отчетном периоде (2023 году) завершено 13 контрольных мероприятий (12 плановых - 12 объектов контроля, из них 3 плановых контрольных мероприятия (3 объекта контроля) начаты в 2022 году и окончены в 2023 году, и 1 внеплановое - 1 объект контроля). 1 (Одно) контрольное мероприятие (1 объект контроля), назначенное в соответствии с Планом на 2023 год, приостановлено.

При проведении контрольных мероприятий в 2023 году проверено на отчетную дату (01.01.2024) 158 закупок на общую сумму 76 377,8 тыс. руб.

На отчетную дату выявлены 19 нарушений на общую сумму 706,0 тыс.руб., в числе выявленных, также установлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки.

В ходе проведения контрольных мероприятий в действии (бездействии) объектов контроля установлены:

1) нарушения части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в не применении заказчиком мер ответственности к исполнителям, подрядчикам, поставщикам, в связи с нарушением сроков поставки товара, оказания услуг, выполнения работ по муниципальным контрактам;

2) нарушения пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, выразившееся в формальном проведении заказчиком контроля исполнения условий контракта и экспертизы и приведению к ненадлежащей приёмке товара, услуг, выполненных работ по контрактам;

3) нарушение статьи 6, части 1 статьи 12 Закона № 44-ФЗ, выразившееся в неэффективном использовании заказчиком средств бюджета Иркутского района в 2023 году.

Иные нарушения (недостатки), не относящиеся к полномочиям органа контроля:

1) нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в ненаправлении и несвоевременном предоставлении заказчиком в Федеральное казначейство в реестр контрактов сведений (документов) по муниципальным контрактам.

По результатам завершённых в 2023 году контрольных мероприятий составлено 13 актов, руководителям проверенных образовательных учреждений направлены 2 представления, содержащих требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах проверки, с конкретными сроками принятия мер по их устранению.

Выданные представления не отменялись, в том числе и по решению суда.

Предписания в проверяемом периоде не выдавались.

Результаты контрольных мероприятий, изложенные в актах, подтверждены документами, пояснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверенных образовательных организаций, другими материалами. Указанные документы (копии) и материалы приложены к актам.

Все объекты контроля представили информацию об устранении выявленных проверками нарушений и недостатков в установленные сроки.

В Прокуратуру Иркутского района направлен материал одной проверки для возбуждения дел об административных правонарушениях по части 10 статьи 7.32 и части 2 статьи 7.31 КоАП РФ (МОУ ИРМО «Хомутовская СОШ № 2»).

ОВМФК СЗ не направлялись материалы проверок в правоохранительные органы, не составлялись уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суд о возмещении объектом контроля ущерба, причинённого муниципальному образованию, о признании осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными.

Жалобы и исковые заявления на действия (бездействия) сотрудников Отдела в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок в адрес администрации Иркутского районного муниципального образования, Комитета не поступали.

Информация о результатах контрольных мероприятий размещена на официальном сайте Иркутского районного муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.irkraion.ru, а так же в единой информационной системе в сфере закупок по адресу: www.zakupki.gov.ru.

Исполняющий обязанности председателя
Комитета по муниципальному финансовому
контролю администрации ИРМО



Е.В. Масловская