|  |
| --- |
| **Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных контрольным органом в сфере закупок и органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Партизанского муниципального округа в 2024 году** |
| №п/п | Наименование контрольного мероприятия | Основание для проведения контрольного мероприятия | Наименование проверяемого обьекта | Проверенный период | Срок проведения контрольного мероприятия | Выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия нарушения | Принятые решения и меры по результатам контрольных мероприятий |
| 1 | Плановая проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении, в 2023 году | План проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного распоряжением администрации Партизанского муниципального района от 28.12.2023 № 347-р, распоряжение администрации Партизанского муниципального округа № 114-р от 26.04.2024 года. | Администрация Партизанского муниципального округа Приморского края с.Владимиро-Александровское  | 01.01.2023-31.12.2023 | 15.05.2024-28.06.2024 |  В нарушение требований не установлен [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=453653&dst=100011) определения объема и условия предоставления субсидий, а также результаты их предоставления и порядок возврата субсидий в бюджет в случае нарушений условий установленных при их предоставлении из бюджета Партизанского муниципального округа в соответствии с [абзацем вторым](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479341&dst=3146) статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В нарушение требований не утверждено Положение об осуществлении в отношении получателей субсидий и лиц, указанных в [пункте 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479341&dst=6809) статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проверок главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидии, соблюдения ими порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов их предоставления, в соответствии со [статьей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479341&dst=3704) [269.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479341&dst=3722) Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены несоответствия регламентирующие установление правил и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания. В нарушение требований статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет Установлены факты нарушения требований к срокам представления установленной отчетности и предоставлении подтверждающих первичных учетных документов о выполнении муниципального задания муниципальным автономным учреждением «Редакция газеты «Золотая Долина» Партизанского муниципального района Приморского края.  Установлен факт включения в отчет «О расходовании денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания» сведений о выплате заработной платы за декабрь 2023 года на оплату труда работников учреждения, не участвующих в выполнении муниципального задания . При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а также при внесении в него изменений, не соблюдались требования [приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 25.08.2022) "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/) требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения.  Не соблюдались требования пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.   | Акт № 03 от 05.07.2024 г. |
| 2 | Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | План проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного распоряжением администрации Партизанского муниципального района от 28.12.2023 № 347-р,распоряжение администрации Партизанского муниципального округа № 179-р от 19.07.2024 года. | Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное управление» Партизанского муниципального округас.Владимиро-Александровское | 01.01.2023-31.03.2024 | 29.07.2024-28.08.2024 | Нарушений и замечаний не установлено | Акт № 04 от 27.08.2024 г. |
| 3 | Проверка осуществления расходов бюджета Партизанского муниципального округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Партизанского муниципального района» на 2021-2024 годы, утвержденной постановлением администрации Партизанского района от 25.06.2020 № 710 | План проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного распоряжением администрации Партизанского муниципального района от 28.12.2023 № 347-р,распоряжение администрации Партизанского муниципального округа № 228-р от 09.09.2024 года. | Администрация Партизанского муниципального округа Приморского края с.Владимиро-Александровское  | 01.01.2023-30.06.2024 | 23.10.2024-15.11.2024 | В нарушение требований Порядка основной разработчик, координатор, и исполнитель Программы - отдел по спорту и молодежной политике администрации Партизанского муниципального района не учитывает обязательности применения положений Порядка, направленного на обеспечение реализации муниципальной программы, соблюдения требований по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальной программы, ее мероприятиях, расходах и о процедурах принятия решений, нарушая требования муниципального нормативного акта.  Установлены факты нарушения статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. В нарушение Приказа министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н в отдельных авансовых отчетах заполнены не все предусмотренные формой реквизиты и показатели, не пронумерованы подтверждающие расходование денежных средств документы.Нарушение требований пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе. | Акт № 03 от 22.11.2024 г. |
| 4 | Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Сказка» с. Сергеевка Партизанского муниципального округа | План проведения контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденного распоряжением администрации Партизанского муниципального района от 28.12.2023 № 347-р,распоряжение администрации Партизанского муниципального округа № 228-р от 09.09.2024 года. | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка» с. Сергеевка Партизанского муниципального округа Приморского края | 01.01.2023-31.12.2023 | 09.12.2024-25.12.2024 | В нарушение требований абзаца 2 п.2.2 Постановления №253 в муниципальном задании МБДОУ детский сад «Сказка» с. Сергеевка за 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в форме документа неверно указано наименование Кода по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню» указано старое наименование.В нарушение п.2.2 Постановления № 726 обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат на основании которых должен составляться План ФХД .В нарушение требований п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н осуществлять оплату услуг, в безналичной форме.В нарушение требований п.5.7 Постановления № 253 на официальном сайте не размещен в структурированном виде отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год.В нарушение требований п.3.13 и п.3.14 Постановления № 253, п.2.1.1. Соглашения от от 23.12.2022 к соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от от 23.12.2022 отсутствует график перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на иные цели. В нарушение требований п.3.14 Постановления № 253 в муниципальном задании МБДОУ детский сад «Сказка» с. Сергеевка на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов допущено перечисление субсидии осуществляемой в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал в сумме не превышающей, 25 процентов годового размера субсидии в квартал.В нарушение требований пункта 2. приказа № 186н Орган - учредитель не направил учреждению официально подтвержденную информацию о планируемых к предоставлению из бюджета объемах субсидий на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.В нарушение требований пункта 4. приказа № 186н Орган учредитель должен установить следующие положения для составления и утверждения  Плана  для подведомственных учреждений:1) сроки и порядок составления проекта Плана (при необходимости формирования проекта Плана); 2) сроки и порядок утверждения Плана; 3) порядок внесения изменений в План; 4) полномочия органа - учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План) с учетом положений настоящих Требований приказа № 186н.  Договора, не соответствуют требованиям приказа Минэкономразвития России от 10 апреля 2029 года № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»; приказа Минфина России от 18 декабря 2013 года № 127н «О порядках присвоения, применения а также изменения идентификационных кодов банков и заказчиков в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, и реестра банковских гарантий». В соответствии с Законом № 44-ФЗ (п.1 ч.1; ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ). Проведение экспертизы результатов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг - обязанность заказчиков.  В нарушение ч.6 ст. 34, п.3 ч.1 ст. 94 не предусматривает штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.В нарушение п.15 Приказа № 86н следующие документы не размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока. В соответствии с п.5.7 Постановления № 253 муниципальное задание, не содержащее сведений, составляющих государственную тайну, размещается в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/)) (далее – официальный сайт). В нарушение п.5.7 Постановления № 253 на официальном сайте не размещен в структурированном виде отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. | Акт № 05от 24.12.2024 г. |