

ОТЧЕТ

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

на 1 января 20 25 г.

Наименование
органа контроля администрация города Прокопьевска
Периодичность: годовая

Дата

по ОКПО
по ОКТМО
по ОКЕИ

КОДЫ
10.03.2025
04029638
32737000
384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	448 424,4
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	403 806,9
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	7 786,0
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	6 109,40
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	1 748,70

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	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	12
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	9
внеплановые ревизии и проверки	032	3
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	11
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	1
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	1
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	

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)

(подпись)

М.А. Шкарабейников
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ
ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПРОКОПЬЕВСКА
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ,
ПРОВЕДЕННЫХ В 2024 ГОДУ**

Контрольная деятельность.

**Раздел I. Полномочия органа контроля в соответствии со статьей
269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации**

I. В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочиями органов внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля являются:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно, отделом внутреннего муниципального финансового контроля и

контроля в сфере закупок администрации города Прокопьевска (далее — отдел контроля):

И.И. Проведено двенадцать контрольных мероприятия, в том числе три внеплановых контрольных мероприятия, завершенных в отчетном периоде, независимо от даты их начала, по которым приняты в отчетном периоде руководителем органа контроля решения по результатам рассмотрения акта, оформленного по результатам контрольного мероприятия в отчетном периоде.

Общая сумма проверенных средств составила 448 424,4 тыс. руб., из них средства бюджетов составили 403 806,9 тыс. руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены 44 нарушения на сумму 6 109,4 тыс. руб., кроме того, выявлено 522 нарушения, не имеющих цифрового значения.

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 проведено 1 контрольное мероприятие. Проверено 205 закупок на сумму 7 786,0 тыс. руб., выявлено 400 нарушений нецифрового значения.

Внеплановые контрольные мероприятия в отчетном периоде проведены:

- в отношении 2 объектов на основании поступивших жалоб;
- в отношении 1 объекта на основании поручения главы города Прокопьевска.

В рамках внеплановых контрольных мероприятий проверено 86 583,5 тыс. руб. (бюджетные средства).

Отделом контроля выявлены нарушения в ходе проведения контрольных мероприятий в части неисполнения:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;
- Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной

власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- 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»;

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

- Приказа 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)»;

- Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- 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 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

- Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

- Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений

Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок»);

- Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»;

- Приказа 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)»;

- статей 3, 9, 16, 23, 34, 38, 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, 67, 91, 99, 104, 108, 133, 135, 152, 153, 244, 284 Трудового кодекса Российской Федерации;

- нормативно - правовых актов, регламентирующих порядок, сроки составления и исполнения муниципального задания (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»);

- Постановления администрации г. Прокопьевска от 28.12.2023 № 238-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (вместе с «Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»);

- Постановления администрации г. Прокопьевска от 08.08.2023 № 137-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

- внутренних нормативных актов по оплате труда.

I.П. Реализация результатов контрольных мероприятий.

По результатам проведения контрольных мероприятий направлены 6 представлений объектам контроля, т.е. в 50 % контрольных мероприятий.

Возмещены бюджетные средства в размере 266,4 тыс. руб.

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

По результатам проверки МБУ ДО «Спортивная школа олимпийского резерва «Олимп», в соответствии с соглашением о взаимодействии главного контрольного управления Кемеровской области и администрации города Прокопьевска от 12.01.2015, 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.

По результатам проверки МАУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания образования» информация направлена в органы МВД РФ и прокуратуры.

Направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде – 0.

Меры дисциплинарного характера к должностным лицам объектов контроля:

- замечания - 8;
- выговор -0;
- увольнение - 0;
- предупреждение -0;
- иные (лишение премии, стимулирующих выплат) - 0.

I.III. 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.

I.IV. Органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными не направлялись.

I.V. Производство по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий в отчетном периоде органом контроля не осуществлялось.

