**Сводный журнал учета проводимых органами контроля (надзора) проверок**

**в исполнительных органах Камчатского края в 2024 году**

**Министерство финансов Камчатского края**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | Орган контроля (надзора), проводящий проверку | **Сроки проверки** | Правовые основания, цель и предмет проверки | **Результат проверки** | **Примечания** |
| ***1 квартал*** |
| **1.** | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю | Срок проведения плановой выездной проверки: 9 рабочих дней с 28 марта 2023 года; 21 рабочий день с 02 октября 2023 года.Проверка приостанавливалась на 55 рабочих дней. Возобновлена с 11 января 2024 года Окончена 08.02.2024. | 1. Правовые основания:

1.1 Пункты .10 и 12 Федерального стандарта внутреннего (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.1.2 Приказ от 23.03.2023 № 99 «О назначении плановой выездной проверки Министерства финансов Камчатского края», с изменениями от 28.09.2023 № 276, от 14.12.2023 № 332, от 19.12.2023 № 341, от 10.01.2024 № 3 .1.3 Пункт 1 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю на 2023 год, утвержденного 27.12.2022 руководителем УФК по Камчатскому краю Филатовым С.Г. 2 Цель и предмет проверки:Проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов. | Акт выездной проверки Министерства финансов Камчатского края от 08.02.2024.Нарушения не установлены. |  |
| **2.** | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю | Срок проведения плановой выездной проверки: 20 рабочих дней с 08 февраля 2024 года;Проверка приостанавливалась на 10 рабочих дней. Возобновлена с 12 марта 2024 года.Окончена 22.03.2024.  | 1. Правовые основания:

1.1 Часть 11.2 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».1.2 Приказ от 31.01.2024 № 24 «О назначении плановой выездной проверки Министерства финансов Камчатского края», сокращенное наименование – Минфин Камчатского края, ИНН 4101121129, КПП 410101001, с изменениями от 20.02.2024 № 54, от 06.03.2024 № 66.1.3 Пункт 17 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю, утвержденного 29.12.2023. 2 Цель и предмет проверки:Проверка осуществления отдельными органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». | Акт выездной проверки Министерства финансов Камчатского края от 22.03.2024.Заключение от 10.04.2024 № 38-20-12/12-15.Выявленные нарушения и замечания:1. В нарушение пункта 9 Федерального стандарта № 1235 Орган контроля несвоевременно уведомил (30.01.2023) КГБУ «Природный парк «Вулканы Камчатки» о назначении контрольного мероприятия с 30.01.2023 путем направления копии приказа от 27.01.2023 № 33.01-01/23 на электронную почту.
2. В нарушение пункта 56 Федерального стандарта № 1235, требований приказа № 340н Органом контроля частично не соблюдена форма следующих актов проверок: от 12.04.2023 б/н (ГБУЗ КК ЕРБ), от 19.05.2023 б/н (КГПОБУ «Камчатский педагогический колледж»), от 27.06.2023 б/н (ГУП «Спецтранс»), от 28.06.2023 б/н (Агентство мировых судей Камчатского края), от 29.09.2023 б/н (Агентство лесного хозяйства Камчатского края), от 07.11.2023 б/н (РСТ Камчатского края), от 21.11.2023 б/н (МинРГО Камчатского края), от 27.10.2023 б/н (Министерство спорта Камчатского края), от 12.12.2023 б/н (Министерство ЖКХ и энергетики Камчатского края), от 31.12.2023 б/н (Министерство культуры Камчатского края) от 01.03.2023 б/н (КГБУ «Природный парк «Вулканы Камчатки»), от 06.03.2023 б/н (ГБУЗ КК «Петропавловск-Камчатская городская больница № 2»), от 25.08.2023 б/н (ГБУЗ ККРД), от 03.02.2023 (ГБУЗ ККПКГССМП) от 03.02.2023 (ГБУЗ ККДБ), а именно: в текстовой части актов в разделах, где указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия органом контроля, не указаны сведения(фамилия, имя, отчество) о лицах (лице) их проводивших (ем); в текстовой части актов: «Информация о результатах контрольного мероприятия» информация о выявленных нарушениях изложена без указания документов (материалов) наосновании которых сделаны выводы о нарушениях.
3. В нарушение пункта 56 Федерального стандарта № 1235, требований приказа № 340н Органом контроля частично не соблюдена форма Представлений: от 06.07.2023  № 10 (КГПОБУ «Камчатский педагогический колледж»), от 01.09.2023 № 12 (Агентство мировых судей Камчатского края), от 16.11.2023 № 16 (Агентство лесного хозяйства Камчатского края), от 29.12.2023 № 19 (РСТ Камчатского края»), от 16.11.2023 № 17 (Министерство спорта Камчатского края), от 05.04.2023 № 5 (ГБУЗ КК «Петропавловск-Камчатская городская больница № 2»), от 02.11.2023№ 15 (ГБУЗ ККРД), а именно: в адресате представлений отсутствует сокращенное наименование объекта контроля; во вступительной части представлений отсутствуют основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10, 11 федерального стандарта № 1235
4. В нарушение п. 11 Федерального стандарта № 1095 Представление от 04.09.2023 № 13, направленное Органом контроля по результатам проведения контрольного мероприятия в ГУП «Спецтранс», не содержит информацию обо всех выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях.
5. В нарушение части 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ Представление от 02.11.2023 № 15 не содержит обязательного для исполнения требования по указанному в представлении нарушению.
6. Без соблюдения пункта 24 Федерального стандарта № 1235 руководителем контрольного мероприятия в отношении КГБУ «Природный парк «Вулканы Камчатки» вместо справки о завершении всех контрольных действий,предусмотренной пунктом 19 Федерального стандарта № 1235, оформлен и подписан документ «Справка о завершении внепланового контрольногомероприятия», не предусмотренный Федеральным стандартом № 1235.
7. Без соблюдения части 8, пункта 2 части 9 статьи 99 Закона о контрактной системе Органом контроля при проведении плановых проверок в отношении Агентства мировых судей Камчатского края, Агентства лесного хозяйства Камчатского края, РСТ Камчатского края», МинРГО Камчатского края, Министерства спорта Камчатского края, Минтранса Камчатского края, Министерства МСУ и развитию КО Камчатского края, Министерства ЖКХ иэнергетики Камчатского края, Министерства культуры Камчатского края,Минрыбхоза Камчатского края полномочия по контролю в отношении закупок для нужд субъектов Российской Федерации осуществлены не в полном объеме, а именно в Приказы:

от 23.05.2023 № 33.01-01/103,от 10.08.2023 № 33.01-01/160, от 10.08.2023 № 33.01-01/161,от 01.09.2023 № 33.01-01/171, от 30.08.2023 № 33.01-01/169, от 15.11.2023 № 33.01-01/212, от 07.12.2023 № 33.01-01/229, от 19.10.2023 № 33.01-01/199, от 17.11.2023 № 33.01-01/216, от 06.12.2023 № 33.01-01/228 не включены вопросы установленные пунктами 3, 5, 7 части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги; соблюдения предусмотренныхнастоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки).1. В нарушение части 21 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «а» пункта 20 Правил ведения реестра не размещено заявление, являющееся основанием для проведения внеплановой проверки в ГБУЗ «ККРД» в форме электронного документа или в форме электронного образа бумажного документа.
2. В нарушение части 21 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «а» пункта 24 Правил ведения реестра информация о проведении плановой проверки, а именно номер и дата приказа Органа контроля о проверке в отношении Агентства мировых судей Камчатского края размещена с нарушением установленного срока на 23 рабочих дня.
3. В нарушение части 8, пункта 2 части 9 статьи 99 Федерального закона № 44 ФЗ Органом контроля не в полном объеме осуществлены полномочия при проверке ГУП «Спецтранс».

