

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий АДМИНИСТРАЦИИ ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НАГАТИНО- САДОВНИКИ В ГОРОДЕ МОСКВЕ**

"28" ноября 2025 г.

Во исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 3 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫМ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (далее – ТОФК) проведен анализ исполнения бюджетных полномочий АДМИНИСТРАЦИИ ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА НАГАТИНО-САДОВНИКИ В ГОРОДЕ МОСКВЕ (далее – Анализ, орган контроля соответственно).

Анализ проведен на основании пункта 86 Плана Федерального казначейства по проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), на 2025 год и на основании пункта 18 Графика проведения МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫМ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), на 2025 год.

Анализ проведен на основании информации, представленной органом контроля, за период с января 2024 года по сентябрь 2025 года.

Сведения о непредставлении или несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или в искаженном виде документов и (или) информации органом контроля, направлении повторных запросов *(при наличии)*:

Документы и (или) информация представлены своевременно и в полном объеме, повторные запросы не направлялись.

## **I. Организационно-штатная структура органа контроля**

Штатная и фактическая численность органа контроля составляет – 4 единицы. Штатная и фактическая численность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль, составляет – 1 единицу.

## **II. Информация о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий органа контроля, а также причинах и условиях, им способствовавших (при наличии)**

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

Недостатки, выявленные в части планирования контрольных мероприятий:

1. Согласно сведениям пункта 2.3 анкеты, а также с учетом представленной информации, органом контроля при формировании Плана контрольных мероприятий администрации муниципального округа Нагатино-Садовники по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год (далее - План на 2024 год) и Плана контрольных мероприятий администрации внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2025 год (далее - План на 2025 год) не применялся риск-ориентированный подход, что не соответствует пункту 3 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).

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 3 Федерального стандарта № 208.

Недостатки, выявленные в части проведения контрольных мероприятий:

1. Акт результатов камеральной проверки администрации муниципального округа Нагатино-Садовники от 11.04.2024 № 1 (далее - Акт от 11.04.2024 № 1) и акт результатов камеральной проверки администрации внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве от 09.04.2025 № 1 (далее - Акт от 09.04.2025 № 1) не соответствуют форме акта, установленной Приложением № 1 к приказу Минфина России от 30.12.2020 № 340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Приказ № 340н) в части отсутствия сведений в разделе «Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)», включающие:

- сокращенное наименование объекта контроля;
- код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса;
- наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);
- сведения об учредителях (участниках) (при наличии);
- перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);
- фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований, предъявляемых к форме акта, установленной Приложением № 1 к приказу Минфина № 340н.

2. Заключение по результатам обследования администрации муниципального округа Нагатино-Садовники от 05.07.2024 б/н (далее -

Заключение от 05.07.2024) и заключение по результатам обследования администрации внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве от 25.06.2025 б/н (далее - Заключение от 25.06.2025) не соответствуют форме заключения по результатам обследования, установленной Приложением № 2 к Приказу № 340н в части отсутствия сведений в разделе «В ходе проведения обследования установлено», включающих:

- полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

- наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

- сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

- перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проведения обследования, но действовавшие в обследуемом периоде) в органах Федерального казначейства;

- фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в обследуемый период.

Кроме того в указанных заключениях в разделе «Обследование назначено на основании» отсутствуют ссылки на соответствующие планы контрольных мероприятий.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований, предъявляемых к форме заключения, установленной Приложением № 2 к приказу Минфина № 340н.

3. Справка о завершении контрольных действий от 24.03.2025 направлена раньше срока завершения контрольных действий (в

соответствии с Актом от 09.04.2025 № 1 последнее контрольное действие окончено 28.03.2024), что не соответствует пункту 9 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).

Кроме того в Акте от 09.04.2025 № 1 при указании периода проведения последнего контрольного действия допущена опечатка (вместо «по 28 марта 2025 года» указано «по 28 марта 2024 года»).

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 9 Федерального стандарта № 1235.

4. В Заключении от 05.07.2024 и Заключении от 25.06.2025 информация о результатах контрольного мероприятия изложена в объеме недостаточном для формирования выводов по результатам проведения контрольного мероприятия, что не соответствует пункту 52 Федерального стандарта № 1235.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 52 Федерального стандарта № 1235.

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

1. Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – Отчет) сформирован на 31.12.2024, что не соответствует форме, установленной пунктом 6 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденного постановлением Правительства от 16.09.2020 № 1478 (далее - Федеральный стандарт № 1478), согласно которой в наименовании отчета указывается дата на 1 число.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 6 Федерального стандарта № 1478.