Раздел II. Полномочия органа контроля в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

II. В рамках реализации полномочий по контролю в сфере закупок в соответствии со статьей 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-ФЗ) за отчетный период достигнуты следующие показатели:

II.I. В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 99 ФЗ № 44-ФЗ 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 2024 год проведено 1 плановое контрольное мероприятие.

Всего проверено 34 закупки на сумму 6 860,0 тыс. руб.;

По результатам контрольных мероприятий выявлены 17 нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг., в том числе при оформлении результатов приемки, при обосновании начальной максимальной цены контракта.

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольного мероприятия, являются: нарушения требования статьи 3,16, 24,34,94,103 ФЗ № 44-ФЗ.

II.II. Осуществление согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок в соответствии с частью 4 и 5 в случае признания несостоявшимися конкурса или аукциона, если начальная (максимальная) цена контракта превышает предельный размер (предельные размеры) начальной (максимальной) цены контракта, который устанавливается Правительством Российской Федерации.

За отчетный период поступило 2 обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в контрольный орган.

По результатам проведения внеплановой проверки выданы 2 согласования о заключении контракта.

II.III. За отчетный период поступило 1 уведомление от заказчика о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без проведения процедур определения поставщика в случае, предусмотренном пунктами 6 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ.

Сводные показатели по контролю в сфере закупок приведены в таблице 1.

таблица 1

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.	Мероприятия по контролю в сфере закупок в соответствии с полномочиями отдела контроля в том числе:	

п/п	Наименование	Итого
2.1.	Рассмотрение обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) путем проведения внеплановых проверок, в том числе:	2
2.1.1	-подготовлено решение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком исполнителем, подрядчиком	2
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. 1, другие пункты 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.

Главное контрольное управление Кузбасса наделено полномочиями на составление протоколов и рассмотрение дел об административных правонарушениях, на основании материалов, переданных по результатам проведения контрольных мероприятий.

Обращений гражданина/организации (в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан

Российской Федерации») за отчетный период в контрольный орган в сфере закупок не поступило.

Раздел III. Иные полномочия органа контроля

III. I. В соответствии со статьей 100 ФЗ № 44-ФЗ в отчетном периоде проведено 1 контрольное мероприятие.

Всего проверено 69 договоров на сумму 5 306,9 тыс. руб.;

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольных мероприятий, являются:

- Нарушение требований законодательства при приемке, экспертизе товаров, работ, услуг;

- Нарушение 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»);

- Требований законодательства при закупках у единственного поставщика.

По результатам проверки МБУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Прокопьевска», в соответствии с соглашением о взаимодействии главного контрольного управления Кемеровской области и администрации города Прокопьевска от 12.01.2015, 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.

III. II. В соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Постановление администрации г. Прокопьевска от 20.02.2023 № 24-п «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации» ФЗ в отчетном периоде проведено 1 контрольное мероприятие.

Всего проверено 23 договора на сумму 315 095,35 руб.

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольных мероприятий, являются:

- Нарушение требований части 5 статьи 2, части 5.3 статьи 3 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- Нарушения Положения о закупочной деятельности.

По результатам проверки составлен план устранения нарушений.

III. III В соответствии с пунктом 15 Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской

Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок отраслевыми органами администрации города Прокопьевска в отношении подведомственных им заказчиков, утвержденного постановлением администрации города Прокопьевска от 23.11.2017 № 254-п отделом проводится Анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

За отчетный период 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 2024 год».

III.VI. Проверка правильности формирования тарифов на услуги (работы).

В рамках реализации полномочий отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок по проведению проверок правильности формирования тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями Прокопьевского городского округа в 2024 году была проведена следующая работа:

III.VI.I Проверена правильность формирования тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями Прокопьевского городского округа в соответствии с утвержденным Порядком принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы) муниципальных учреждений (решение Прокопьевского городского Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 49) и Порядком определения платы за оказание муниципальными учреждениями услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального учреждения, для граждан и юридических лиц, выполняемых сверх муниципального задания (постановление администрации города Прокопьевска от 01.04.2019 № 48-п):

