

Утверждаю:

Глава города Прокопьевска

М.А. Шкарабейников

О Т Ч Е Т

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

на 1 января 2023 г.

Наименование

органа контроля администрация города Прокопьевска

Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

04029638

32737000

384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	371 352,7
из них:	010/1	143 585,5
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
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)	011	9 766,8
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	1 698,1
из них:	020/1	947,0
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	4,7
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	7
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	1
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	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 040)	041	1
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	
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	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Первый заместитель главы города
Прокопьевска

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля и
контроля в сфере закупок

К.С. Коробкин

И.В. Стефаненко

Пояснительная записка

**к Отчету отдела внутреннего муниципального финансового контроля
и контроля в сфере закупок
администрации города Прокопьевска
о результатах контрольных мероприятий, проведенных
в 2022 году**

Контрольная деятельность.

I. При реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Прокопьевска (далее – отдел) проведено:

1.1. Семь контрольных мероприятий, в том числе 1 внеплановое контрольное мероприятие.

Общая сумма проверенных средств составила **371 352,7 тыс. руб.**

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения на сумму **1 698,1 тыс. руб.**, кроме того выявлено **69 нарушений**, не имеющие цифрового значения.

Нарушения выявлены в части неисполнения:

- Нормативно - правовых актов, регламентирующих порядок, сроки составления и исполнения муниципального задания, в том числе расчет нормативных затрат (ст. 78.1 БК РФ, постановление администрации города Прокопьевска от 25.02.2020 №26-п «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации города Прокопьевска от 25.12.2015 № 175-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Прокопьевского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»);

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Порядка формирования Учетной политики учреждений, предприятий (Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)), Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- статей 16, 19, 34, 94, 95, 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- статей 57 Трудового кодекса Российской Федерации;
- внутренних нормативных актов по оплате труда.

Реализация результатов контрольных мероприятий.

По результатам проверки МАДОУ "Детский сад № 10 "Аленький цветочек" информация направлена в отдел МВД России по гор.Прокопьевску и прокуратуру города Прокопьевска.

По результатам проведения остальных 6 контрольных мероприятий объектам контроля направлены 6 представлений органа контроля.

В 100% контрольных мероприятий выявляют нарушения законодательства.

По итогам контрольных мероприятий в отчетном периоде протоколы об административных правонарушениях в отношении должностных лиц не составлялись.

В соответствии с соглашением о взаимодействии главного контрольного управления Кемеровской области и администрации города Прокопьевска от 12.01.2015, по 1 проверке документы, содержащие признаки нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе направлены в ГКУ Кузбасса, для принятия решения о возбуждении административного производства или отказе в возбуждении дела об административном правонарушении.

Меры дисциплинарного характера к должностным лицам объектов контроля:

- замечания – 7;
- выговор -3;
- увольнение -1;
- предупреждение – 0;
- иные (лишение премии, стимулирующих выплат) - 2.

Взысканы в бюджет средства в размере 4,7 тыс. руб., к удержанию излишне выплаченной заработной платы в сумме 29,4 тыс. руб.

III. Внеплановое контрольное мероприятие в отчетном периоде проведено в отношении муниципального унитарного предприятия «Спортивно-развлекательный центр «Солнечный» на основании поручения главы города.

В рамках контрольного мероприятия проверено **19 546,8 тыс. руб.** (бюджетные и внебюджетные средства). Нарушения выявлены на сумму 198,9 тыс. руб., установлены недостатки ведения бухгалтерского учета.

Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отчетном периоде не поступали.

II. В рамках реализации полномочий по контролю в сфере закупок за отчетный период достигнуты следующие показатели:

II.1. В соответствии с пунктом 3 части 3 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 – ФЗ-44) и на основании плана контрольных мероприятий соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2022 год проведено 1 плановое контрольное мероприятие.

Всего проверено 425 закупок на сумму **9 601,8 тыс. руб.;**

По результатам контрольных мероприятий выявлены 2 нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- нарушения при планировании закупок (статья 16 ФЗ - 44);
- нарушение порядка формирования идентификационного кода закупок (статьи 16, 23 ФЗ-44, Приказа Минфина РФ от 10.04.2019 № 55н, Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279).

По итогам контрольного мероприятия предписаний об устранении нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе не выдавалось, так как основная часть нарушений устранена заказчиком в ходе проведения контрольного мероприятия в добровольном порядке.

