**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 КК ПКГССМП) 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) на основании 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 контрольного мероприятия», 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 и энергетики 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 предусмотренных настоящим 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. |  |