- МБУ «Центр социального обслуживания населения» - увеличение ранее действующих тарифов (84 наименования, Приказ КСЗН администрации города Прокопьевска от 05.04.2024 № 63);

- Учреждения культуры Прокопьевского городского округа - увеличение ранее действующих тарифов - 5 учреждений (Приказ Управления по культуре от 19.07.2024 № 565);

III.VI.II. Проверена правильность формирования тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями Прокопьевского городского округа в соответствии с утвержденным Порядком принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий (решение Прокопьевского городского Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 48):

- МУП «Спортивно-развлекательный центр «Солнечный» - увеличение ранее действующих тарифов (решения Прокопьевского городского Совета народных депутатов от 18.04.2024 № 067, от 18.04.2024 № 068).

- МУП «Спортивно-развлекательный центр «Солнечный» - введение новых услуг (решение Прокопьевского городского Совета народных депутатов от 20.06.2024 № 084).

По итогам проведения проверок установлено, что тарифы рассчитаны в соответствии с нормативными документами, признаны экономически обоснованными.

IV. Иные вопросы отдела.

В проверяемый период иные вопросы отделом контроля не рассматривались.

Общая структура контрольных мероприятий, проведенных отделом за 2024 год представлена на рисунке 1.

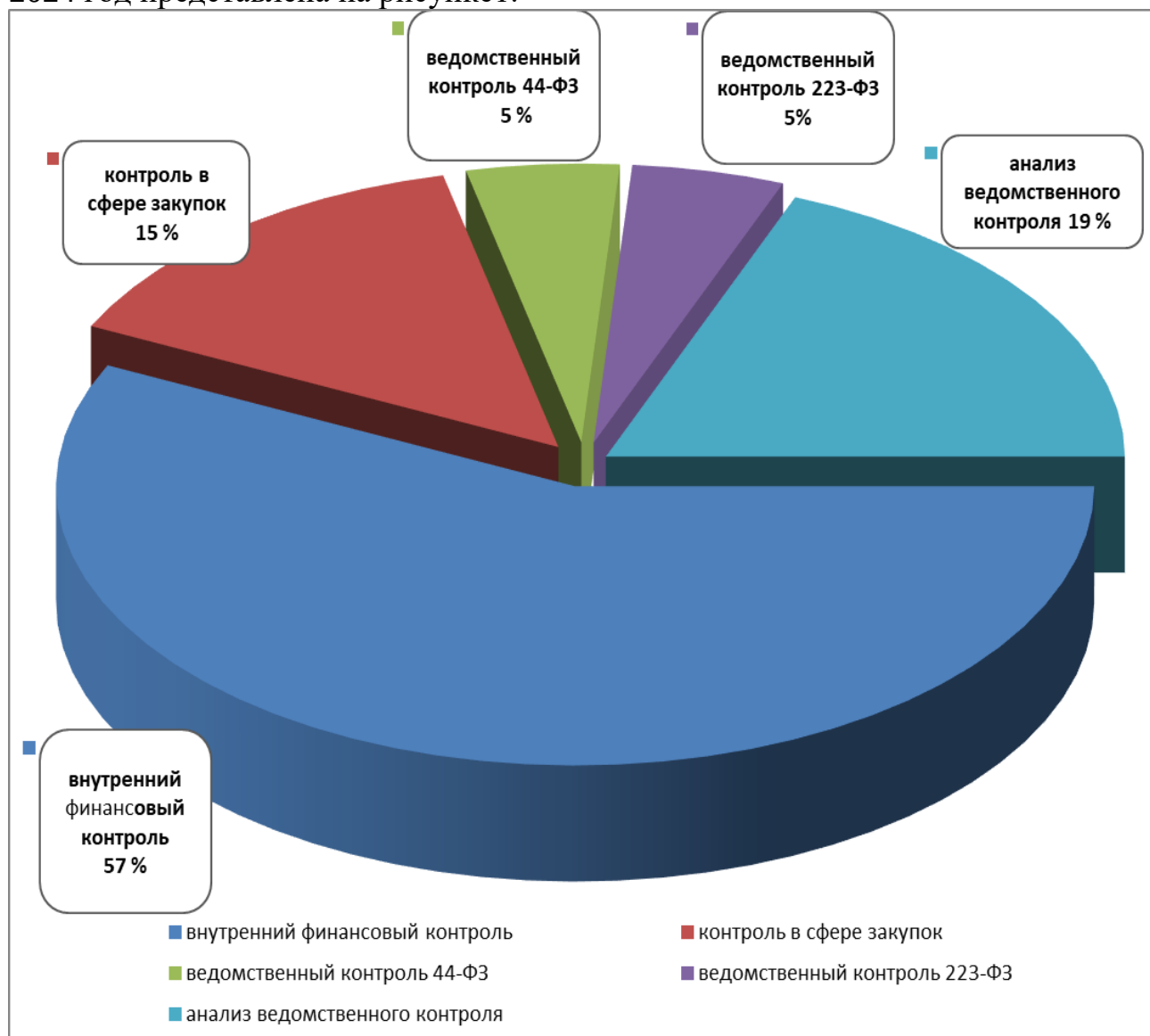


Рис. 1 Контрольная деятельность отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок

Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами.

Орган контроля (отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Прокопьевска) в отчетном периоде имеет штатную численность ревизоров, осуществляющих непосредственно контрольные мероприятия - 5 человек, в том числе начальник отдела.

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 численности ревизоров в проверках за 2024 год отражены в таблице 2.

таблица 2

Фактические показатели численности ревизоров в проверках за 2024 год

месяц	чел.**	месяц	чел.**
январь	5	июль	3
февраль	4	август	3
март	4	сентябрь	3
апрель	5	октябрь	3
май	5	ноябрь	3
июнь	5	декабрь	3
	28		18
Всего чел/мес			46

** количество ревизоров в выездной проверке¹

Среднее число ревизоров

46 чел/мес: 12 мес = 3,83 чел.,