II.2. На основании пункта 25 части 1 статьи 93 ФЗ-44 заключение контракта в соответствии с пунктом 6 части 2, пунктом 6 части 3, пунктом 2 части 4, частями 5, 6 и 8 статьи 52 ФЗ-44 в случае признания конкурса или аукциона несостоявшимся, если начальная (максимальная) цена контракта превышает предельный размер (предельные размеры) начальной (максимальной) цены контракта, который устанавливается Правительством Российской Федерации, осуществляется по согласованию с контрольным органом в сфере закупок.

За отчетный период в контрольный орган поступило 1 обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

По результатам проведения внеплановой проверки принято решение о согласовании заключения контракта.

II.3. За отчетный период поступило 1 уведомление от заказчика о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без проведения процедур определения поставщика в случае, предусмотренном пунктом 6 части 1 статьи 93 ФЗ -44.

II.4. За отчетный период в контрольный орган в сфере закупок поступило 1 обращение гражданина/организации (в соответствии с Федеральным законом

от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»).

По результатам проведения внепланового контрольного мероприятия нарушений требований законодательства о контрактной системе не выявлено.

Сводные показатели по контролю в сфере закупок приведены в таблице:

№ п/п	Наименование	Итого
Общая информация		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	3
1.1.	Плановые проверки	1
1.2.	Внеплановые проверки	2
2.	Иные мероприятия по контролю в сфере закупок в соответствии с полномочиями отдела контроля, в том числе:	2
2.1.	Рассмотрение обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), в том числе:	1
2.1.1	-подготовлено решение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)	1
2.1.2	- подготовлено решение об отказе в заключение контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), в связи с нарушениями законодательства	0
2.1.3	- обращение возвращено заказчику	0
2.2	Рассмотрение уведомлений о заключении контрактов в соответствии с п.п.6,9 ч. ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в том числе:	1
2.2.1	- количество уведомлений, признанных соответствующими требованиям законодательства РФ	1
2.2.2	-количество уведомлений, не соответствующих требованиям законодательства РФ	0
Информация о реализации результатов проведенных контрольных мероприятий		
3.	Количество переданных материалов контрольных мероприятий в главное контрольное управление Кемеровской области	1
4.	Количество рассмотренных обращений граждан и организаций о разъяснении законодательства о контрактной системе	0

Меры дисциплинарного характера к должностным лицам объектов контроля:

- замечания – 0;
- выговор - 0;
- иные - 0.

Полномочиями на составление протоколов и рассмотрение дел об административных правонарушениях, на основании материалов, вывлеченных по

результатам проведения контрольных мероприятий наделено Главное контрольное управление Кузбасса.

III. В соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном периоде проведено 1 контрольное мероприятие.

Всего проверено 55 договоров на сумму 5 112,1 тыс. руб.;

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольных мероприятий, являются:

- нарушение требований законодательства при планировании закупок, сроков и порядка размещения документов о приемке товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) (статьи 16, 93, 103 ФЗ -44;

- порядка обоснования НМЦК (п. 3.19 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем»);

IV. В соответствии с Постановлением администрации города Прокопьевска от 23.11.2017 № 254-п, отделом проводится Анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

Анализ проведен по 4 отраслевым органам администрации города Прокопьевска.

