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

**Арсеньевского городского округа за 2023 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 | 1 |
|  | 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 | 2 |
|  | в 2023 году |  |
| 2. | Финансовое обеспечение деятельности: |
|  | затраты на содержание ФУ администрации АГО в 2022 году (факт), тыс. рублей | 14 058,17605 |
|  | затраты на содержание должностных лиц ФУ администрации АГО, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий | 969,65 |
|  | 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 | 16 |
|  | количество нарушений, выявленных ФУ администрации АГО в 2023 году, единиц | 22 |
|  | количество направленных ФУ администрации АГО предписаний и представлений, единиц | 4 |
|  | информация, направленная ФУ администрации АГО правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам | 2 |
|  | 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» 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 на тему: 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 в следующих муниципальных учреждениях:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Дворец культуры "Прогресс" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное образовательное бюджетное учреждение дополнительного образования "Учебно-методический центр" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 1" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система имени В.К. Арсеньева" Арсеньеского городского округа;

- Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Центр развития ребенка - детский сад № 31 "Ладушки" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа "Юность" 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:*

- одно нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (информация, размещенная в ЕИС должна быть полной и достоверной);

- одно нарушение 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);

- одно нарушение требований пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (нарушен срок и порядок оплаты по муниципальному контракту);

- одно 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;

- одно нарушение 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);

- три нарушения 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.

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 на тему: 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 в следующих муниципальных учреждениях:

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

- Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение "Основная общеобразовательная школа № 6" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 25 "Журавушка" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа олимпийского резерва "Богатырь" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида № 12 "Золотой ключик" Арсеньевского городского округа;

- Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение "Центр развития ребенка - детский сад № 2 "Березка" 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:*

- одно нарушение требований части 8 статьи 16 Федерального закона, согласно которой планы- графики подлежат изменению в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности;

- одно 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);

- одно нарушение 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);

- одно нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (при исполнении контракта не допускается изменение существенных условий, изменена цена контракта);

- пять нарушений части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (несвоевременное предоставление документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов), 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.

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:

1. В Муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа «Полет» им. В.И. Манойленко Арсеньевского городского округа проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля в части соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при ведении кассовых операций.

2. В Муниципальном образовательном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр внешкольной работы» Арсеньевского городского округа проведена 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.

3. В Управлении имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части обеспечения полноты и своевременности поступления средств от использования имущества, договоры аренды муниципального имущества.

4. В Муниципальном казенном учреждении «Центр обеспечения деятельности учреждений спорта» Арсеньевского городского округа проведена 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.

*В ходе контрольных мероприятий установлено 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);

- несоответствие данных первичного учета и бухгалтерского учета. Данные нарушения не нанесли финансовый ущерб бюджету Арсеньевского городского округа.

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

484 039 672 рублей 77 копеек, 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.