2. В реквизите Отчета «Наименование органа контроля» указан глава администрации внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве, что не соответствует пункту 3 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее - БК РФ), согласно которому внутренний муниципальный финансовый контроль является контрольной деятельностью органов муниципального финансового контроля, являющихся исполнительными органами местных администраций, в связи с чем органом контроля выступает администрация внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 3 статьи 265 БК РФ.

3. В Отчете по коду строки 061 (количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий) указано значение показателя 0, при этом органом контроля было проведено 1 плановое обследование, что не соответствует требованиям пункта 7 Федерального

стандарта № 1478 в части отражения данных.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 7 Федерального стандарта № 1478.

4. В пояснительной записке к Отчету отсутствует информация, предусмотренная подпунктом «а» пункта 8 Федерального стандарта № 1478, а именно информация об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной и фактической численности

органа контроля, о количестве должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей государственной гражданской службы (муниципальной службы), в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований подпункта «а» пункта 8 Федерального стандарта № 1478.

5. В пояснительной записке к Отчету отсутствует информация, предусмотренная подпунктом «б» пункта 8 Федерального стандарта № 1478, а именно информация об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля.

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований подпункта «б» пункта 8 Федерального стандарта № 1478.

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:

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 (далее - ЕИС) План на 2025 год размещен 17.01.2025, что не соответствует подпункту «а» пункта 24 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), согласно которому информация о плане проведения плановых проверок размещается не позднее 3 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана проведения плановых проверок, изменений в него (План утвержден 24.12.2024 года).

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований подпункта «а» пункта 24 Правил № 60.

2. Органом контроля в ЕИС размещена информация, не предусмотренная пунктом 22 Правил № 60, а именно, информация о контрольных мероприятиях не относящихся к сфере закупок (Распоряжение администрации внутригородского муниципального образования - муниципального округа Нагатино-Садовники в городе Москве от 23.05.2025 № МНС-02-01-04-12 «О назначении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, Заключение по результатам обследования от 05.07.2024, Заключение по результатам обследования от 20.06.2025).

Причины и условия, способствовавшие возникновению выявленного недостатка:

недостаточный контроль за соблюдением требований пункта 22 Правил № 60.

### **III. Информация о реализации предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности органа контроля, данных по итогам проведения предшествующего Анализа (при наличии)**

Предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности органа контроля по итогам проведения предыдущего Анализа отсутствовали.

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

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

**V. Предложения и рекомендации по исполнению бюджетных полномочий органа контроля (при необходимости)**

1. Обеспечить формирование плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода при отборе объектов контроля в соответствии с требованиями пункта 3 Федерального стандарта № 208.

2. Обеспечить оформление актов проведения контрольных мероприятий в соответствии с требованиями Приложения № 1 к Приказу № 340н.

3. Обеспечить оформление заключений по результатам обследований в соответствии с требованиями Приложения № 2 к Приказу № 340н.

4. Обеспечить направление объекту контроля документов, оформляемых при назначении и проведении контрольного мероприятия в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта № 1235.

5. Обеспечить оформление заключений по результатам обследований в соответствии с требованиями пункта 52 Федерального стандарта № 1235.

6. Обеспечить оформление Отчета в соответствии с требованиями установленными пунктом 6 Федерального стандарта № 1478.

7. Обеспечить оформление Отчета в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 265 БК РФ.

8. Обеспечить формирование данных в Отчете в соответствии с требованиями пункта 7 Федерального стандарта № 1478.

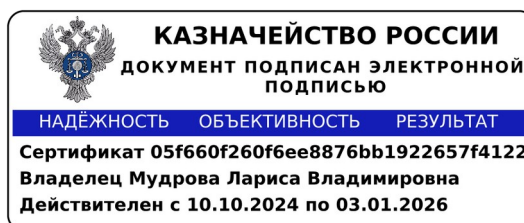
9. Обеспечить оформление пояснительной записки к Отчету в соответствии с требованиями подпункта «а» пункта 8 Федерального стандарта № 1478.

10. Обеспечить оформление пояснительной записки к Отчету в соответствии с требованиями подпункта «б» пункта 8 Федерального стандарта № 1478.

11. Обеспечить размещение планов в ЕИС в соответствии с требованиями, установленными подпунктом «а» пункта 24 Правил № 60.

12. Обеспечить размещение информации и документов о плановых проверках в сфере закупок в ЕИС в соответствии с требованиями, установленными пунктом 22 Правил № 60.

Руководитель



Л.В. Мудрова