

Российская Федерация
Ростовская область

АДМИНИСТРАЦИЯ
города
РОСТОВА-НА-ДОНУ

ул. Большая Садовая, д. 47,
г. Ростов-на-Дону, 344002
E-mail: meria@rostov-gorod.ru
www.rostov-gorod.ru
тел. (863) 240-91-84, факс (863) 240-83-67

31.05.2023 № 59.1/230

На № _____ от _____

59.1/342
от 31.05.2023

Председателю
городской Думы – главе
города Ростова-на-Дону

Неярохиной З.В.

Уважаемая Зинаида Васильевна!

Прошу внести на рассмотрение очередного заседания Ростовской-на-Дону городской Думы в июне 2023 года вопрос об организации и осуществлении Муниципальным казначейством города внутреннего муниципального финансового контроля.

Проект решения прилагается.

С уважением,
и.о. главы Администрации
города Ростова-на-Дону



Ю.В. Овчинников

Татьяна Александровна Асатрян
(863) 240-67-56



И.о. Начальника правового
управления Администрации
города Ростова-на-Дону

Закрепленков К.А.



О.А. Зуусикова
Н.А.Зусикова

Ростовская-на-Дону городская Дума	
вх. №	1195
«31»	05 2023г

ВХ №

ДАТА 31.05.2023

ЗАМЕЧАНИЯ
УСТРАНЕНЫ
СОГЛАСОВАНО

ДАТА
ДАТА
ДАТА 31.05.2023



РОСТОВСКАЯ-на-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА СЕДЬМОГО СОЗЫВА РЕШЕНИЕ №

«___» июня 2023 года

Заседание № ____

Об организации и осуществлении
Муниципальным казначейством
города внутреннего муниципального
финансового контроля

В городе Ростове-на-Дону внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет контрольно-ревизионный отдел Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исполнение муниципальным образованием полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю относится к исключительной компетенции финансового органа.

Реализация полномочий с 2020 года регламентируется федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации.

Муниципальным казначейством утверждены Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону.

Контрольные мероприятия проводятся в пределах полномочий, определенных ч. 1 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в плановом порядке, с учетом риск-ориентированного планирования.

За 2022 год проведено 37 контрольных мероприятий, охвачено 125 объектов; 5 внеплановых проверок по поручению главы Администрации города и для рассмотрения перенаправленных жалоб; рассмотрены 53 обращения граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в рамках своих полномочий, которые направлены непосредственно в Муниципальное казначейство, или перенаправлены из других контрольно-надзорных органов.

Объем проверенных средств составил 10 млрд. 112,5 млн. руб., из них направленных на закупки - 2 млрд. 334,4 млн. руб.

Выявлено 5 938 нарушений в сфере бюджетного, гражданского и трудового законодательства, из них 1 621 нарушение в сфере закупок.

По сравнению с 2021 годом нарушения снизились в сфере закупок на 40 %, факты нецелевого использования средств бюджета объектами контроля на 93 %; в части искажения ведения бухгалтерского учета и отчетности нарушения увеличились в 2,8 раза.

Это результат недостаточного использования главными администраторами (администраторами) средств бюджета полномочий внутреннего финансового аудита в своих учреждениях; главными распорядителями бюджетных средств полномочий контроля за деятельностью подведомственных им муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений, как инструментов оценки эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества; контроля исполнения бюджетных процедур в учреждении и минимизации рисков выявления нарушений органами внешнего и внутреннего государственного и муниципального финансового контроля.

Анализ организации внутреннего финансового аудита показал, что 8 Управлений и Департаментов внутренний финансовый аудит не осуществляют; отдельные главные администраторы бюджетных средств нарушают принцип функциональной независимости, установленный федеральным стандартом внутреннего финансового аудита.

Контроль главными распорядителями бюджетных средств за деятельностью подведомственных им муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений в соответствии с положениями федеральных законов № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» осуществляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В Ростове-на-Дону порядок контроля за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений, утвержденный в 2012 году, требует актуализации; порядок контроля за деятельностью автономных учреждений не урегулирован.

По результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального контроля Муниципальным казначейством:

направлены 118 представлений с требованием об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий, по итогам реализации которых проверенными объектами проведен требуемый комплекс мер; к дисциплинарной ответственности привлечены 176 должностных лиц (вынесены дисциплинарные наказания в форме «выговор» и «замечание»);

составлено 69 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судами назначены административные штрафы на сумму 626 тыс. руб., которые полностью оплачены;

по каждому контрольному мероприятию главе Администрации города подготовлена докладная записка об основных фактах нарушений финансово-бюджетной дисциплины; подготовлен и направлен годовой отчет о реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

На 2023 год запланировано проведение 32 контрольных мероприятий (с учетом камеральных проверок в сфере закупок). В соответствии с установленными сроками проведено 20 мероприятий на 61 объекте; рассмотрено 15 обращений граждан и юридических лиц.

Контрольно-ревизионным отделом, как частью системы управления финансами, в целях предотвращения нецелевого, неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств выполняются задачи по обеспечению контроля за использованием муниципальных ресурсов и направлением их на цели развития муниципального образования.

В текущем году отмечается 100-летие со дня образования контрольно-ревизионных органов Минфина России. По распоряжению Правительства Российской Федерации образован организационный комитет, утверждены планы мероприятий по подготовке и проведению празднования.

Муниципальное казначейство примет активное участие в мероприятиях, посвященных празднованию этой юбилейной даты.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьями 21 и 41 Устава города Ростова-на-Дону, городская Дума:

РЕШИЛА:

1. Информацию об организации и осуществлении Муниципальным казначейством города внутреннего муниципального финансового контроля принять к сведению.

2. Администрации города Ростова-на-Дону (А.В. Логвиненко) поручить:

1). Муниципальному казначейству города Ростова-на-Дону (Т.А. Асатрян):
продолжить осуществление внутреннего муниципального финансового контроля на основе управления рисками в целях повышения качества бюджетного процесса в городе, предупреждения и пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере;

обеспечить повышение квалификации сотрудников контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону;

принять участие в мероприятиях, посвященных празднованию 100-летия со дня образования контрольно-ревизионных органов Минфина России.

2) Управлению образования города Ростова-на-Дону (Чернышова В.А.):
актуализировать порядок контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений, утвержденный Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 01.02.2012 № 45 в целях приведения его в соответствие с требованиями федеральных законов от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в срок до 31.12.2023 года.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету города, местным налогам и сборам, муниципальной собственности (И.В. Климов).

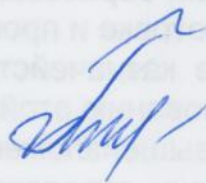
**Председатель городской Думы –
глава города Ростова-на-Дону**

З.В. Неярохина

«___» июня 2023 года

Проект решения вносит:

Заместитель главы
Администрации – начальник
Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону



Т.А. Асатрян

Визируют:

Ч.о. Начальник правового управления
Администрации города Ростова-на-Дону

Захарюков К.В.
Заместитель главы Администрации
города Ростова-на-Дону
по организационно-правовым
и кадровым вопросам



Н.А. Зусикова
Н.А. Зусикова



А.Г. Новицкий

Пояснительная записка
к проекту решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об организации и осуществлении Муниципальным казначейством города
внутреннего муниципального финансового контроля»

Одним из необходимых условий проведения эффективной бюджетной политики является соблюдение всеми участниками бюджетного процесса финансовой дисциплины.

В соответствии с Бюджетным кодексом бюджет города в своем развитии проходит несколько этапов от составления его проекта, до отчета об исполнении. Каждый участник бюджетного процесса исполняет возложенные на него полномочия.

Вместе с тем, к исключительной компетенции финансового органа относится осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, проведение которого позволяет охватить все этапы бюджетного процесса, что, несомненно, является преимуществом такой формы организации контрольной деятельности.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ исполнение муниципальным образованием полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю является обязательным.

Реализация полномочий с 2020 года регламентируется федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации.

Муниципальным казначейством утверждены Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону.

