



**Тема:**

**«Итоги контрольной деятельности комитета по  
финансам, налоговой и кредитной политике города  
Барнаула за 2021 год и задачи на 2022 год»**



**Докладывает:**

**Чугунова Юлия Александровна –**

Главный специалист контрольно-ревизионного  
отдела комитета по финансам, налоговой и  
кредитной политике города Барнаула



# Контроль



**внутренний муниципальный финансовый контроль**  
за использованием средств городского бюджета и  
соблюдением условий их предоставления



**контроль в сфере закупок** товаров, работ,  
услуг для обеспечения муниципальных нужд  
городского округа – города Барнаула



**предварительный контроль**



**ведомственный контроль** в сфере закупок для обеспечения  
муниципальных нужд



**внутренний финансовый аудит**



# Изменения в Федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля



от **06.02.2020 №100** «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля ...»;



от **27.02.2020 №208** «Планирование проверок, ревизий и обследований»;



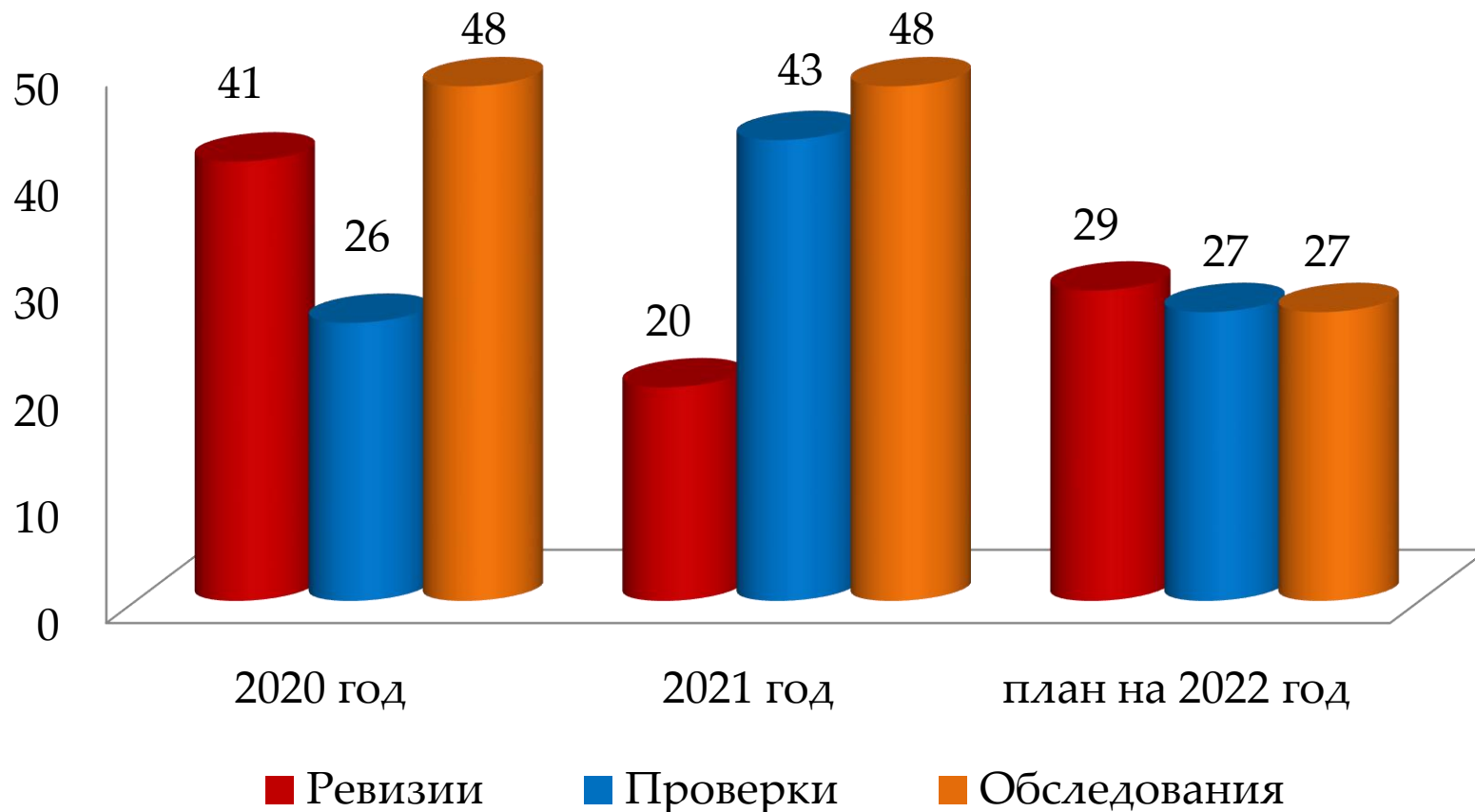
от **17.08.2020 №1235** «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;



от **23.07.2020 №1095** «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;



# Контрольные мероприятия комитета по финансам



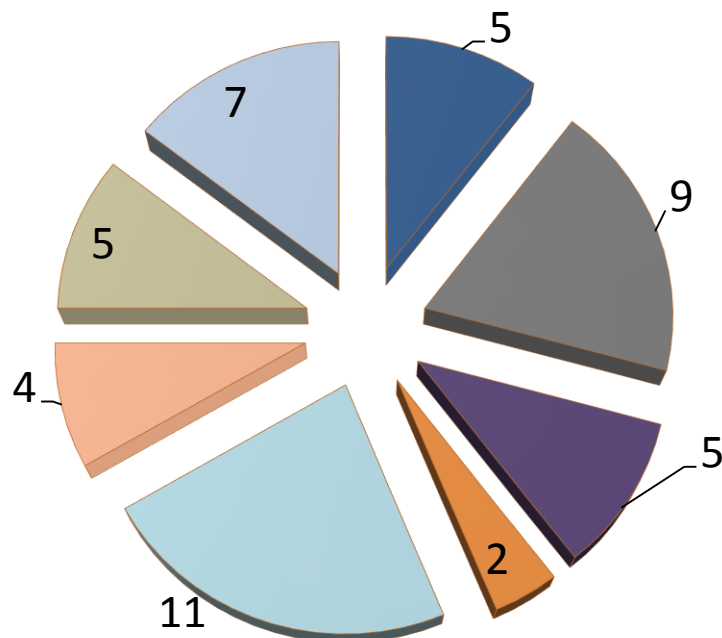
На 2022 год комитетом по финансам КРО запланированы следующие контрольные мероприятия: в образовательных учреждениях – 30; в учреждениях культуры – 3; в учреждениях спорта – 3, в АО – 5; МУП – 8; ГРБС – 7; резервированные внеплановые контрольные мероприятия – 10.



# Предварительный контроль за 2021

Проведено **48** контрольных мероприятий в рамках предварительного контроля, в том числе:

- контрольно-ревизионный отдел - 5
- отдел сводного планирования и анализа муниципальных финансов - 9
- отдел бухгалтерского учета, отчетности и хозяйственного обеспечения - 5
- отдел правового, кадрового и документационного обеспечения - 2
- бюджетный отдел - 11
- отдел финансирования городского хозяйства - 4
- отдел налогов и доходов - 5
- отдел внедрения автоматизированных систем финансовых расчетов - 7





# Основные нарушения

## 1. Нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в части:



списания материальных ценностей (несвоевременное, несоблюдение нормы расхода);



необоснованного расходования средств бюджета города на оплату коммунальных услуг в сумме, подлежащей оплате за счет средств от приносящей доход деятельности;



несоответствующего применения счетов бухгалтерского учета;



принятие к учету недолжным образом оформленных документов;



искажения годовой бухгалтерской отчетности;



излишнего начисления и недоначисления амортизации основных средств;



неверного начисления заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат.



# Основные нарушения



2. Неэффективное использование средств бюджета города на оплату штрафных санкций за нарушение законодательства РФ.



-оплату коммунальных услуг, подлежащих оплате за счет средств от приносящей доход деятельности;



-нецелевое расходование бюджетных средств, выделенных в виде грантов;

-расходы на аренду спортивных залов, несоответствующие мероприятиям Положения;



-излишнее начисление заработной платы в результате неверного начисления за выслугу лет и неверное начисление страховых взносов;



-оплата фактически не выполненных подрядчиками объемов ремонтно-строительных работ.



# Основные нарушения: за 2021 год – 119,1 млн. руб. (за 2020 год – 342,5 млн. руб.)

|                                                | 2020            | 2021           |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Нарушение порядка бухгалтерского учета         | 87,5 млн.руб.   | 87,7 млн.руб.  |
| Иные виды финансовых нарушений                 | 222,0 млн. руб. | 5,9 млн. руб.  |
| Нецелевое, незаконное использование средств    | 12,2 млн. руб.  | 10,2 млн. руб. |
| При расходовании собственных средств           | 19,0 млн.руб.   | 10,2 млн.руб.  |
| Превышение фактической потребности в средствах | 0,6 млн. руб.   | 5,5 млн. руб.  |
| Нарушение порядка использования средств        | 2,3 млн.руб.    | 4,5 млн.руб.   |
| Оплата не выполненных объемов работ            | 0,06 млн.руб.   | 1,5 млн. руб.  |
| Нарушение при осуществлении закупок            | 1,2 млн.руб.    | 0,4 млн. руб.  |
| Списание средств без документов                | -               | 0,3 млн. руб.  |



# Устранено финансовых нарушений за 2021 год

← Возмещено в доход бюджета – 6,6 млн.руб.  
(2020 г. – 1,9 млн.руб.)

