

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

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 20 24 г.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя					
<p>Наименование</p> <p>Дата</p> <p>Комитет финансов и бюджетных органа контроля <u>отношений города Белгорода</u></p> <p>Периодичность: годовая</p> <p style="text-align: right;">по ОКПО по ОКТМО по ОКЕИ</p>	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">КОДЫ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">09.01.2024</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">384</td> </tr> </tbody> </table>	КОДЫ	09.01.2024			384	
КОДЫ							
09.01.2024							
384							
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	147443,4					
из них:							
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	145335,2					
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	34747,7					
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	28437,4					
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	28314,3					

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	26447,8
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	22
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	20
внеплановые ревизии и проверки	032	2
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	12
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	10
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	10
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

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)

Рулева С.Ф.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности
органа внутреннего муниципального финансового контроля – контрольно-
ревизионного отдела комитета финансов и бюджетных отношений
администрации города Белгорода за 2023 год**

В 2023 году в штатном расписании комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода (далее-комитет) предусмотрено 4 штатных единицы контрольно-ревизионного отдела (далее-отдел), которые уполномочены осуществлять внутренний финансовый контроль. Все штатные единицы заняты.

Согласно утвержденной структуре комитета, отдел находится в непосредственном подчинении у заместителя главы администрации города - руководителя комитета финансов и бюджетных отношений.

За 2023 год затраты на осуществление бюджетных полномочий контрольно-ревизионного отдела комитета составили 3 175,8 тыс. рублей (оплата труда работников отдела).

В отчетном году работники отдела не проходили курсы повышения квалификации.

В 2023 году работниками отдела проведено 20 плановых и 2 внеплановых контрольных мероприятий в муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях города.

При исполнении полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном периоде объем проверенных средств составил 112 695,6 тыс. рублей. Общий объем установленных финансовых нарушений за счет средств бюджета городского округа «Город Белгород» составил 1 989,6 тыс. рублей. Неправомерные расходы составили 914,4 тыс. рублей, неэффективные расходы – 998,3 тыс. рублей, необоснованных расходов – 76,9 тыс. рублей.

Причинами, повлекшими неправомерное использование бюджетных средств, являлись:

- установление стимулирующих выплат без подтверждающих документов, в нарушение нормативных актов об установлении стимулирующих выплат по критериям оценки результативности деятельности работников;
- оплата дополнительного отпуска за стаж работы руководителей учреждений культуры, осуществлялась за счет средств бюджета, тогда как условиями трудовых договоров данная выплата предусмотрена за счет внебюджетных средств;
- имели место случаи установления доплаты молодым квалифицированным специалистам в нарушение условий нормативных актов;
- в отдельных учреждениях осуществлялась выплата премий, не предусмотренных локальными актами учреждений;
- доплата за совмещение профессий не оформлялась в соответствии с требованиями трудового законодательства;
- персональный повышающий коэффициент по учреждениям культуры устанавливался работникам при отсутствии критериев его оценивания, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств.

В рамках исполнения полномочий по осуществлению контроля соблюдения законодательства в сфере закупок уполномоченными лицами комитета в отчетном году проверено 75 контрактов на общую сумму 34 747,7 тыс. рублей. Установлено нарушений в 74 контрактах на сумму 26 447,7 тыс. рублей. В ходе проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения сроков оплаты по договорам (контрактам) и порядка заключения/изменения контракта. Информация по фактам нарушений, содержащих признаки правонарушений в соответствии с КоАП РФ, была направлена в Управление государственного финансового контроля Белгородской области для принятия мер в рамках возложенных полномочий.

Вместе с тем, проверками установлено, что не во всех учреждениях обеспечено применение мер ответственности по контрактам в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в виде своевременного направления требований о взыскании неустойки (пени, штрафа), либо удержания (взыскания) неустойки (пени, штрафа) из оплаты, в случае наличия таких условий в контракте. Осуществляется недостаточный контроль за соблюдением условий договоров в части сроков оплаты, а также форм документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Имели место случаи, когда Положение о приемке и экспертизе не соответствовало нормам действующего законодательства в сфере закупок.

Согласно представлениям об обязательном устранении нарушений, направленным во все проверяемые учреждения, всего подлежало возмещению 919,4 тыс. рублей, которые возмещены в бюджет в полном объеме.

Протоколы об административных правонарушениях должностными лицами комитета в 2023 году не составлялись ввиду отсутствия оснований. Уведомления о применении мер бюджетного принуждения не составлялись.

В правоохранительные органы, органы прокуратуры информация по результатам контрольных мероприятий не направлялась ввиду отсутствия оснований.

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

Нецелевого использования бюджетных средств в ходе проверок не установлено.

Руководители отраслевых органов администрации города, осуществляющих функции и полномочия учредителей, проинформированы о выявленных нарушениях бюджетного законодательства в подведомственных им учреждениях. Информация о результатах контрольных мероприятий размещена в Единой информационной системе в сфере закупок в полном объеме.

Кроме того, в соответствии с действующими федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, осуществляется внутренний финансовый аудит в Комитете и в отношении подведомственного учреждения МКУ «Центр бухгалтерского учета города Белгорода».

Контрольно-ревизионным отделом комитета финансов и бюджетных отношений администрации города установлен контроль за полным устранением нарушений, отмеченных актами контрольных мероприятий.

**Руководитель комитета
финансов и бюджетных отношений**



С.Ф. Рулева