

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля

на 1 января 20 22 г.

Наименование
органа контроля Финуправление АМО "Усинск"
 Периодичность: годовая

Дата 31.01.2022

по ОКТМО 87723000

по ОКЕИ 384

КОДЫ
31.01.2022
87723000
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	1 309 975,80
из них:	010/1	1 309 975,80
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	0,00
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	43 244,72
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	1,00
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020/1	1,00
из них:	020/2	0,00
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)		

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	0,00
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе:	031	7
в соответствии с планом контрольных мероприятий	032	0
внеплановые ревизии и проверки	040	6
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	041	2
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	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	051	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 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	062	0
внеплановые обследования		

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)

(подпись)

С.К. Росликова
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Отчету о результатах контрольной деятельности
Финансового управления администрации
муниципального образования городского округа «Усинск» за 2021 год

1. Финуправление АМО «Усинск» в соответствии с пунктом 2.1.5 Положения о Финансовом управлении администрации муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденного Решением Совета муниципального образования городского округа «Усинск» от 20.10.2009 г. № 308 осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль, в рамках полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Финуправление АМО «Усинск» осуществляет полномочия по контролю во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с планом контрольно – ревизионной работы на 2021 год, утвержденным приказом Финуправления АМО «Усинск» от 23.12.2020 г. № 245-од. План контрольно – ревизионной работы на 2021 год Финуправлением АМО «Усинск» выполнен в полном объеме.

В 2021 году Финуправлением АМО «Усинск» проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе:

1) 2 ревизии финансово – хозяйственной деятельности в следующих учреждениях:

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2019 - 2020 годы).

Управление культуры и национальной политики администрации муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2019 - 2020 годы).

2) 1 проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие экономики»:

Администрация муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2020 год).

3) 2 проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» г. Усинска (проверяемый период 2020 год).

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа № 1» г. Усинска (проверяемый период 2020 год).

4) 1 проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания:

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» г. Усинска.

5) 1 проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов, в части доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков):

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Усинск» (проверяемый период 2020 год).

Внеплановые проверки в 2021 году не проводились.

2. В 2021 году штатная численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль составляет 3 штатные единицы:

- руководитель отдела контроля;
- заместитель руководителя отдела;
- главный специалист отдела контроля.

Фактическая численность должностных лиц Финуправления АМО «Усинск», осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль в 2021 году по состоянию на 17.10.2021 г. – 1 штатная единица, по состоянию на 01.01.2022 г. – 2 штатные единицы. Специалисты других отделов Финуправления АМО «Усинск» к проведению контрольных мероприятий в 2021 году не привлекались.

В августе 2021 года руководитель отдела принял участие в практическом вебинаре «Взгляд изнутри: разбор свежей практики нарушений, внутренний контроль и штрафы в 2021 году».

В октябре 2021 года главный специалист отдела прошел повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Особенности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами».

3. Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля в 2020 г. составляет 1 567 579,26 руб.

4. Объем бюджетных средств, затраченных при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий 0,00 руб. При проведении контрольных мероприятий независимые эксперты не привлекались.

5. Количество нарушений, выявленных органом контроля в 2021 году, составляет 14:

Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения (ч. 8 ст. 99 Федеральный закон № 44-ФЗ) 5 нарушений:

- в нарушение части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не создана приемочная комиссия и не назначены ответственные лица, ответственные за приемку товаров, работ, услуг (включая

экспертизу) на постоянной или разовой основе (объект контроля - МБОУ «СОШ № 2» г. Усинска);

- не соблюдены рекомендации пункта 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 г. «О направлении методических рекомендаций»), а именно, контрактный управляющий исполнял обязанности за пределами трехлетнего срока с момента последнего обучения (повышения квалификации) (объект контроля - МБОУ «СОШ № 2» г. Усинска);

- в нарушение части 6 статьи 22 Закона 44-ФЗ при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта применен метод, отличный от метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), при возможности использования метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) (объект контроля - МБУ «СШ № 1» г.Усинска);

- в нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ внутренняя экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком не проводилась (объект контроля - МБУ «СШ № 1» г.Усинска);

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ заказчиком несвоевременно направлялась информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта) в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов (объект контроля - МБУ «СШ № 1» г.Усинска).

Соблюдение бюджетного законодательства 2 нарушение:

- в нарушении части 1 статьи 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н (объект контроля - УЖКХ АМО «Усинск»);

- в нарушение пункта 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н бюджетные сметы утверждались на период одного финансового года (объект контроля - УКиНП АМО ГО «Усинск»).

Соблюдение законодательства о бухгалтерском учете 1 нарушение:

- в нарушение раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, установлено, что не во всех случаях заполнялись реквизиты, предусмотренные авансовым

отчётом (графы 9-10), в авансовых отчетах перечислены не все документы, приложенные к авансовым отчетам (графы 1-4), так же отсутствует нумерация документов, приложенных к авансовым отчетам, которую должно производить подотчетное лицо в порядке их записи в отчете (объект контроля - УКиНП АМО ГО «Усинск»).

Соблюдение порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностях, являющимся работниками государственных органов Республики Коми, государственных учреждений Республики Коми 3 нарушения:

- в нарушение абз. 2 пункта 9 Порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, являющимся работниками государственных органов Республики Коми, государственных учреждений Республики Коми, утвержденного Постановлением Правительства Республики Коми от 28.07.2005 г. № 212 в авансовых отчетах к учету приняты документы о стоимости дополнительных услуг (сборы за выдачу справок транспортных организаций о стоимости проезда) (объект контроля - УЖКХ АМО «Усинск»).

Соблюдение Положения о порядке направления в служебные командировки работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования городского округа «Усинск» 1 нарушение:

- в нарушение подпункта д) пункта 10 Положения о порядке направления в служебные командировки работников учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования городского округа «Усинск», утвержденного решением Совета МО городского округа «Усинск» от 08.09.2015 г. № 441, в авансовом отчете приняты к учету услуги такси в сумме 150,00 руб. (объект контроля - УЖКХ АМО «Усинск»).

Проверка полноты и достоверности отчетов о реализации муниципальной программы 1 нарушение:

- годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Развитие экономики» за 2020 год в части некоторых фактических целевых показателей муниципальной программы является недостоверным (объект контроля – Администрация муниципального образования городского округа «Усинск»).

Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания 1 нарушение:

- выявлены расхождения между количеством занимающихся, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2020 год и количеством человек занимающихся на различных этапах спортивной подготовки согласно проверенных журналов учета групповых

занятий спортивной школы, следовательно отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год является недостоверным (объект контроля - МБУ «СШ» г. Усинска).

6. Реализация результатов контрольных мероприятий в части:

- направленных актов по результатам контрольных мероприятий – 7;
- направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля – 6 представлений;
- информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам – 1 акт направлен в Прокуратуру г. Усинска;
- поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений 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 - 0;
- осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий - 0;
- направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения – 0.

Также вне плана контрольно-ревизионной работы составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении физического (должностного) лица по части I статьи 15.15.6. КоАП РФ: представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности (УКиНП АМО ГО «Усинск»). Мировым судьей назначено наказание в виде предупреждения.

7. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц Финуправления АМО «Усинск» при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю отсутствуют.

Руководитель



С.К. Росликова

Исполнитель
Шиликова Я.В.