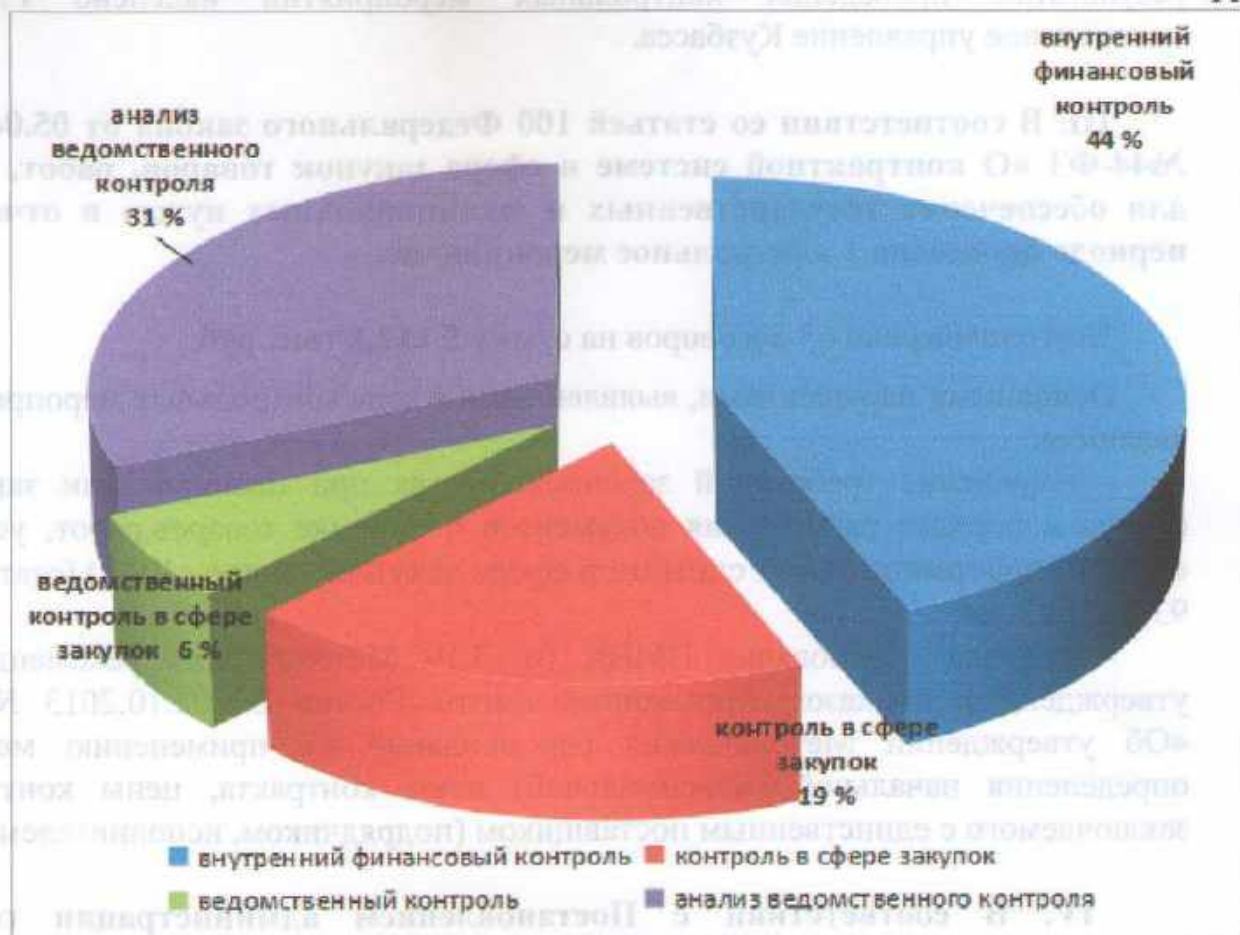
Оценка качества осуществления ведомственного контроля представлена в «Анализе осуществления отраслевыми органами администрации города Прокопьевска ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2022 год».

V. Иные вопросы отдела.

В проверяемый период других вопросов по внутреннему муниципальному финансовому контролю не рассматривалось.

Общая структура контрольных мероприятий, проведенных отделом за 2022 год представлена на рисунке 1.

1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100



Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами.

Орган контроля (отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Прокопьевска) с 01.06.2022 имеет штатную численность ревизоров, осуществляющих непосредственно контрольные мероприятия - 4 человека (до 01.06.2022 - 3 ревизора). Начальник отдела осуществляет текущий контроль за проведением контрольного мероприятия (может принимать участие в контрольном мероприятии).

При планировании проверок органами контроля учитывается необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов в размере 40 человеко-дней на одну проверку (при условии проведения проверки двумя ревизорами в течение 20 рабочих дней).

Фактические показатели работы ревизоров за 2022год:

Таблица № 1.

месяц	чел.**	месяц	чел.**
январь	3	июль	-
февраль	3	август	4
март	3	сентябрь	4
апрель	3	октябрь	4
май	-	ноябрь	5
июнь	3	декабрь	5
	15		22
			37

** количество ревизоров в выездной проверке

37 чел/мес:10 мес =3,7 чел.

Справочно:

1) Май 2022, август 2022 - проверки отменены на основании Постановления Правительства РФ от 14.04.2022 № 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств».