$$KM = 736/9/3,83 = 21,4$$

Показатели затрат на проведение контрольных мероприятий (КМ) за 2024 приведены в таблице 3.

таблица 3

№ п/п, код	Субъект проверки	срок проведения проверки	количество раб. дней проверки	всего, раб. дней	среднее число раб. дней
I. Плановые КМ					
1 Б	Управление ЖКХ администрации города Прокопьевска	11.01.2024-31.01.2024	15	33	16,5
2 Б	МУП "Городское тепловое хозяйство"	05.02.2024-29.02.2024	18		
3 ФХД	МУП "Телерадиокомпания 27+"	04.03.2024-19.03.2024	11	75	15,0

¹ Справочно:

1. июль- август 2024г. – б/лист 90 чел./дней (2 чел.* 45 р. дней= 90 чел./дней);

2. сентябрь -декабрь 2024 г.- вакансии 1 специалиста 86 чел./дней.

№ п/п, код	Субъект проверки	срок проведения проверки	количество раб. дней проверки	всего, раб. дней	среднее число раб. дней
4 ФКУ	Финансовое управление администрации города Прокопьевска	25.03.2024-10.04.2024	13		
5 ФХД	МУП "Аптека № 177"	08.07.2024-26.07.2024	15		
6 ФХД	МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства"	06.09.2024-20.09.2024	11		
7 ФХД	МБОУ "СОШ №45"	15.10.2024-18.11.2024	25		
8 СУ	МБОУ "СОШ №11"	15.04.2024-16.05.2024	20	34	17,0
9 СУ	МАУК "Дворец культуры "Ясная Поляна"	21.05.2024-07.06.2024	14		
10 БЗК	МБУ ДО "Спортивная школа олимпийского резерва "Олимп"	17.06.2024-05.07.2024	15	28	14
11 ЗК	МБУ "Центр социального обслуживания населения"	05.08.2024-21.08.2024	13		
	Итого:		170		15,6
II. Внеплановые КМ					
1 СЕП ЗК	Управление ЖКХ администрации города Прокопьевска	29.03.2024	1	3	1,5
2 СЕП ЗК	МБУ "Комитет по архитектуре и градостроительству г. Прокопьевска"	25.12.2024-26.12.2024	2		
3 Ж ЗК	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 32"	28.12.2023-11.01.2024	2	2	2
4 Ж ЗП	МБУ "ЦБТОУК"	30.05.2024-04.06.2024	4	14	7
5 Б ЗП	МАУ "ЦБТО"	16.09.2024-27.09.2024	10		
	Итого:		19		10,5
III. Ведомственный контроль					
1 ВК 223	МБУ "Комитет по архитектуре и градостроительству г. Прокопьевска"	30.09.2024-11.10.2024	10	21	10,5
2 ВК ЗК	МБУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г.Прокопьевска"	29.11.2024-13.12.2024	11		
	Итого:		21		10,5
IV. Анализ ведомственного контроля					
1 АВК	Управление по культуре администрации города Прокопьевска	18.12.2024-28.12.2024	8	8	2,7
2 АВК	Комитет социальной защиты населения администрации города Прокопьевска	18.12.2024-28.12.2024			

