



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО  
**МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**  
(МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УФК)

Солянка ул., д. 12-14, стр. 1, г. Москва, 109240 Телефон: +7 (495) 214-93-93 e-mail: mkru@roskazna.ru  
Почтовый адрес: Котельническая наб., д. 1/15, корп. В, г. Москва, 109240 <https://mkru.roskazna.gov.ru>

07.07.2023 № 93-18-20/61

На № \_\_\_\_\_

Главе  
муниципального округа  
Внуково

В.И. Рогову

ул. Плотинная, д. 1, корп. 1  
г. Москва, 119027

[info@munvnukovo.ru](mailto:info@munvnukovo.ru)

О направлении Заключения

Уважаемый Василий Иванович!

Межрегиональное контрольно-ревизионное управление Федерального казначейства (далее - Управление) направляет Заключение по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий Администрацией муниципального округа Внуково (далее - Заключение) и сообщает следующее.

В соответствии с положениями пункта 5.2 Порядка проведения Федеральным казначейством анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2019 № 263н (далее - Порядок № 263н), Администрация муниципального округа Внуково вправе в течение 5 рабочих дней со дня получения Заключения представить в Управление результаты его рассмотрения.

Кроме того обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 5.3 Порядка № 263н Администрации муниципального округа Внуково в срок не позднее 3 месяцев со дня направления Заключения требуется представить

030896

в Управление информацию о принятых мерах в отношении предложений и рекомендаций, отраженных в Заключении.

Приложение: на 8 л. 1 экз.

Руководитель



Л.В. Мудрова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий**  
**Администрацией муниципального округа Внуково**

«07» июля 2023 г.

Во исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 3 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказом Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства от 24.05.2023 № 54 проведен анализ исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрацией муниципального округа Внуково (далее - Анализ, орган контроля соответственно).

Анализ проведен на основании информации, представленной органом контроля, за период с 01.01.2022 по 31.03.2023.

Органом контроля документы и информация для проведения Анализа представлены в полном объеме, без искажений, в установленный срок.

**I. Информация о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий органа контроля, а также причинах и условиях, им способствовавших**

1. Недостатки, выявленные в части организации (регламентации) исполнения бюджетных полномочий органа контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе:

- *недостатки, выявленные в актах, регламентирующих деятельность органа контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю: отсутствуют.*

- *недостатки, выявленные в части информационного взаимодействия с правоохранительными органами, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации (муниципального образования), контрольно-счетными органами субъекта Российской Федерации (муниципального образования): отсутствуют.*

2. Недостатки, выявленные в части исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в том числе:

- *неисполнение полномочий органа контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля:*

Органом контроля полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в анализируемом периоде исполнялись.

*- недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий:*

2.1. Распоряжениями Администрации муниципального округа Внуково утверждены:

- план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2022 год от 30.12.2021 № 38-Р и план проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год от 30.12.2021 № 40-Р (далее - план № 38-Р, № 40-Р);

- план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год от 26.12.2022 № 39-Р и план проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год от 28.12.2022 № 43-Р (далее - план № 39-Р, № 43-Р).

При этом пунктом 2 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее - федеральный стандарт № 208), в соответствии с которым орган контроля формирует и утверждает план контрольных мероприятий на очередной финансовый год, утверждение нескольких планов контрольных мероприятий не предусмотрено.

2.2. При оформлении планов используются формулировки несоответствующие терминам федерального стандарта № 208, а именно:

- в планах № 38-Р и № 39-Р вместо «темы контрольных мероприятий» указано «предмет внутреннего финансового муниципального контроля», вместо «период (дата) начала проведения контрольных мероприятий» указано «срок проведения проверки»;

- в планах № 40-Р и № 43-Р вместо «темы контрольных мероприятий» указано «предмет внутреннего финансового муниципального контроля», вместо «период (дата) начала проведения контрольных мероприятий» указано «период проведения контрольного мероприятия».

2.3. Органом контроля издан и утвержден план № 40-Р содержащий дублирующую с планом № 38-Р информацию, в части планирования проверок в сфере закупок на 2022 год в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля. При этом, план № 40-Р не признан утратившим силу, но запланированное контрольное мероприятие в анализируемом периоде не проводилось.

2.4. Органом контроля при формировании вышеуказанных планов не применялся риск-ориентированный подход при отборе объектов контроля, что не соответствует пункту 3 федерального стандарта № 208.

*- недостатки, выявленные в части проведения контрольных мероприятий:*

2.5. В распоряжениях органа контроля о проведении плановых проверок в администрации муниципального округа Внуково по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 16.03.2022 № 8-Р, от 16.03.2022 № 9-Р, от 24.03.2023 № 6-Р, от 24.03.2023 № 7-Р (далее - распоряжение № 8-Р, № 9-Р, № 6-Р):

- отсутствует тема контрольного мероприятия, информация о реквизитах объекта контроля (в том числе основной государственный регистрационный номер (ОГРН), индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)), перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия;

- в тексте распоряжений применяется термин «ответственный за проведение проверки» вместо «уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо»,

что не соответствует пункту 12 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235);

- сроки проведения контрольных мероприятий указаны в календарных днях, что не соответствует требованиям пункта 15 федерального стандарта № 1235;

- в распоряжении № 8-Р отсутствует подпись руководителя органа контроля.

2.6. В распоряжениях № 8-Р и № 6-Р вместо перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, утверждены приложения «План мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок».

В распоряжениях № 8-Р и № 9-Р в ссылке на распоряжение № 38-Р в наименовании пропущено слово «муниципальный».

2.7. Плановая проверка по соблюдению бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; полноты и достоверности отчетности (акт от 25.03.2022), проведена главным бухгалтером-начальником отдела финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального округа Внуково Н.В. Мищенко, как уполномоченным должностным лицом на проведение контрольного мероприятия.

При этом в тексте акта (стр. 1) указано, что ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет главный бухгалтер Н.В. Мищенко.

Учитывая изложенное, органом контроля при проведении контрольного мероприятия не соблюден принцип независимости, установленный пунктом 5 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95.

2.8. Оформление актов проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального округа Внуково от 25.03.2022 и по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю бухгалтерского учета администрации муниципального округа Внуково от 25.03.2022 (далее - акты) не соответствует форме акта, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2020 № 340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее - приказ № 340н).

2.9. Акты подписаны главным бухгалтером - начальником отдела финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального округа Внуково, что не соответствует пункту 55 федерального стандарта № 1235, которым установлено, что акт подписывается руководителем контрольного мероприятия (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом).

Отсутствует информация о вручении копий актов руководителю объекта контроля, его уполномоченному представителю, что не соответствует пункту 57 федерального стандарта № 1235.

*- недостатки, выявленные в части реализации результатов контрольных мероприятий:*

2.10. В соответствии с пунктом 4 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - федеральный стандарт № 1095), акт проверки, возражения объекта контроля на акт проверки (при их наличии), а также иные материалы проверки подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля, по результатам которого принимается одно или несколько решений:

о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля;

о наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы;

о наличии или об отсутствии оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии).

Руководителем органа контроля (его заместителем) по итогам рассмотрения результатов контрольных мероприятий, решения документально не оформлялись, что не соответствует требованиям пункта 4 федерального стандарта № 1095.

*- недостатки, выявленные в части составления и представления отчетности о результатах исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю:*

2.11. Информация, отраженная в отчете о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - Отчет) на 01.01.2023 не соответствует результатам контрольной деятельности, а именно:

- по строке 051 Отчета, в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отражены - 2 проверки в сфере закупок.

При этом органом контроля в соответствии с планом контрольных мероприятий от 31.12.2021 № 38-Р и по распоряжению № 8-Р проведено 1 контрольное мероприятие в сфере закупок.

- в реквизите «Коды» ошибочно указана дата формирования Отчета «10.01.2022» вместо «10.01.2023».

2.12. Отчеты на 01.01.2022 и на 01.01.2023 подписаны главным бухгалтером - начальником отдела финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального округа Внуково, что не соответствует форме отчета, утвержденной федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478, в соответствии с которой Отчет подписывается руководителем органа контроля (уполномоченным лицом органа контроля).

