**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности финансового управления администрации**

**Арсеньевского городского округа за 2021 год**

Настоящий отчет о контрольной деятельности финансового управления администрации Арсеньевского городского округа подготовлен в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478.

Финансовое управление администрации Арсеньевского городского округа, являясь органом внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляло свою деятельность в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе, утвержденным решением Думы Арсеньевского городского округа от 29 апреля 2013 года № 32-МПА, частями 3, 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с подпунктом «в» пункта 33 статьи 1 Федерального закона от 26.07.2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» с 1 июля 2020 года финансовое управление администрации Арсеньевского городского округа осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ.

Показатели финансового управления администрации Арсеньевского городского округа (далее – ФУ администрации АГО) отражены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели: | Значение показателя: |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами: |
|  | общая штатная численность ФУ администрации АГО, из них: | 14 |
|  | штатная численность должностных лиц ФУ администрации АГО, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий | 11 |
|  | фактическая численность должностных лиц ФУ администрации АГО, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий | 10 |
|  | наличие вакантных должностей, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий | 1 |
|  | численность сотрудников, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, прошедших обучение по программе повышение квалификации за последние три года, в том числе |  |
|  | в 2021 году | 4 |
| 2. | Финансовое обеспечение деятельности: |
|  | затраты на содержание ФУ администрации АГО в 2021 году (факт), тыс. рублей | 11787,56951 |
|  | затраты на содержание должностных лиц ФУ администрации АГО, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий | 9261,66176 |
|  | объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), тыс. рублей | 0,00 |
| 3. | Показатели контрольной деятельности ФУ администрации АГО: |
|  | Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц | 22 |
|  | количество нарушений, выявленных ФУ администрации АГО в 2020 году, единиц | 26 |
|  | количество направленных ФУ администрации АГО предписаний и представлений, единиц | 5 |
|  | информация, направленная ФУ администрации АГО правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам | 3 |
|  | Количество поданных ФУ администрации АГО 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 | 0 |
|  | Количество осуществленных ФУ администрации АГО производств по делам об административных правонарушениях, направленных на реализацию результатов контрольных мероприятий | 0 |
|  | Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, направленных ФУ администрации АГО в финансовые органы  | 0 |
|  | Количество жалоб и исковых заявлений на решения ФУ администрации АГО, а также жалоб на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю | 0 |

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», приказами финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 26.12.2020 № 157 «Об утверждении Плана плановых проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Арсеньевского городского округа на 2021 год», от 26.12.2020 № 158 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2021 год», было проведено ***15 плановых проверок*** на тему: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в следующих муниципальных учреждениях:

муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия спорта при управлении спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа»;

муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «Восток» Арсеньевского городского округа»;

муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» Арсеньевского городского округа»;

муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» Арсеньевского городского округа;

муниципальное дошкольное общеобразовательное бюджетное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 28 «Фламинго» Арсеньевского городского округа;

муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Арсеньевского городского округа;

муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственное управление» администрации Арсеньевского городского округа;

муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5» Арсеньевского городского округа;

муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 21 «Светлячок» Арсеньевского городского округа;

муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры «Прогресс» Арсеньевского городского округа;

муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Арсеньевского городского округа;

муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 8» Арсеньевского городского округа;

муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребёнка – детский сад № 27 «Дюймовочка» Арсеньевского городского округа;

муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «Полёт» им. В.И. Манойленко Арсеньевского городского округа;

муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение «Центр развития ребёнка – детский сад № 31 «Ладушки» Арсеньевского городского округа.