← Возмещено средств виновными должностными лицами - 0,04 млн.руб.  
(2020 г. – 0,1 млн.руб.)

← Устранено бухгалтерскими справками (в период ревизии и по представлениям) - 28,7 млн.руб.  
(2020 г. – 23,3 млн.руб.)

Всего  
35,4 млн.руб.  
(2020 году –  
25,3 млн.руб.)





# Привлечение к административной ответственности за 2021 год



Общая сумма **наложенных** административных штрафов составила **69,0 тыс. руб.**,  
оплаченных – 40,7 тыс. руб.  
(в 2020 г сумма наложенных штрафов составила 173,2 тыс. руб., оплаченных – 86,0 тыс.руб.).



Протоколы об административных правонарушениях составляются и в случае неисполнения выданного предписания (представления).



## Основные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выявленные при проведении контрольных мероприятий

Проведено 8 проверок в сфере закупок, по результатам которых выдано 3 предписания об устранении нарушений законодательства, информация по 7 заказчикам передана в прокуратуру (2020 г. –проведено 12 плановых проверок, 10 внеплановых – по результатам – выдано 2 предписания, по 14 информация передана в прокуратуру).

За нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность должностного лица



## Основные нарушения в сфере закупок и ответственность должностного лица

Нарушения требований к планированию в сфере закупок:



- заполнение с нарушениями планов финансово-хозяйственной деятельности, планов-графиков закупок;
- осуществление закупки товаров, работ, услуг до утверждения плана-графика закупок.



Влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в  
размере пятнадцати тысяч рублей по ч.1.4 ст.7.30 КоАП.



## Основные нарушения в сфере закупок и ответственность должностного лица

Нарушения требований к информационному сопровождению в сфере закупок:



- неразмещение или размещение с нарушением сроков информации и документов в единой информационной системе;
- размещение в единой информационной системе неполных или недостоверных сведений.



**Влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в  
размере двадцати тысяч рублей по ч.2 ст.7.31 КОАП.**



## Основные нарушения в сфере закупок и ответственность должностного лица

Нарушение требований к порядку исполнения муниципальных контрактов



- несоблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- нарушения в определении и обосновании НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;
- несоблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также несоответствие поставленного товара (работ, услуг) условиям контракта;
- нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг).



Влекут наложение административного штрафа на должностных лиц до  
200 000 рублей по статьям 7.29 - 7.32, 7.32.5 КОАП.



# Согласование заключения контракта с единственным поставщиком при признании электронной процедуры несостоявшейся:

В соответствии с Правилами,  
утвержденными Постановлением  
Правительства РФ от 30.06.2020 №961

- 250 млн. руб. - при осуществлении закупки (за исключением признания открытого конкурса в электронной форме, открытого аукциона в электронной форме несостоявшимися в случаях, предусмотренных п.п.3 - 6 ч.1 ст.52 Закона 44-ФЗ, а также закупки, осуществляемой путем проведения закрытого способа определения поставщика);

- 1 тыс. руб. - при признании открытого конкурса в электронной форме, открытого аукциона в электронной форме несостоявшимися в случаях, предусмотренных п.п.3 - 6 ч.1 ст.52 Закона №44-ФЗ, а также при осуществлении закупки путем проведения закрытого способа определения поставщика.



# Повышение обоснованности расходов:

## Обоснование

- 1 Наименование программных, непрограммных расходов
- 2 нормативное правовое обоснование возникновения расходных обязательств (не более 5 документов)
- 3 Объем финансовых ресурсов (расчет планируемых затрат на очередной финансовый год и плановый период)
- 4 Обоснование эффективности использования бюджетных средств
- 5 Количественные и качественные показатели, которые должны быть достигнуты в ходе реализации планируемых мероприятий
- 6 Улучшение качества предоставления муниципальных услуг, условий жизни населения города, других социально-экономических показателей.