С соблюдением принципа независимости, о чем неоднократно обращало внимание министерство финансов Ростовской области, в городе Ростове-на-Дону **внутренний муниципальный финансовый контроль** осуществляет контрольно-ревизионный отдел Муниципального казначейства.

Контрольные мероприятия проводятся в части соблюдения:

- положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам, формирование доходов и осуществление расходов при управлении и распоряжении муниципальным имуществом;

- условий соглашений о предоставлении средств из соответствующего бюджета, а также за соблюдением условий соглашений (договоров), заключенных в целях исполнения данных соглашений, условий контрактов;

- достоверности отчетов о реализации муниципальных программ, об исполнении муниципальных заданий, о достижении результативности предоставления средств из бюджета города;

- законодательства в сфере закупок.

С учетом риск-ориентированного подхода, контрольные мероприятия проводятся в плановом порядке.

За 2022 год проведено 37 контрольных мероприятий, охвачено 125 объектов, в основном - в сфере образования, культуры, спорта и жилищно-коммунального хозяйства.

По поручению главы Администрации города, а также для рассмотрения перенаправленных жалоб проведено **5** внеплановых проверок.

В рамках полномочий по контролю правильности формирования и обоснования начальной (максимальной) цены контракта и соблюдения условий контракта, требований к исполнению, изменению контракта, рассмотрено **53 обращения граждан**, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, которые направлены непосредственно в Казначейство, или перенаправлены нам из других контрольно-надзорных органов (*УФАС России и области, Прокуратура города, УФК по Ростовской области, минфин области и т.д.*).

За 2021 год таких обращений было **38**. Необходимо отметить рост в полтора раза.

Ответы подготовлены и направлены всем заявителям и контрольно-надзорным органам в установленные сроки.

По всем контрольным мероприятиям объем проверенных средств составил более 10 млрд. руб., из них средств на закупки - 2 млрд. 335 млн. руб.

Выявлено 5 938 нарушений в сфере бюджетного, гражданского и трудового законодательства, из них 1 621 нарушение в сфере закупок.

Допускаются нарушения в определении размера субсидии на выполнение муниципального задания для подведомственных учреждений; сметных назначений казенных учреждений.

Предоставление субсидий с несоблюдением требований Бюджетного кодекса и постановления Правительства № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий...».

Не соблюдаются нормы законодательства, в том числе Гражданского кодекса, Закона № 44-ФЗ, правил благоустройства территории города, регламент производства работ на объектах озеленения; нарушаются условия аукционной документации, требования заключенных контрактов.

Производится приемка поставленного товара, выполненных работ не соответствующих условиям заключенных контрактов.

Нарушения при назначении доплат компенсационного и стимулирующего характера; при приеме на работу на условиях совместительства; допускаются арифметические ошибки; и другие нарушения.

Всё это приводит к необоснованным, избыточным, неэффективным расходам бюджета; без достижения заданных результатов.

При этом, по сравнению с 2021 годом в сфере закупок нарушений установлено на 40 % меньше; факты нецелевого использования средств бюджета объектами контроля снизились на 93 %, а вот в части искажения ведения бухгалтерского учета и отчетности нарушения увеличились в 2,8 раза.

В связи с этим я бы хотела обратить внимание на проведение главными администраторами (администраторами) средств бюджета **внутреннего финансового аудита** в своих учреждениях и осуществление главными распорядителями бюджетных средств **контроля за деятельностью подведомственных им муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений**, как инструменты оценки Главными распорядителями эффективности

использования бюджетных средств и муниципального имущества; контроля исполнения бюджетных процедур в учреждении и минимизации рисков выявления нарушений органами внешнего и внутреннего государственного и муниципального финансового контроля.

Федеральным казначейством России по результатам проведенного анализа исполнения в Ростовской области организации внутреннего финансового аудита установлен ряд недостатков.