№ п/п, код	Субъект проверки	срок проведения проверки	количество раб. дней проверки	всего, раб. дней	среднее число раб. дней
3 АВК	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации города Прокопьевска	18.12.2024-28.12.2024			
4 АВК	Управление образования администрации города Прокопьевска	-			
	Итого:		8		2,7
V. Планирование контрольной деятельности					
1ПЛ	Планирование контрольной деятельности на 2025 год	02.12.2024-13.12.2024	9	1	9
	Итого:		9	1	9
	Всего		227		9,7

Обобщенные данные по результатам контрольных мероприятий

таблица 4

№ п/п	Наименование ВКМ	Кол-во раб. дней*	Кол-во КМ	Кол-во ревизо- ров	Чел/ дн.
1	Контроль в сфере закупок (ВМФК и КЗ)	28	2	3,0	84,0
2	Проверка финансово-хозяйственной деятельности	75	5	2,7	202,5
3	Законность использования бюджетных средств	33	2	4,5	148,5
4	Правильность начисления заработной платы (жалоба, поручение)	14	2	3	42
5	Использование бюджетных средств на выполнение муниципального задания (субсидии)	34	2	5	170,0
6	Согласование контрактов с единственным поставщиком	3	2	3	9
7	Рассмотрение жалоб	2	1	2	4
8	Ведомственный контроль в сфере закупок	21	2	3	63
10	Анализ ведомственного контроля (отраслевые органы)	8	3	1	8
11	Планирование контрольной деятельности на следующий год	9	1	1	9
		227	22		740

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.

Максимальная норма нагрузки на 2024 год на ревизора рассчитана при планировании контрольной деятельности в количестве 5 контрольных мероприятий.

Фактическое количество проведенных контрольных и аналитических мероприятий составило 21. Указанный показатель сложился в результате сокращения количества дней проведения контрольного мероприятия (при допустимом сроке 40 рабочих дней, среднее фактическое значение составило 10 рабочих дней).

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля.

Расходы бюджета на реализацию органом контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального контроля в 2024 году составили 4 757,6 тыс. руб. (заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды).

Затраты на обучение сотрудников органа контроля составили 0,0 тыс. руб. (обучение прошли 3 сотрудника).

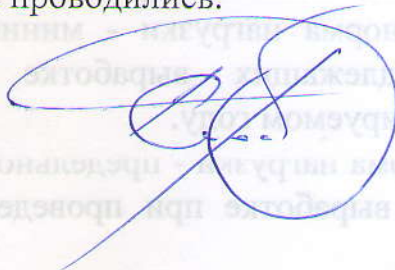
В отчетном периоде командировочных расходов, транспортных расходов и других расходов, связанных с осуществлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не производилось.

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, не проводились.

Первый заместитель
главы города Прокопьевска



КС. Коробкин

Исп.: И.В. Стефаненко
тел.67-42-47