**Обоснования должны содержать всю информацию, которая позволит сделать выводы о целесообразности и эффективности предлагаемых изменений**



# Шаблон пояснительной записки по подготовке обоснований для изменений бюджетных ассигнований:

Расчеты предоставляются по форме согласно приложению 6 приказа комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула от 27.08.2015 №123 с пояснительной запиской на бумажном носителе и в электронном виде, в которой отражается:

1. нормативно-правовое обоснование увеличения расходов бюджета с указанием причины возникновения дополнительной потребности (не более 5 документов);
2. Ожидаемые результаты (социальный, экономический эффект), которые должны быть достигнуты в ходе реализации планируемых мероприятий, количественные и качественные показатели планируемых мероприятий, изменения показателей индикаторов программ;
3. Расчеты стоимости, в том числе сметные расчеты, распределение расходов по объектам, сроки проведения конкурентных процедур.



# Шаблон пояснительной записки по подготовке обоснований для изменений бюджетных ассигнований:

На примере МБУ «Автодорстрой»

1

Наименование программных, непрограммных расходов

2

нормативное правовое обоснование возникновения расходных обязательств (не более 5 документов)

Просим предусмотреть уточнение бюджетных ассигнований на 2022 год на приобретение горюче-смазочных материалов в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания на размере 10 000,00 тыс.руб.;

3

Объем финансовых ресурсов (расчет планируемых затрат на очередной финансовый год и плановый период)

Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа относится к вопросам органов местного самоуправления (ссылки на законодательство);



# Основные позиции при обосновании дополнительных потребностей :

4

Экономическое обоснование увеличения потребности, документы, подтверждающие сумму и объем дополнительных расходов

В связи с увеличением цены на топливо на 10% сложился дефицит средств. Расчеты дефицита средств, коммерческие предложения прилагаются;

5

Обоснование эффективности использования бюджетных средств

Содержание улично-дорожной сети города необходимо осуществлять целях обеспечения безопасности дорожно-транспортного движения и сокращения количества ДТП, а так же для обеспечения сохранности жизни и здоровья жителей города. Таким образом, качественное и своевременное выполнение муниципального задания по содержанию улично-дорожной сети возможно при выделении дополнительных средств на финансовое обеспечение муниципального задания.



# Основные позиции при обосновании дополнительных потребностей :

6

Расчет бюджетных ассигнований на внесение изменений в бюджет города, влияние предлагаемых изменений на достижение результата муниципальной программы

РАСЧЕТ  
БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В БЮДЖЕТ ГОРОДА  
НА 20\_\_ ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 20\_\_ И 20\_\_ ГОДОВ

| № п/п | Наименование показателя                                                                                                                                             | Коды       |               |                       |                                                                      | Сумма на год   |                |                |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|       |                                                                                                                                                                     | разд<br>ел | подраз<br>дел | целева<br>я<br>статья | группа<br>(группа,<br>подгруп<br>па и<br>элемент)<br>вида<br>расхода | на 20__<br>год | на 20__<br>год | на 20__<br>год |
| 1     | 2                                                                                                                                                                   | 3          | 4             | 5                     | 6                                                                    | 7              | 8              | 9              |
| 1     | Наименование расходов (оплата труда с начислениями, капитальный ремонт, текущий ремонт, вывоз мусора, налоги, приобретение основных средств, ГСМ, инвентаря и т.д.) | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 2     | Объем средств, предусмотренных в бюджете города на указанные расходы, тыс. рублей                                                                                   | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 3     | Расчетная потребность, всего, тыс. рублей                                                                                                                           | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 3.1   | Количество (в натуральных показателях), налоговая база (при перерасчете налогов) и т.д. <*>                                                                         | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 3.2   | Стоимость (единицы товара, выполнения работ, оказания услуг), рублей <*>                                                                                            | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 3.3   | Норматив (для муниципальной услуги), рублей <*>                                                                                                                     | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 3.4   | Коэффициент индексации, налоговая ставка (при перерасчете налогов) <*>                                                                                              | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |
| 4     | Дополнительная потребность, тыс. рублей (стр. 4 = стр. 3 - стр. 2)                                                                                                  | х          | х             | х                     | х                                                                    | х              | х              | х              |

Таблица 1,  
Приложение 6 к  
Порядку  
составления и  
ведения сводной  
бюджетной  
росписи бюджета  
города Барнаула,  
(приказ  
горфинкомитета  
г.Барнаула от  
28.07.2015 №123



# Основные позиции при обосновании дополнительных потребностей:

6

Расчет бюджетных ассигнований на внесение изменений в бюджет города, влияние предлагаемых изменений на достижение результата муниципальной программы

ВЛИЯНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ ОБЪЕМА МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ НА ДОСТИЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА

| № п/п | Цель, задача, мероприятие            | Наименование индикатора муниципальной программы (подпрограммы), единица измерения | Показатель результата мероприятия, единица измерения | Значение индикатора/ожидаемый результат от реализации мероприятия |                                         |                                                        |                             | Объем бюджетных ассигнований (тыс. рублей) |                                         |                                                        |                               | Ожидаемые результаты реализации программы за ее период реализации с учетом изменений | Объем бюджетных ассигнований на период реализации программы с учетом изменений (тыс. рублей) |
|-------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                      |                                                                                   |                                                      | фактическое значение за отчетный год                              | плановое значение на ____ год (текущий) | предлагаемое уточненное значение на ____ год (текущий) | отклонение (гр. 7 -- гр. 6) | фактическое значение за отчетный год       | плановое значение на ____ год (текущий) | предлагаемое уточненное значение на ____ год (текущий) | отклонение (гр. 11 -- гр. 10) |                                                                                      |                                                                                              |
| 1     | 2                                    | 3                                                                                 | 4                                                    | 5                                                                 | 6                                       | 7                                                      | 8                           | 9                                          | 10                                      | 11                                                     | 12                            | 13                                                                                   | 14                                                                                           |
|       | Наименование муниципальной программы |                                                                                   |                                                      |                                                                   |                                         |                                                        |                             |                                            |                                         |                                                        |                               |                                                                                      |                                                                                              |
|       | Цель                                 |                                                                                   |                                                      |                                                                   |                                         |                                                        |                             |                                            |                                         |                                                        |                               |                                                                                      |                                                                                              |
|       | Задача 1                             |                                                                                   |                                                      |                                                                   |                                         |                                                        |                             |                                            |                                         |                                                        |                               |                                                                                      |                                                                                              |
|       | Мероприятие 1.1                      |                                                                                   |                                                      |                                                                   |                                         |                                                        |                             |                                            |                                         |                                                        |                               |                                                                                      |                                                                                              |

Таблица 2,  
Приложение 6 к  
Порядку  
составления и  
ведения сводной  
бюджетной  
росписи бюджета  
города Барнаула,  
(приказ  
горфинкомитета  
г.Барнаула от  
28.07.2015 №123



# Основные проблемы при планировании:



- Отсутствие плановости – заявляется потребность на работы при том, что в предыдущие годы при планировании расходов на данные цели потребность отсутствовала;
- При увеличении потребности необходимо привлечение собственных средств («внебюджет», либо вышестоящие бюджеты)



- При планировании расходов в адресной инвестиционной программе, капитальных ремонтов необходимость предоставления локальных сметных расчетов (ПСД);
- расчеты увеличения расходов на предоставление муниципальной услуги (количество и качество)



- Отсутствие обоснования экономического и бюджетного эффектов – увеличение производительности труда, увеличение доходов от приносящей доход деятельности;
- Рассмотрение нескольких вариантов решения проблемы (отсутствие поиска оптимального варианта)



# Основные проблемы при планировании:



- При формировании муниципальных программ обращать внимание на связь с количественными (качественными) показателями муниципальных программ;
- Изменение расходов должно повлечь за собой изменение количественных (качественных) индикаторов



При качественном планировании, ГРБС необходимо достигнуть экономического и социального эффекта.



# Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита

утверждены приказами Министерства финансов Российской Федерации:



- от 05.08.2020 №160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;



- от 18.12.2019 №237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;



- от 22.05.2020 №91н «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;



- от 21.11.2019 №196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;



- от 21.11.2019 №195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».



# Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита

утверждены приказами Министерства финансов Российской Федерации:



- от 01.09.2021 №120н «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности»



Обращаем внимание, что в связи с введением указанного стандарта бюджетная отчетность будет приниматься с 01.01.2022 только **с аудиторским заключением.**



## Задачи КРО на 2022 год:

Повышение эффективности, результативности системы внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе усиление предварительного контроля;

Проведение экспертного анализа о влиянии крупных сделок на финансовое состояние акционерных обществ;

Продолжение практики административного производства по нарушениям внутреннего муниципального финансового контроля;

Контроль над полнотой и своевременностью осуществления мер по устранению выявленных нарушений, выполнением решений, принятых органами местного самоуправления по результатам ревизий и проверок, подготовкой предложений, направленных в целом на совершенствование бюджетного процесса и управления муниципальным имуществом;

Контроль остатков денежных средств на счетах учреждений и предприятий;

- Оперативное реагирование на изменения законодательства РФ (в т.ч. по закупочной деятельности) для обеспечения устойчивости бюджета;
- Своевременное информирование ГРБС об изменениях законодательства в сфере закупок.



Спасибо за внимание!