2.13. В пояснительных записках к Отчетам за 2021 год и за 2022 год имеются следующие недостатки:

- в пункте об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля указаны формулы и расчеты, без отражения фактических сумм;

- при указании плана на 2021 год в пояснительной записке к Отчету за 2021 год указана ссылка на распоряжение от 30.12.2021 № 38-Р «Об утверждении плана мероприятий по проведению внутреннего финансового муниципального контроля, в том числе в сфере закупок» на 2022год;

- при указании плана на 2022 год в пояснительной записке к Отчету за 2022 год указана ссылка на распоряжение от 26.12.2022 № 39-Р «Об утверждении плана мероприятий по проведению внутреннего финансового муниципального контроля, в том числе в сфере закупок» на 2023 год.

*- недостатки, выявленные в части размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:*

2.14. На официальном сайте администрации муниципального округа Внуково в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещена информация о результатах плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю бухгалтерского учета администрации муниципального округа Внуково по теме контрольного мероприятия «Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; полнота и достоверность отчетности» (акт от 25.03.2022), что не соответствует требованиям пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (далее - Федеральный закон № 8-ФЗ).

3. Недостатки, выявленные при ведении реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений при осуществлении полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в сфере закупок:

3.1. Органом контроля в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений в единой информационной системе в сфере закупок не размещена информация:

- о плане на 2022 год, утвержденного 30.12.2021, что не соответствует установленным требованиям пункта 13(1) Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148 (далее - правила № 1148);

- информация о проведении плановой проверки в сфере закупок (данные приказа (распоряжения) органа контроля, информация о субъекте контроля, проверяемый период, предмет проверки, даты начала и окончания проведения плановой проверки) и результаты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (акт от 25.03.2022), что не соответствует пункту 23 Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, предусмотренных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных

постановлением Правительства Российской Федерации 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» (далее - правила № 60).

#### 4. Иные недостатки:

отсутствуют.

Причины и условия, способствовавшие возникновению недостатков, указанных в настоящем Заключении:

Недостаточный контроль:

- за соблюдением требований положений федеральных стандартов (пункты 2.1, 2.4, 2.5, 2.7, 2.9, 2.10, 2.12 Заключения);
- за оформлением документов в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (пункт 2.2, 2.3, 2.6, 2.11, 2.13 Заключения);
- за соблюдением требований приказа № 340н (пункт 2.8 Заключения);
- за соблюдением требований Федерального закона № 8-ФЗ (пункт 2.14 Заключения);
- за соблюдением требований правил № 1148 (пункт 3.1 Заключения);
- за соблюдением требований правил № 60 (пункт 3.1 Заключения).

### **II. Информация о реализации предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности органа контроля, данных по итогам проведения предыдущего Анализа**

Предыдущий Анализ проведен Управлением Федерального казначейства по г. Москве за период с 01.01.2018 по 30.06.2019 (Заключение от 02.08.2019). Информация о результатах рассмотрения и принятых мерах по предложениям и рекомендациям, отраженным в Заключении по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий Администрацией муниципального округа Внуково, отсутствует.

### **III. Информация о действиях и (или) решениях, принятых органом контроля в целях повышения качества осуществления бюджетных полномочий и не отраженных в данных по итогам проведения предыдущего Анализа**

Информация отсутствует.

#### **IV. Предложения и рекомендации по исполнению бюджетных полномочий органа контроля**

1. Обеспечить осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и оформление документов по проведению контрольных мероприятий и реализации их результатов в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами.

2. Обеспечить размещение в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний, представлений, информации о планировании контрольных мероприятий, и о результатах осуществления внутреннего муниципального контроля в соответствии с требованиями правил № 60.

3. Разместить на сайте органа контроля информацию о результатах проведенных контрольных мероприятий в соответствии с требованиями Федерального закона № 8-ФЗ.

4. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона № 8-ФЗ.

5. Обеспечить соблюдение требований приказа № 340н.

Руководитель Межрегионального  
контрольно-ревизионного управления  
Федерального казначейства



Л.В. Мудрова