**Результаты контрольных мероприятий финансового управления**

**администрации Арсеньевского городского округа за 2023 год**

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с муниципальным правовым актом Арсеньевского городского округа от 29.04.2013 № 32-МПА «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе», Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на финансовое управление возложена функция внутреннего муниципального финансового контроля.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ, приказом финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 26.12.2022 года № 139 «Об утверждении плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2023 год» было проведено четыре плановых проверки:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Объект контрольного мероприятия | Тема контрольного мероприятия | Проверяемый период | Результат (нарушения) | Примечание  (итоги) |
| 1. | Муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа "Полёт" им. В.И. Манойленко Арсеньевского городского округа | Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля в части соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при ведении кассовых операций | 01.10.2022 – 30.12.2022 | В ходе проверки выявлено нарушение:  - пункта 4.7 Указаний № 3210-У (исправления в кассовой книге не содержат дату исправления, ФИО и подпись вносившего исправления);  - Указаний, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (книги опечатаны на верхней обложке книг; неверно указано общее количество листов);  - пункта 2.12 Учетной политики (приказ МБУ СЕ «Полет» от 26.12.2018 № 236а) (не приложен документ основание (авансовый отчет));  - пункта 5.2 Учетной политики (приказ МБУ СЕ «Полет» от 26.12.2018 № 236а) (в расходных ордерах не указан получатель денежных средств);  - пункта 2.6 Учетной политики (приказ МБУ СЕ «Полет» от 26.12.2018 № 236а) (денежные средства получены и сданы в банк не работником субъекта контроля). | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют.  Учреждением проведена работа по устранению нарушений, документы приведены в соответствие с Указаниями № 3210-У и приказом МБУ СЕ «Полет» от 26.12.2018 № 236а «Об учетной политики…». |
| 2. | Муниципальное образовательное бюджетное учреждение дополнительного образования "Центр внешкольной работы" Арсеньевского городского округа | Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля в части расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения данных бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в квартальной и годовой отчетности | с 01.01.2022 года по 31.12.2022 год | В ходе проверки нарушений не выявлено | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют |
| 3. | Управление имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части обеспечения полноты и своевременности поступлений средств от использования имущества, договоры аренды муниципального имущества | с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года | В ходе проверки было выявлено несоответствие данных первичного учета и бухгалтерского учета. Данные нарушения не нанесли финансовый ущерб бюджету Арсеньевского городского округа | В ходе проверки нарушение устранено |
| 4. | Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений спорта» Арсеньевского городского округа | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности в части правильности и обоснованности формирования фонда оплаты труда | с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года | В ходе проверки нарушений не выявлено. | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют. |

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказом финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 26.12.2022 года № 139 «Об утверждении плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2023 год» было проведено шесть плановых проверок:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Объект контрольного мероприятия | Тема контрольного мероприятия | Проверяемый период | Результат (нарушения) | Примечание  (итоги) |
| 1. | Муниципальное бюджетное учреждением культуры «Дворец культуры «Прогресс» Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля. | 01.01.2022 - 31.01.2023 | В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено нарушение:  - части 3 статьи 7 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (информация, размещенная в ЕИС должна быть полной и достоверной);  - требований пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (нарушен срок и порядок оплаты по муниципальному контракту);  - требований части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (подписание актов о приемке выполненных работ происходило с нарушением сроков, прописанных в муниципальном контракте);  - части 2 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (муниципальные контракты не содержат обязательного условия, о том что, цена контракта является твердой и определяется на вест срок исполнения контракта, не прописана цена контракта). | Материалы проверки направлены по подведомственности в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях. |
| 2. | Муниципальное образовательное бюджетное учреждение дополнительного образования "Учебно-методический центр" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля | с 01.01.2022 года по 20.03.2023 года | В ходе проверки нарушений не выявлено | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют |
| 3. | Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 1" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля | с 01.01.2022 года по 02.04.2023 года | В ходе проверки выявлено 1 нарушение:  - части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют в связи с истечением срока давности административного правонарушения |
| 4. | Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система имени В.К. Арсеньева" Арсеньеского городского округа | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля | с 01.01.2022 года по 31.05.2023 года | В ходе проверки выявлено 2 нарушения:  - нарушения части 3 статьи 94 Федерального закона, согласно которой для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Не проведение обязательной экспертизы результатов по контракту является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 8 статьи 7.32 КоАП РФ;  - части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют в связи с истечением срока давности административного правонарушения |
| 5. | Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Центр развития ребенка - детский сад № 31 "Ладушки" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля | с 01.01.2022 года по 03.09.2023 года | В ходе проверки выявлено нарушение  части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок. | Выдано обязательное для исполнения Представление о принятии мер по устранению причин и условий нарушений. Основания для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют. |
| 6. | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Спортивная школа "Юность" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля | с 01.01. 2023 года по 31 .10. 2023 года | В ходе проверки нарушений не выявлено. | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют. |

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и приказом финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 26.12.2022 года № 138 «Об утверждении Плана проверок соблюдения законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Арсеньевского городского округа на 2023 год» было проведено шесть плановых проверок:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Объект контрольного мероприятия | Тема контрольного мероприятия | Проверяемый период | Результат (нарушения) | Примечание  (итоги) |
| 1. | Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5» Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд. | 01.01.2022- 28.02.2023 | В ходе проверки выявлено нарушение:  - части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (муниципальные контракты не содержат обязательного условия, о том что, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта);  - пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (годовой объем закупок, у единственного поставщика превысил лимит, установленный законодательством контрактной системы);  - части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (при исполнении контракта не допускается изменение существенных условий, изменена цена контракта);  - части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов). | Материалы проверки направлены по подведомственности в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях. |
| 2. | Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение "Основная общеобразовательная школа № 6" Арсеньевского городского округа | Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа | с 01.01.2022 года по 16.04.2023 года. | В ходе проверки выявлено 2 нарушения:  - несоблюдение требований части 8 статьи 16 Федерального закона, согласно которой планы- графики подлежат изменению в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности;  - нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ | Выдано обязательное для исполнения Представление о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.  Основания для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют в связи с истечением срока давности административного правонарушения |
| 3. | Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 25 "Журавушка" Арсеньевского городского округа | Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа | с 01.01.2022 года по 17.05.2023 года | В ходе проверки выявлено 1 нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ | Выдано обязательное для исполнения Представление о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.  Основания для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют в связи с истечением срока давности административного правонарушения |
| 4. | Муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа олимпийского резерва "Богатырь" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа | с 01.01.2022 года по 02.07.2023 года | В ходе проверки нарушений не выявлено. | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют. |
| 5. | Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 12 "Золотой ключик" Арсеньевского городского округа | Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа | с 01.01. 2022 года по 17 .09. 2023 года | По результатам плановой проверки выявлено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. | Выдано обязательное для исполнения Представление о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.  Основания для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют. |
| 6. | Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Центр развития ребенка - детский сад № 2 "Березка" Арсеньевского городского округа | Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа | с 01.01.2023 года по 30.11.2023 года | По результатам плановой проверки выявлено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона – ненаправление, несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если предоставление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. | Основания для направления представления и (или) предписания, для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные органы отсутствуют в связи с предоставленными скриншотами о некорректной работе ЕИС. |

По итогам всех контрольных мероприятий объем проверенных средств составил

484 039 672 рублей 77 коп. выявлено:

- 22 нефинансовых нарушений.

По результатам проведенных проверок выписано четыре Представления об устранении нарушений, приняты меры по устранению причин и условий выявленных нарушений. Все нарушения организациями устранены в полном объеме. По двум контрольным мероприятиям материалы проверок направлены по подведомственности в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях.