

Приложение  
к федеральному стандарту внутреннего  
государственного (муниципального)  
финансового контроля "Правила  
составления отчетности о результатах  
контрольной деятельности"

(форма)

**О Т Ч Е Т****о результатах контрольной деятельности органа внутреннего  
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 \_\_\_\_\_ января 20 21 г.

Наименование

Финансовое управление администрации

органа контроля Арсеньевского городского округа

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ	
	25.02.2021
по ОКПО	02280736
по ОКТМО	05703000
по ОКЕИ	384

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	47187,41198
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	47187,41198
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	0
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	15549,08719
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0



Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
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	0
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
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	30
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	20
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	20
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	3
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	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	17
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	15
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	0
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	0



Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
внеплановые обследования	062	0

Руководитель органа контроля  
Заместитель главы администрации-  
начальник финансового управления

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Черных С.Л.  
\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))





**Пояснительная записка к отчету о результатах контрольной деятельности  
финансового управления администрации  
Арсеньевского городского округа за 2020 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	11
	наличие вакантных должностей, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий	0
	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 2020 году	9
2.	Финансовое обеспечение деятельности:	
	затраты на содержание ФУ администрации АГО в 2020 году (факт), тыс. рублей	4038,6892
	затраты на содержание должностных лиц ФУ администрации АГО, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий	3173,2558
	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	20
	количество нарушений, выявленных ФУ администрации АГО в 2020 году, единиц	30
	количество направленных ФУ администрации АГО предписаний и представлений, единиц	5
	информация, направленная ФУ администрации АГО правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам	
	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 23.12.2019 № 108 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2020 год», от 17.03.2020 № 34 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 23.12.2019 года № 108 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2020 год», от 23.12.2019 № 107 «Об утверждении Плана плановых проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Арсеньевского городского округа на I полугодие 2020 года», от 01.06.2020 № 58 «Об утверждении Плана плановых проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Арсеньевского городского округа на II полугодие 2020 года» было проведено **15 плановых проверок** на тему: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля в следующих муниципальных учреждениях:

- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 26 «Росинка» Арсеньевского городского округа;
- в управлении культуры администрации Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3» Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Основная общеобразовательная школа № 6» Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Ёлочка» Арсеньевского городского округа;
- в управлении спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 25 «Журавушка» Арсеньевского городского округа;
- в управлении образования администрации Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном бюджетном учреждении «Специализированная служба» Арсеньевского городского округа;
- в администрации Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 26 «Росинка» Арсеньевского городского округа;
- в контрольно – счетной палате Арсеньевского городского округа;
- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 13 «Теремок» Арсеньевского городского округа;



- в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Арсеньевского городского округа;

- в муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Центр развития ребенка – детский сад № 20 «Родничок» Арсеньевского городского округа.

В ходе проведения контрольных мероприятий были установлены такие нарушения как:

- 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, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ;

- нарушение должностным лицом заказчика сроков оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ;

- нарушения пункта 1 статьи 452, пункта 3 статьи 453 ГК РФ, в части внесения изменений в договора не допустимым способом, который может привести к недействительности вносимых изменений;

- нарушения сроков заключения муниципальных контрактов, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 7.32 КоАП РФ;

- нарушение требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок, является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 1.1 статьи 7.30 КоАП РФ;

- нарушение заказчиком обоснования начальной (максимальной) цены контракта, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ;

- нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона (в Учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).

В рамках внутреннего муниципального финансового контроля и в соответствии с приказами финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 23.12.2019 № 108 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2020 год», от 17.03.2020 № 34 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации Арсеньевского городского округа от 23.12.2019 года № 108 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Арсеньевского городского округа на 2020 год» было проведено **5 плановых проверок:**

1. В управлении образования 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 нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, повлекших финансовый ущерб бюджету Арсеньевского городского округа, не выявлено.*

Установлены нарушения: при составлении штатного расписания.

2. В администрации Арсеньевского городского округа проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета администрацией Арсеньевского городского округа в рамках реализации муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 г.

Установлены нарушения: ресурсное обеспечение муниципальной программы на 2019 год не соответствуют муниципальному правовому акту «О внесении изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа от 26 декабря 2018 года № 82-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.11.2019 года 147-МПА, что является нарушением статьи 179 Бюджетного кодекса и постановления администрации Арсеньевского городского округа от 24.07.2013 года № 607-па.

3. В муниципальном дошкольном образовательном бюджетном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 12 «Золотой ключик» 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 2019 году.

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

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

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нефинансовое нарушение требований приказа от 09.01.2020 года № 1 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе», а именно нарушение сроков сдачи наличных денег в обслуживающий банк;

- нефинансовое нарушение пункта 5.1. Указаний № 3210 – У, пункта 2.13. Положения о порядке ведения кассовых операций;

- нефинансовое нарушение пункта 9.1. Положения о порядке ведения кассовых операций;

- 2 нефинансовых нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций.

5. В муниципальном образовательном бюджетном учреждении «Учебно – методический центр» 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 проведения контрольного мероприятия нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, повлекших финансовый ущерб бюджету Арсеньевского городского округа, не выявлено.*

Установлены нарушения:

- при составлении штатного расписания Учреждения, установленные в Положении об оплате труда работников, утвержденного приказом директора от 05.02.2018 г. № 3/1-а;

- при проверке начисления заработной платы установлено недоначисление заработной платы заместителю директора по административно-хозяйственной части в период с 01.04.2019 по 31.12.2019.

**По итогам всех контрольных мероприятий** объем проверенных средств составил 47 187 411, 98 рублей.

Выявлено:

- 30 нефинансовых нарушений;
- 0 финансовых нарушений.

По результатам проверок 4 акта направлены в Министерство государственного финансового контроля Приморского края, выдано 1 Предписание об устранении нарушений, 4 Представления о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.