Информация

о результатах проверок в отношении Министерства финансов Камчатского края

за первое полугодие 2023 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Орган контроля (надзора),  проводящий проверку | Предмет и сроки проверки | Наименование, дата и номер акта (предписания, преставления) | Установленные нарушения | Принятые меры |
|  | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю (приказ от 01.02.2023 № 38, с изменениями от 27.02.2023 № 75, от 14.03.2023 № 86) | 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 05.04.2013  № 44-ФЗ «О контрактной систему в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ). Срок проведения 20 рабочих дней с 08 февраля 2023 года (проверка приостановлена приказом Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю от 27.02.2023 № 75, проверка возобновлена приказом Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю от 14.03.2023 № 86). | Акт выездной проверки  от 24.03.2023. Заключение  от 12.04.2023  № 38-20-12/12-33 (вх. № 33/552 от 13.04.2023) | 1. В нарушение п. 56 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), требований Приказа Минфина России от 30.12.2020 № 340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» органом контроля частично не соблюдены формы актов от 15.03.2022, 24.01.2023, 25.01.2023. 2. В нарушение п. 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - Федеральный стандарт № 1095) органом контроля в адрес Министерства образования Камчатского края копия представления от 25.04.202 № 7 не направлялась. *По указанному вопросу выявлен недостаток:*   - без соблюдения п. 20 Федерального стандарта № 1095 органом контроля по результатам рассмотрения обращения объекта контроля, предоставленного позднее чем за 10 рабочих дней до окончания срока исполнения представления, принято решение о продлении срока исполнения Представления от 25.04.2022 № 7.   1. В нарушение ч. 8, п. 2 ч. 9 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ органом контроля при проведении плановой камеральной проверки в отношении КГОБУ «Камчатская школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» полномочия по контролю в отношении закупок для нужд субъектов Российской Федерации осуществлены не в полном объеме, а именно в Приказ от 17.01.2022 № 33/4 не включен вопрос установленный п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ - соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, который также не был отражен в акте от 15.03 2022. 2. В нарушение п. 26 Федерального стандарта № 1235 контрольное мероприятие приказом от 05.04.2022 № 33/143 было приостановлено на срок, превышающий на 4 рабочих дня срок проведения обследования, назначенного приказом 01.04.2022 № 33/138. 3. В нарушение п. 52 Федерального стандарта № 1235 органом контроля в акте камеральной проверки от 28.06.2022 в описании нарушений ч. 1 ст. 94, ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ неверно указаны квалификации нарушений. 4. В нарушение п. 9 Федерального стандарта № 1235 органом контроля копия Приказа от 31.08.2022 № 33/401 вручена ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского» 01.09.2022 с нарушением установленного срока, а именно позднее 24 часов до даты начала контрольного мероприятия (02.09.2022). 5. В нарушение п. 24 Федерального стандарта № 1235 результаты контрольных действий (осмотр технических жидкостей для мастерской) по фактическому изучению деятельности ГБУЗ КК ЕССМП соответствующими актами не оформлялись.   *По указанному вопросу выявлены недостатки:*   * без соблюдения п. 24 Федерального стандарта № 1235 вместо справки о завершении всех контрольных действий, предусмотренных п. 19 Федерального стандарта № 1235, оформлен и подписан документ «Справка о завершении планового контрольного мероприятия» (КГКУ «ЦОД»,КГОБУ «Камчатская школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», ГБУЗ КК ЕССМП, ГБУЗ КК «Петропавловск-Камчатская городская поликлиника № 1»); * без соблюдения п. 26 Федерального стандарта № 1235 контрольное мероприятие неоднократно приостанавливалось с оформлением приказов от 22.11.2022  № 33.01-06/557, от 29.11.2022 № 33.01-06/580 на основании служебных записок руководителя проверочной группы, не содержащих всей информации, указывающей на фактические обстоятельства, делающие невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия по причинам, независящим от должностных лиц органа контроля.  1. В нарушение ч. 21 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. «а» п. 20 Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, предусмотренных федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.012022 № 60 (далее – Правила ведения реестра) информация о приказе от 31.08.2022 № 33/401 «О проведении внепланового контрольного мероприятия в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Камчатская краевая больница им. АС. Лукашевского» размещена органом контроля в единой информационной системе (далее - ЕИС) в сфере закупок позже установленного срока на 11 рабочих дней. 2. В нарушение ч. 21 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. «а» п. 24 Правил ведения реестра информация о приказе от 30.09.2022 № 33/444 «О проведении планового контрольного мероприятия в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Камчатского края «Елизовская районная больница» размещена Органом контроля в ЕИС позже установленного срока на 4 рабочих дня. 3. В нарушение ч. 8, п. 2 ч. 9 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ органом контроля не в полном объеме осуществлены полномочия при проверке КГКУ «ЦОД».   Министерству финансов Камчатского края рекомендовано:  1. Учесть в работе выявленные нарушения и недостатки, усилить контроль над соблюдением положений Федерального закона № 44-ФЗ, требований федеральных стандартов внутреннего государственного финансового контроля.  2. Провести обучение сотрудников органа контроля по вопросам выявленных нарушений и недостатков, изучения положений Федерального Закона № 44-ФЗ, требований федеральных стандартов внутреннего государственного финансового контроля. | Министерством финансов Камчатского края в адрес Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю направлено письмо от 31.03.2023  № 33.04-01-03/861  с пояснениями и возражениями на Акт выездной проверки от 24.03.2023 в связи с несогласием по некоторым выявленным нарушениям.  Срок исполнения Заключения от 12.04.2023 составляет 3 месяца со дня получения, или до 13.07.2023 соответственно.  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 над соблюдением положений Федерального закона № 44-ФЗ и федеральных стандартов по внутреннему государственному контролю.  Письмом от 30.06.2023 № 33.04-01-03/1677 Министерство финансов Камчатского края проинформировало Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю об исполнении рекомендаций, содержащихся в Заключении от 12.04.2023  № 38-20-12/12-33. |
|  | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю (приказ от 24.04.2023 № 139) | О проведении анализа исполнения бюджетных полномочий органом государственного финансового контроля Министерством финансов Камчатского края. Срок проведения с 02 мая по 30 июня 2023 года. | Заключение  от 30.06.2023  № 38-11-13/12-18 (вх. № 33/922 от 03.07.2023) | По итогам контрольного мероприятия выявлены недостатки:   * в части планирования контрольных мероприятий, а именно, несоответствие наименования объекта внутреннего государственного финансового контроля объектам государственного финансового контроля, указанным в п. 1 ст. 266.1 БК РФ и требованиям, установленным п. 2 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208; * в части проведения контрольных мероприятий: несоблюдение срока предоставления документов, установленного объекту контроля; превышение срока проведения внеплановой проверки на 2 рабочих дня и некорректное указание срока проведения внеплановой проверки в акте проверки; * в части реализации результатов контрольного мероприятия, а именно, неверное указание даты начала проведения контрольного мероприятия.   Министерству финансов Камчатского края рекомендовано:  1. Соблюдать требования, установленные п.1 ст. 266.1 БК РФ при планировании контрольных мероприятий на очередной год.  2. Соблюдать требования, установленные Федеральным стандартом № 208 при планировании контрольных мероприятий на очередной год.  3. Соблюдать требования, установленные Федеральным стандартом № 1235 при составлении запросов о предоставлении документов.  4. Соблюдать требования, установленные положениями приказов о назначении контрольных мероприятий, утвержденных органом контроля при проведении контрольных мероприятий и оформлении их результатов. | Министерством финансов Камчатского края в адрес Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю направлялось письмо от 19.06.2023  № 33.04-02-03/1560  с пояснениями и возражениями на проект Заключения в связи с несогласием по некоторым выявленным недостаткам, обсуждение проекта Заключения состоялось 20.06.2023, возражения не приняты Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.  Заключение от 30.06.2023 № 38-11-13/12-18 поступило в Министерство финансов Камчатского края 03.07.2023 (вх. № 33/922).  Срок исполнения Заключения от 30.06.2023 составляет 3 месяца со дня получения, или до 03.10.2023 соответственно.  Срок исполнения рекомендаций не истек.  В настоящее время Заключение от 30.06.2023 находится на рассмотрении в целях проработки механизмов его исполнения. |
| 3. | Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю (приказ от 23.03.2023 № 99) | Проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.  Срок проведения плановой выездной проверки: 9 рабочих дней с 28 марта 2023 года; 21 рабочий день с 02 октября 2023 года. | - | - | - |