

**О Т Ч Е Т****о результатах контрольной деятельности органа внутреннего  
государственного (муниципального) финансового контроля**на 1 января 20 24 г.

Наименование

органа контроля

Периодичность: годовая

Финансовое управление администрации  
Усть-Удинского района

Дата

КОДЫ
01.01.2024
2285047
25646442
384

по ОКПО  
по ОКТМО

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	227067,6
из них:	010/1	227067,6
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
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	011	14955,2
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)	020	210,5
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей		

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	210,5
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	030	9
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	8
внеплановые ревизии и проверки	032	1
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	8
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	8
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Начальник ревизионного отдела  
финансового управления

О. Голубева  
(подпись)

Голубева Ольга Анатольевна  
(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование

органа контроля

Периодичность: годовая

Финансовое управление администрации  
Усть-Удинского района

Дата

КОДЫ

01.01.2024

по ОКПО

2285047

по ОКТМО

25646442

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	433182,6
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	433182,6
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	94584
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	4599,7

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	4599,7
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	030	8
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	8
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	8
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	8
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Начальник ревизионного отдела  
финансового управления

О. Голубева  
(подпись)

Голубева Ольга Анатольевна  
(фамилия, имя, отчество  
при наличии)

**Пояснительная записка к отчету  
о контрольной деятельности ревизионного отдела  
финансового управления администрации Усть-Удинского района  
за 2023 год.**

1. Ревизионный отдел финансового управления (далее – Отдел) является структурным подразделением финансового управления администрации Усть-Удинского района.

Основными задачами Отдела являются: осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, контроля за соблюдением законодательства о закупках, в пределах полномочий, установленных статьей 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 и ведомственными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В отчетном периоде Отдел осуществлял свои полномочия в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля, ведомственными стандартами утвержденными постановлением администрации Усть-Удинского района от 30.07.2021г. №316: «Планирование проверок, ревизий и обследований», «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», «Реализация результатов, ревизий и обследований», Положением о ревизионном отделе, утвержденным приказом финансового управления администрации Усть-Удинского района от 08.10.2021г. №49 «Об утверждении Положения о ревизионном отделе финансового управления администрации Усть-Удинского района».

Штатная численность составляет 3 человека: начальник ревизионного отдела, ведущий бухгалтер, консультант, исполняющий переданные полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, которые непосредственно принимают участие в осуществлении контрольных мероприятий. Вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий нет.

В 2023 году специалисты ревизионного отдела приняли участие в видеоконференции, которую проводили Служба государственного финансового контроля Иркутской области совместно с Ассоциацией муниципальных образований Иркутской области при участии Управления Федерального казначейства России по Иркутской области по вопросам организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Иркутской области.

В режиме видеоконференцсвязи приняли участие в Круглом столе, который проводило Министерство финансов Российской Федерации в г. Грозный. В частности, были рассмотрены вопросы изменения в бюджетном законодательстве в части совершенствования внутреннего государственного финансового контроля, внутреннего финансового аудита.

2. В отчетном периоде объем бюджетных средств, затраченных на содержание деятельности органа контроля, составил 3062 тыс. рублей, в том числе по должности, исполняющей переданные полномочия 953,4 тыс. рублей. Расходы, связанные с привлечением специалистов иных организаций, независимых экспертов для проведения контрольных мероприятий, не осуществлялись.

3. В рамках исполнения своих полномочий ревизионный отдел проводит как

плановые, так и внеплановые контрольные мероприятия. Объекты контроля при проведении как планового, так и внепланового контроля мероприятия определяются ревизионным отделом, в том числе, с учетом риск-ориентированного подхода, основанного на предварительном изучении информации об объекте контроля.

В отчетном периоде контрольные мероприятия проводились в соответствии с Планами проведения контрольных мероприятий, утвержденным приказом финансового управления администрации Усть-Удинского района от 26.12.2022 №84 «Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год».

Согласно Планов, в 2023 году запланировано проведение 16-ти (Шестнадцати) контрольных мероприятий, которые завершены в полном объеме, также проведена 1 (Одна) внеплановая проверка.

В рамках проведения контрольного мероприятия в отношении одного объекта контроля реализуются сразу два направления – контроль в сфере бюджетных правоотношений и контроль в сфере закупок.

В соответствии с частью 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ, ревизионный отдел осуществляет контроль в отношении:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ;

- 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 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.

