

УТВЕРЖДАЮ
Глава Доволенского района
Новосибирской области



Б.В. Луцкий

"22" февраля 2023 г.

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

на 1 января 2023 г.

Наименование органа
контроля

администрация Доволенского района
Новосибирской области

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ

22.02.2023

по ОКПО

04035366

по ОКТМО

50610407000

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей, из них:	010	20 013,0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	20 013,0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
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	0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей, из них:	020	0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	0
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	0

Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц, в том числе:	030	1
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	1
внеплановые ревизии и проверки	032	0
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	1
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	0
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

Уполномоченное лицо органа контроля:
Главный специалист администрации
Доволенского района Новосибирской области
(должность)


(подпись)

С.А. Пургина
(Ф.И.О.)

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области за 2022 год

Общие положения

В соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 «Бюджетного Кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в администрации Доволенского района Новосибирской области, на основании Постановления администрации Доволенского района Новосибирской области от 29 июня 2018 года №428/1-па «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области», создан орган внутреннего муниципального финансового контроля, от имени которого действует Должностное лицо администрации - главный специалист администрации Доволенского района Новосибирской области.

Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;
- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;
- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;
- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

- В рамках реализации внутреннего муниципального финансового контроля Орган контроля:
- формирует и утверждает планы контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208.
 - назначает, проводит контрольные мероприятия (в том числе экспертизы, необходимые для проведения контрольного мероприятия), оформляет результаты контрольного мероприятия в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.
 - реализует результаты контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов

проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095.

- рассматривает жалобы и обжалуемые решения Органа контроля (его должностных лиц), действия (бездействие) должностных лиц Органа контроля и принимает решения по результатам их рассмотрения в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237.

Помимо контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок в соответствии с полномочиями, определенными частью 8 статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», уполномоченное должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Доволенского района Новосибирской области, на основании постановления администрации от 03.08.2018 № 496-па, наделено полномочиями по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (далее - ведомственный контроль в сфере закупок) за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных администрации Доволенского района Новосибирской области. Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Доволенского района Новосибирской области утвержден постановлением администрации от 03.08.2018 № 496-па.

I. Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами, объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля.

Штатная численность органа контроля составляет - 1 штатная единица, фактическая численность - 1 человек, вакантные должности отсутствуют.

Главный специалист является муниципальным служащим, назначается на должность и освобождается от нее Главой Доволенского района Новосибирской области. Должность Специалиста может занимать лицо, соответствующее квалификационным требованиям, предъявляемым к нему. Образование высшее с квалификацией: «экономист по специальности бухгалтерский учет и аудит».

С целью самостоятельного повышения квалификации должностным лицом в работе используются электронные справочные системы «Гарант» и «Консультант Плюс». Для организации и осуществления своей деятельности орган контроля обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. В 2022 году мероприятия по повышению квалификации должностным лицом не проводились.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание штатной единицы главного специалиста, за 2022 год составил - 517,2 тыс. руб., в том числе: фонд заработной платы – 499,2 тыс. руб., затраты прочие расходы на текущее содержание деятельности – 18,3 т. р.

Рабочее место оснащено персональным компьютером, оргтехникой и вычислительной техникой в хорошем состоянии.

В 2022 году экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, не проводились. Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

II. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях

Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в рамках полномочий по финансовому контролю.

Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий (далее – план КМ). Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области и программой контрольного мероприятия. План КМ размещается на официальном сайте администрации.

В 2022 году контрольная деятельность осуществлялась в соответствии с планом КМ на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 20.12.2021 №501-па «Об утверждении Планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

Согласно утвержденному плану КМ на 2022 год было запланировано 5 контрольных мероприятия. План размещен в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Доволенского района Новосибирской области по адресу <http://dovolnoe.nso.ru/> в разделе «Финансовый контроль».

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 14.04.2022 г. № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств», в соответствии с Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 29.04.2022г. №294-па «Об особенностях осуществления в 2022 году внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств», плановые проверки главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, в том числе являющихся муниципальными заказчиками были приостановлены до 01.01.2023г., в связи с чем, из плана на 2022 год были исключены 4 камеральных проверки.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год проведено 1 контрольное мероприятие в форме плановой камеральной проверки в сфере бюджетных правоотношений по теме: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности». Объем проверенных бюджетных средств составил 20 013,0 тыс. рублей.

Внеплановые мероприятия не проводились.