2) Отпуск 3 ревизоров июль 2022.

3) Вакансия главного специалиста с 01.06.2022г. по 31.08.2022г.

Показатели затрат на проведение контрольных мероприятий (КМ) за 2022 год и планирование на 2023:

Таблица № 2.

№ п/п	Субъект проверки	Кол-во раб. дней проверки	Всего, раб. дней	Среднее число раб. дней	Кол-во ревизоров
1.Плановые контрольные мероприятия					
1 СУ	МАДОУ "Детский сад № 10 "Аленький цветок"	18	38	19	3
2 СУ	МБФСУ "Спортивная школа олимпийского резерва № 3"	20			3
3 БЗК	МКУ "Детский дом № 7 "Дружба"	17		17	3
4 ЗК	МБУ "ДО "Детская музыкальная школа № 11"	17		17	2
5 ФХД	МБУК "ДК Красная Горка"	19	39	19,5	3
6 ФХД	МУП "Горэлектротранс"	20			4
7 МП	МБУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Прокопьевска"	15		15	4
	Итого:	126		18	
2.Внеплановые контрольные мероприятия					
1 ЗК	Управление жилищно-коммунальным хозяйством администрации г. Прокопьевска	3	15	7,5	3
2 ЗК	Комитет по управлению муниципальным имуществом города прокопьевска	12			2
3 ФХД	МУП "СРЦ "Солнечный"	11		11	3
4 БС	МАУ "Центр бухгалтерского и технического обслуживания образования"	20		20	4
	Итого:	46		13	

№ п/п	Субъект проверки	Кол-во раб. дней проверки	Всего, раб. дней	Среднее число раб. дней	Кол-во ревизи- ров
3. Ведомственный контроль в сфере закупок					
1 ВКЗ	МБУ "Центр технического обслуживания"	11		11	5
	Итого:	11		11	
4. Анализ ведомственного контроля в сфере закупок					
1 АВК	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации города Прокопьевска	5	16	4	1
2 АВК	Управление образования администрации города Прокопьевска	5			1
3 АВК	Управление по культуре администрации города Прокопьевска	5			1
4 АВК	Комитет социальной защиты населения администрации города Прокопьевска	1			1
	Итого:	16		4	
5. Планирование на 2023г.		14		14	1
Всего		213		12	

Расчетно 2022г.:

$$KM = 661/12/3,7 = 14,9, \text{ где}$$

12- среднее количество дней контрольного мероприятия

3,7 - среднее количество ревизоров при проведении контрольного мероприятия

В соответствии с методикой расчета показателей нагрузки при планировании проведения контрольных мероприятий допустимая норма нагрузки - расчетное значение человеко-дней, подлежащих выработке при проведении контрольных мероприятий в планируемом году, находящееся в диапазоне между минимальным и предельным значениями.

Минимальная норма нагрузки - минимальное обязательное количество человеко-дней, подлежащих выработке при проведении контрольных мероприятий в планируемом году.

Предельная норма нагрузки - предельно-допустимое количество человеко-дней, подлежащих выработке при проведении контрольных мероприятий в планируемом году.

Минимальная норма нагрузки на 2022 год на 3 ревизора рассчитана при планировании контрольной деятельности в количестве 6 контрольных мероприятий.

Фактическое количество проведенных контрольных мероприятий составило 17. Указанный показатель сложился в результате сокращения количества дней проведения контрольного мероприятия (при допустимом сроке 40 рабочих дней, среднее фактическое значение составило 12 рабочих дней).

**Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа
контроля.**

Расходы бюджета на реализацию органом контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального контроля в 2022 году составили 3 386,1 тыс. руб. (заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды).

В отчетном периоде командировочных расходов, транспортных расходов и других расходов, связанных с осуществлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не производилось.

**Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации)
экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и
привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных
организаций).**

В соответствии со статьей 269.2. Бюджетного кодекса РФ при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю органами внутреннего муниципального финансового контроля могут назначаться (организовываться) проведение экспертиз, необходимых для проведения проверок, ревизий и обследований.

В ходе проведения контрольных мероприятий в проверяемом периоде экспертизы не назначались.

Первый заместитель
главы города Прокопьевска



К.С. Коробкин

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля и контроля в сфере закупок
администрации города Прокопьевска



И.В. Стефаненко