*В ходе проведения контрольных мероприятий были установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон) и других НПА в сфере закупок:*

- нарушение требований ч. 2 ст. 38 Федерального закона (в Учреждении не назначен контрактный управляющий);

- нарушение требований п. 3 ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (условия Договоров не позволяют определить наименование поставляемого товара);

- нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона (размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

- нарушение требований п. 2 ч. 13 ст. 34 Федерального закона (размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

- нарушение требований ч. 4 ст. 65 Федерального закона (размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

 - нарушение требований ч. 5 ст. 24 Федерального закона (принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона);

- нарушение требований ч. 8 ст. 30 Федерального закон (размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок или направление оператору электронной площадки информации и документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

- нарушение требований ч. 8 ст. 95 Федерального закона (несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при расторжении контракта);

- нарушение требований ч. 4.1 ст. 30 Федерального закона, п. 3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238;

- нарушение требований ч. 1, ч. 7 ст. 95 Федерального закона, пункта 11 Контракта Учреждением осуществлена приемка товара технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которого не соответствуют условиям Контракта;

- нарушение требований ч. 6 ст. 34, п. 1 ч. 15 ст. 95 Федерального закона;

- нарушение требований п. 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- нарушение требований ч. 6 ст. 19 Федерального закона (неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

- нарушение требований ч. 2 ст. 22 Федерального закона (несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки);

- нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона (несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, если представление указанных информации и документов является обязательным в соответствии с законодательством Российской федерации о контрактной системе в сфере закупок);

- нарушение требований ч. 2 ст. 34 Федерального закона (муниципальные контракты не содержат обязательного условия, о том что, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта);

- нарушение требований п. 17 Требований к порядку разработки и принятию муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Арсеньевского городского округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 11 марта 2016 года № 165-па.

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с приказом финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 26.12.2020 № 158 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2021 год» было проведено ***5 плановых проверок:***

1. В муниципальном казенном учреждении «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» администрации Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части правильности и обоснованности формирования фонда оплаты труда.

*В ходе контрольного мероприятия установлено* неправомерное расходование бюджетных средств, в части начисления заработной платы работнику учреждения в размере 20,77 рублей.

1. В администрации Арсеньевского городского округа проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета администрацией Арсеньевского городского округа в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2024 годы.

*В ходе проверки контрольного мероприятия установлено*, что изменение в ресурсное обеспечение Подпрограммы на 2020 год в соответствии с муниципальным правовым актом «О внесении изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа от 25 декабря 2019 года № 156-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 30.09.2020 года № 204 - МПА, внесено с нарушением срока, установленного пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса.

1. В муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва «Богатырь» Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при ведении кассовых операций.

*В ходе контрольного мероприятия установлено:*

- нарушение срока сдачи наличных денег в обслуживающий банк (требования приказа от 12.01.2018 года № 2);

- оформление приходных и расходных кассовых ордеров осуществлялось не кассиром Учреждения, а бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия спорта» (нарушение пункта 5.1 Указаний № 3210 – У, пункта 2.13 Положения о порядке ведения кассовых операций).

4. В управлении культуры администрации Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части правильности и обоснованности формирования фонда оплаты труда.

*В ходе контрольного мероприятия установлено* нарушение при составлении штатного расписания, повлекшие увеличение фонда оплаты труда.

5. В муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 24 «Улыбка» Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения данных бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в квартальной и годовой отчетности в 2020 году.

*В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, повлекших финансовый ущерб бюджету Арсеньевского городского округа, не выявлено.*

В соответствии с приказами от 27.05.2021 года № 59 «О проведении внеплановой проверки муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»

Арсеньевского городского округа», от 27.05.2021 года № 58 «О проведении внеплановой проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребёнка – детский сад № 27 «Дюймовочка» Арсеньевского городского округа» проведено две внеплановые проверки:

1. В муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребёнка – детский сад № 27 «Дюймовочка» Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Центр развития ребёнка – детский сад № 27 «Дюймовочка» Арсеньевского городского округа законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в части касающейся организации и проведения электронного аукциона от 14.05.2021 № 0320300105121000023.

*В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не установлено.*

1. В муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Арсеньевского городского округа законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в части касающейся организации и проведения электронного аукциона от 14.05.2021 № 0320300105121000023.

*В ходе проведения контрольного мероприятия установлено* нарушение требования части 1 статьи 64 Федерального закона (утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

*По итогам всех контрольных мероприятий объем проверенных средств составил:*

179140,236тыс. рублей выявлено:

- 25 нефинансовых нарушений;

- 1 финансовое нарушение.

По результатам проверок:

- 3 акта направлены в Министерство государственного финансового контроля Приморского края;

- выдано 1 Предписание об устранении нарушений;

- выписано 4 Представления о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.