Министерством финансов Камчатского края в адрес Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю направлены письменные возражения от 28.03.2024 № 33.04-01-02/754. Вместе с тем Минфин Камчатского края согласен с допущенными недостатками в части:* несоблюдения формы актов (п. 2),
* несоблюдения формы Представлений (п. 3),
* наименования справки о завершении контрольных действий (п. 6),
* несвоевременного размещения информации о приказе (п.9),
* осуществления полномочий Органа контроля не в полном объеме при проверке ГУП «Спецтранс» (п. 10)
 | В целях исполнения рекомендаций Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю в Министерстве проведено рабочее совещание с должностными лицами, осуществляющими внутренний государственный финансовый контроль, в том числе в сфере закупок, направленное на принятие мер по недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, аналогично выявленным и отраженным в Заключении, а также на усиление контроля за соблюдением положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», федеральных стандартов по внутреннему государственному (муниципальному) контролю и Бюджетного кодекса Российской Федерации.Письмом от 27.06.2024 № 33.04-01-03/1539 Министерство финансов Камчатского края проинформировало Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю об исполнении рекомендаций, содержащихся в Заключении от 10.04.2024 № 38-20-12/12-15. |
| ***2 квартал*** |
| **3.** | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю | Срок проведения проверки: с 1 апреля 2024 года по 28 июня 2024 года | 1. Правовые основания:1.1 Пункт 3 статьи 157 Бюджетного кодекса российской Федерации;1.2. Пункт 39 Плана Федерального казначейства по проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), на 2024 год;1.3. Пункт 2 Графика проведения Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), на 2024 год.2 Цель и предмет проверки:Анализ исполнения бюджетных полномочий органа государственного финансового контроля Министерством финансов Камчатского края в 2023 году. | Заключение Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий Министерства финансов Камчатского края от 21.06.2024 № б/н (далее - Заключение). Выявленные недостатки:1.Запросы о предоставлении документов и информации объекту контроля не содержат перечня вопросов, по которым необходимо представить документы и (или) информацию и материалы, что не соответствует пункту 4 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).2. Запросы о предоставлении информации, документов и материалов направлены с нарушением установленного срока (не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его подписания), что не соответствует требованиям пункта 9 Федерального стандарта № 1235.Рекомендации Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю:* + - 1. Соблюдать пункт 4 Федерального стандарта № 1235.
			2. Соблюдать пункт 9 Федерального стандарта № 1235.
 | Заключение исполнено в полном объеме, о чем Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю проинформировано 26.06.2024 в подсистеме «Финансовый контроль» государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».27.06.2024 Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю проставило отметку об исполнении настоящего Заключения.В целях исполнения рекомендаций Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю в Министерстве 25.06.2024 проведено рабочее совещание с должностными лицами, осуществляющими внутренний государственный финансовый контроль, в том числе в сфере закупок, направленное на принятие мер по недопущению в дальнейшем нарушений и (или) недостатков, выявленных и отраженных в Заключении Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю о результатах проверки деятельности Министерства финансов Камчатского края по контролю в сфере закупок от 10.04.2024 № 38-20-12/12-15 за проверяемый период: 2023 год и в Заключении Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий Министерства финансов Камчатского края от 21.06.2024 № б/н (Протокол рабочего совещания от 25.06.2024 № 33-04-02-04/1).Во исполнение пункта 2.3 Протокола рабочего совещания от 25.06.2024 № 33-04-02-04/1 обеспечено изучение сотрудниками отдела финансового контроля контрольного управления Министерства требований пунктов 4 и 9 Федерального стандарта № 1235. 26.06.2024 сотрудники отдела финансового контроля контрольного управления Министерства ознакомлены с требованиями пунктов 4 и 9 Федерального стандарта № 1235 под роспись.В соответствии с пунктом 3.1 Протокола рабочего совещания от 25.06.2024 № 33-04-02-04/1 руководителями структурных подразделений контрольного управления Министерства прорабатывается вопрос о возможности направления должностных лиц на курсы повышения квалификации по вопросам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.Копия протокола рабочего совещания от 25.06.2024 № 33-04-02-04/1 и лист ознакомления сотрудников с требованиями пунктов 4 и 9 Федерального стандарта № 1235 подгружены в раздел «Прикрепленные файлы» подсистемы «Финансовый контроль» государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». |
| **4.** | Федеральное казначейство  | Срок проведения проверки: 34 рабочих дня с 3 июня 2024 года | 1. Правовые основания:1.1 Пункт 10 Федерального стандарта № 1235;1.2. Пункт 84 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства на 2024 год, утвержденного 1 ноября 2023 года;1.3. Приказ Федерального казначейства от 24.05.2024 № 156п «О назначении выездной проверки в Министерстве финансов Камчатского края».2 Цель и предмет проверки:Проверка годовых отчетов об исполнении в 2023 году бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, а также исполнения субъектами Российской Федерации согласно приложению № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2022 года № 2457 дополнительных обязательств, установленных в соответствии с пунктом 4 перечня обязательств субъекта Российской Федерации, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, подлежащих включению в соглашение, которым предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъекта Российской Федерации, утвержденного приложением № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2022 года № 2457». | Проверка не завершена. |  |