В связи с этим, по поручению министерства финансов Ростовской области, Муниципальным казначейством в феврале 2023 года подготовлена сводная информация об организации внутреннего финансового аудита главными администраторами (администраторами) бюджетных средств города. Анализ показал, что 8 Управлений и Департаментов внутренний финансовый аудит не осуществляют; отдельные главные администраторы бюджетных средств нарушают принцип функциональной независимости, установленный федеральным стандартом внутреннего финансового аудита.

Контроль главными распорядителями бюджетных средств за деятельностью подведомственных им муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений в соответствии с положениями федеральных законов «О некоммерческих организациях» и «Об автономных учреждениях» осуществляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений города утвержден ещё в 2012 году и требует актуализации; порядок контроля за деятельностью автономных учреждений не урегулирован.

По результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля всем 125 объектам контроля направлены акты проверок; выдано с требованием об устранении нарушений и о принятии мер по устранению их причин и условий **118** представлений.

МКУ «ДИСОТИ» в 2021 году был подан иск о признании представления незаконным. Во всех судебных инстанциях приняты решения в пользу Муниципального казначейства.

По итогам реализации представлений проверенными объектами проведен требуемый комплекс мер; к дисциплинарной ответственности привлечены 176 должностных лиц (вынесены дисциплинарные наказания в форме «выговор» и «замечание»).

Всего составлено **69** протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судами назначены административные штрафы на сумму **626** тыс. рублей, которые полностью оплачены.

Больше всего финансовых нарушений и искажений бухгалтерского учета выявлено в ходе проверок сферы ЖКХ. В целях минимизации и предотвращения нарушений и недостатков казначейством проведено совместное семинар-совещание с участием заместителя главы Администрации города по жилищно-коммунальному хозяйству, должностных лиц учреждений сферы ЖКХ,

где обсудили основные нарушения и нарушения, которые носят системный характер.

По результатам совещания Департаментом ЖКХ разработан порядок планирования и методика расчета планового объема бюджетных ассигнований по отрасли ЖКХ в целях соблюдения нормативной базы в сфере содержания объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения.

По каждому контрольному мероприятию мною подготовлена докладная записка главе Администрации города об основных фактах нарушений финансово-бюджетной дисциплины с поручением должностным лицам, курирующим деятельность объектов контроля, дать оценку трудовой деятельности; направлен годовой отчет о реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

В 2022 году Управлением Федерального казначейства по Ростовской области проведен анализ исполнения контрольно-ревизионным отделом бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля. По заключению, из 12 направлений анализа по 9 недостатки отсутствуют; по 3-м отдельные замечания в части оформления приказов о назначении контрольных мероприятий и соблюдения форм документов. Все замечания устранены.

На 2023 год запланировано 22 контрольных мероприятия, без учета камеральных проверок. План утвержден и размещен на сайте Администрации города в установленные сроки. На данный момент проведено 10 плановых мероприятий на 51 объекте; 10 камеральных проверок по контролю в сфере закупок; рассмотрено 15 обращений граждан и юридических лиц.

Задачи на 2023 год – Контрольно-ревизионному отделу продолжить:

- повышение качества осуществления финансового контроля на основе управления рисками, в целях предотвращения нецелевого, неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств и обеспечения контроля за использованием муниципальных ресурсов и направления их на цели развития муниципального образования;

- методологическую работу организаций бюджетной сферы города по осуществлению внутреннего финансового аудита, контроля за деятельностью подведомственных учреждений в целях предупреждения и пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере, повышения уровня финансовой дисциплины, недопущения нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности;

- повышение квалификации сотрудников отдела;

- проведение семинаров-совещаний с учетом анализа нарушений;

- взаимодействие с органами внутреннего государственного и муниципального финансового контроля Ростовской области, контрольно-счетными органами.

И в завершении.

В текущем году отмечается 100-летие со дня образования контрольно-ревизионных органов Минфина России. За вековую историю контроль в сфере

финансов прошел путь от карательного к побудительному инструменту системы эффективного управления бюджетными средствами.

По распоряжению Правительства Российской Федерации образован организационный комитет, утверждены планы мероприятий по подготовке и проведению празднования.

Муниципальное казначейство примет активное участие в мероприятиях, посвященных празднованию этой даты.