Контрольные мероприятия, по обращениям органов прокуратуры и правоохранительных органов, не проводились.

Контрольные мероприятия, по обращениям органов государственной власти, юридических и физических лиц, не проводились.

В 2022 году должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля проведено 4 контрольных мероприятия ведомственного контроля в сфере закупок, из которых: 2 – плановых, и 2 – внеплановых по обращению органа прокуратуры. По результатам 2-х внеплановых мероприятий ведомственного контроля в действиях заказчика выявлены нарушения.

III. Сведения о выявленных нарушениях.

В результате осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году выявлено всего 18 нарушений, в том числе:

При осуществлении контроля в сфере бюджетных правоотношений (объем проверенных средств 20 013,0 тыс. руб.), финансовых нарушений не выявлено, были выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении требований:

- нарушение ст. 136 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 №197-ФЗ;
- нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;
- нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нарушения Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;
- нарушения требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

- нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;
- нарушения Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- нарушения Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- нарушения п. 1.4., 2.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

При осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных администрации Доволенского района Новосибирской области, выявлены следующие нарушения:

- - нарушение требований пункта 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (неисполнение Заказчиком обязательного норматива по осуществлению закупок у СМП и СОНКО за 2021 год);
- - нарушение законодательства о контрактной системе, а именно ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п. б п.15 постановления Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 г. № 60.

IV. Результаты осуществления контрольных мероприятий.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлен 1 акт, который направлен в учреждение для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению в дальнейшей работе подобных замечаний. Разногласий по акту проверки от объекта контроля не поступало.

По результатам рассмотрения акта и иных материалов проверок, представлений и предписаний органа контроля объектам контроля не выдавалось, приняты решения, в результате которых направлено:

- 1 решение об отсутствие оснований для применения мер принуждения к объекту проверки. Работа по устранению выявленных нарушений осуществляется непосредственно в ходе проведения контрольного мероприятия, а также по его окончании.

По результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за 2022 год материалы проверок правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам не направлялись.

По результатам осуществления ведомственного контроля материалы 2 проверок направлены органам прокуратуры.

Исковых заявлений органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 государственных (муниципальных) нужд недействительными не направлялось;

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году протоколы об административных правонарушениях не составлялись. В рамках установленной компетенции, орган внутреннего муниципального финансового контроля не обладает полномочиями составлять протоколы

об административных правонарушениях, осуществлять производство по делам об административных правонарушениях.

Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) не направлялось.

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

Кроме проведения контрольных мероприятий, должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля проводятся экспертно-аналитические мероприятия, такие как:

- разработка проектов муниципальных правовых актов по вопросам, относящимся к функциям органа контроля;
- участие в заседаниях комиссий, рабочих групп, совещаниях в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля;
- консультирование по проблемным вопросам в финансово-бюджетной сфере, ведению бухгалтерского учета, исполнения действующего законодательства, в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля;
- методическая работа с подведомственными учреждениями, взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля муниципальных образований Доволенского района, содействие в организации делового сотрудничества и обмена информацией о практике контрольных мероприятий.

Иная информация о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление контроля не нашедшая отражения в отчете отсутствует.

По итогам каждого квартала, в контрольное управление Новосибирской области предоставляется информация об организации и осуществлении контрольных полномочий органами местного самоуправления Доволенского района Новосибирской области в разрезе видов контроля:

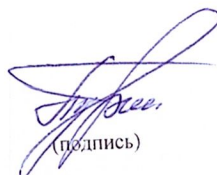
- внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- ведомственного контроля в сфере закупок в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- ведомственного контроля за соблюдением законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Сбор данных осуществляется автоматизированным способом посредством заполнения электронных форм в интерфейсе сбора данных подсистемы анализа государственной информационной системы в сфере закупок Новосибирской области по адресу <http://zakupki-form.nso.ru/>.

В целях обеспечения доступа граждан к информации о деятельности органов местного самоуправления и во исполнение Федерального закона от 09 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», информация о работе органа внутреннего муниципального финансового контроля (документация, нормативно-правовые акты, планы работы, информация о проведенных контрольных мероприятиях и отчеты о результатах) размещается в сети Интернет на официальном сайте администрации.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности»»

Главный специалист администрации
Доволенского района Новосибирской области
(должность)


(подпись)

С.А. Пургина
(инициалы, фамилия)