Контрольными действиями в 2023 году охвачены 17 (Семнадцать) объектов контроля, в том числе:

- 1) КСО РМО «Усть-Удинский район» - камеральная проверка;
- 2) МБУ «РИМЦ Усть-Удинского района» - камеральная проверка;
- 3) МКУ «ЦБУ Усть-Удинского района» - камеральная проверка;
- 4) Отдел культуры администрации Усть-Удинского района – камеральная проверка;
- 5) МБУ ДО Дом детского творчества – камеральная проверка;
- 6) МКУДО Усть-Удинская районная ДШИ - камеральная проверка;
- 7) МБУК «МЦБ Усть-Удинского района им. В.Г.Распутина» - камеральная проверка;
- 8) УОМО «Усть-Удинский район» - камеральная проверка;
- 9) Аносовское МО – камеральная проверка, назначенная в 2022 году, завершена в 2023 году;
- 10) Малышевское МО - камеральная проверка;
- 11) Усть-Удинское МО - камеральная проверка;
- 12) Аталанское МО - камеральная проверка;
- 13) Молькипское МО - камеральная проверка;
- 14) Балаганкинское МО – камеральная проверка;
- 15) Ключинское МО - камеральная проверка;
- 16) Подволоченское МО - камеральная проверка,
- 17) МБУК «МРДК Усть-Удинского района» - внеплановая проверка.

При проведении контрольных мероприятий общий объем проверенных бюджетных средств составил **660250,2 тыс. руб.**, в том числе по закупкам **109539,2 тыс. руб.** Объем проверенных бюджетных средств по району – 227067,6 тыс. руб., в том числе по закупкам



– 14955,2 тыс. руб.; по сельским поселениям – 433182,6 тыс. руб., в том числе по закупкам – 94584 тыс. руб.

Сумма выявленных нарушений составила **4810,2 тыс. руб.**, из них по району – 210,5 тыс. руб., по сельским поселениям – 4599,7 тыс. руб., **225,8 тыс. руб.** возвращены в бюджет района в ходе проведения проверки, **4584,4 тыс. руб.** – недостоверность отражения в бюджетном учете, объектами контроля приняты меры по устранению их причин и условий.

Выявлены следующие основные нарушения бюджетного законодательства:

1. Бюджетного кодекса Российской Федерации;
2. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Приказов Минфина России (№157н, №162н, №174н, №191н, №33н, №52н, №26п, №49);
4. положений федеральных стандартов бухгалтерского учета;
5. несоблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету;
6. отсутствие текущего и последующего внутреннего контроля должностных лиц при выполнении бюджетных процедур.

Иные нарушения и замечания:

1. Трудового Кодекса Российской Федерации;
2. несоблюдение норм списания ГСМ;
3. Указаний Банка России №3210-У «О порядке ведения кассовых операций...».

Анализ закупок показал, что в основном, закупки проводились в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ «Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)».

На отчетную дату выявлены нарушения в сфере закупок на имеющие стоимостной оценки у всех проверенных поселений:

- не размещен план-график закупок товаров, работ, услуг Ключинского МО (часть 3 статья 4 Закона №44-ФЗ);
- поселениями не размещены в единой информационной системе Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов (п.6 статья 19 Закона №44-ФЗ);
- статьи 73 Бюджетного кодекса РФ – не ведется реестр закупок в Аносовском МО.

По результатам завершенных в 2023 году контрольных мероприятий составлено 17 актов, руководителям проверенных учреждений направлены 6 (Шесть) представлений, содержащих требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах проверки, с конкретными сроками принятия мер по их устранению, с последующим информированием об их исполнении. Выданные представления не отменялись. В отчетном году итоги 2 (двух) контрольных мероприятий: МБУК «МРДК Усть-Удинского района» и МКУДО Усть-Удинская районная ДШИ направлены мэру Усть-Удинского района для ознакомления.

Результаты контрольных мероприятий, изложенные в актах, подтверждены документами, пояснениями должностных, материально ответственных и иных лиц проверенных учреждений, 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 связи с тем, что некоторые нарушения, перечисленные выше, подпали под действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

материалы по проверке Администрации Малышевского муниципального образования направлены в Прокуратуру Усть-Удинского района. Прокуратура Усть-Удинского района обратилась в Усть-Удинский районный суд Иркутской области с гражданским иском к Малышевскому МО. Усть-Удинским районным судом вынесено решение о частичном удовлетворении исковых требований прокурора.

Жалобы и исковые заявления на действия (бездействия) сотрудников Отдела в рамках осуществления контрольной деятельности в адрес администрации Усть-Удинского района, финансового управления не поступали.

Начальник ревизионного отдела  
финансового управления администрации  
Усть-Удинского района

*О. А. Голубева*

О.А. Голубева