

Приложение
к федеральному стандарту внутренне
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"
(фор

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование
органа контроля Финансовое управление Администрации МР
Периодичность: годовая

КОДЫ
Дата 01.01.202
по ОКПО
по ОКТМО
по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	111 075 092
из них:	010/1	111 075 092
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/2	
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)		
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	28 345 004
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	19 326 445,9
из них:	020/1	
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	
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	17 011 346,0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе:	030	13
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	13
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	6
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	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	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

А.Г. Ардаширова
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

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

В рамках реализации функций по внутреннему муниципальному финансовому контролю за 2023 год Финансовым управлением в соответствии с утвержденным планом работы проведено 13 контрольных мероприятий. Объем проверенных средств составил 111 075,1 тыс. рублей, в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок 28 345,0 тыс. Рублей.

При этом выявлены финансовые нарушения на общую сумму 19 326,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств – 330,4 тыс. рублей, неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов – 67,5 тыс. рублей, нарушение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности – 1 900,7 тыс. рублей, нарушения в сфере закупок – 17 011,3 тыс.рублей, прочие нарушения – 16,5 тыс. рублей.

Из общей суммы финансовых нарушений 19 326,4 тыс. рублей подлежит восстановлению 59,9 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года восстановлено путем изменения ЛБО 59,9 тыс.рублей.

В соответствии с полномочиями, определенными 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», осуществляет контроль в отношении:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Факты допущенных финансовых нарушений, меры по их устранению и недопущению впредь рассмотрены в предписаниях заместителя главы Администрации – начальника финансового управления. Руководителями проверяемых учреждений приняты меры по итогам контрольных мероприятий.

Основные виды нарушений, которые выявляются в ходе проведенных контрольных мероприятий, характеризуются следующим образом:

Нецелевое использование средств

Несанкционированное перераспределение средств, выделенных по одной статье расходов операций сектора государственного управления на оплату расходов, относимых по другой статье.

Неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств

Неэффективное использование бюджетных средств вследствие неприменения штрафных санкций к поставщикам и подрядчикам, нарушившим обязательства по условиям государственного (муниципального) контракта, договора.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата.

Неэффективное использование бюджетных средств вследствие приобретения неиспользуемого оборудования, либо ремонт такого оборудования и имущества.

Неэффективное использование бюджетных средств вследствие образования дебиторской задолженности по заработной плате за уволенными работниками.

Не освоение, неиспользование (неполное использование) имущества.

Излишки материальных ценностей и денежных средств

Излишки товарно-материальных ценностей.

Наличие неучтенного, не оприходованного в установленном порядке государственного (муниципального) имущества.

Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов

Начисление выплат по заработной плате (окладов, надбавок, доплат, премий), не предусмотренных действующим законодательством, трудовыми договорами или соответствующими

распорядительными документами, либо в размерах, превышающих размеры, установленные действующим законодательством.

Излишнее либо неправомерное начисление отпускных (основные и дополнительные отпуска) и компенсации за неиспользованный отпуск.

Списание бензина при эксплуатации автомобилей в выходные и праздничные дни при отсутствии приказа по учреждению (организации).

Другие финансовые нарушения

Нарушения бюджетного учета.

Другие нарушения правил учета и отчетности.

Несоблюдение порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, не заключение договоров с материально - ответственными лицами.

За допущенные нарушения бюджетного законодательства существуют следующие меры принуждения и меры ответственности:

- меры принуждения в виде направления объекту контроля представлений, предписаний;

- меры принуждения, предусмотренные статьей 306.3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- меры административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства, применяемые в соответствии с Кодексом об административной ответственности Российской Федерации.