Информация

о результатах контрольных мероприятий,

проведенных Управлением финансов в 2023 году

Контрольные мероприятия Управлением финансов проводятся в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными Правительством Российской Федерации.

***Информация о результатах проверки, проведенной***

 ***в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Азинская основная общеобразовательная школа»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2021 года по 15.01.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 16.01.2023 года по 03.02.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

1.В ходе контрольного мероприятия установлен факт нарушения требования пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы - графики, размещения плана – графика закупок в Единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы – графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также требованиях к форме плана – графика закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение от 30.09.2019 № 1279), согласно которого план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Так, первоначальный план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год утвержден 27.12.2021, тогда как первоначальный план – график закупок учреждения утвержден 18.01.2022 – нарушение срока составило 1 рабочий день. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ*.*

 2. В ходе контрольного мероприятия установлены неоднократные факты нарушений условий заключенных контрактов со стороны МБОУ «Азинская ООШ» в части несвоевременной оплаты полученного товара:

 - поставка рыбы лососевой мороженой (ИКЗ 203180870081618410100100130030000244), цена контракта 45 150,00 руб. Муниципальный контракт от 11.01.2021 № 0813500000120018155-06 заключен с ООО «Союз-Продукт»:

 согласно пункту 2.4 контракта оплата производится в размере 100% в течение 15 рабочих дней с момента подписания товарной накладной. Фактически оплата производилась следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Универсальный передаточный акт | Платежное поручение |
| Реквизиты | Сумма, руб. | Реквизиты | Сумма, руб. |
| 13.01.2021 № 1061 | 4 730,00 | 28.01.2021 № 35 | 2 365,00 |
| 13.01.2022 № 1065 | 2 365,00 | 08.02.2021 № 81 | 1 075,00 |
| 03.02.2021 № 4255 | 4 730,00 | 17.03.2021 № 192 | 3 870,00 |
| 24.02.2021 № 7405 | 4 730,00 | 22.03.2021 № 241 | 4 730,00 |
| 24.03.2021 № 11827 | 4 730,00 | 22.03.2021 № 242 | 4 730,00 |
| 24.03.2021 № 11829 | 2 365,00 | 26.03.2021 № 292 | 1 075,00 |
| - | - | 31.03.2021 № 309 | 2 365,00 |
| - | - | 08.04.2021 № 330 | 3 440,00 |
| Итого поставлено | 23 650,00 | Итого оплачено | 23 650,00 |

 - мясо птицы замороженное (ИКЗ 213180870081618410100100160040000244), цена контракта 63 738,00 руб. Контракт от 24.06.2021 № 0813500000121007138-07 заключен с ООО «Пикник»:

 согласно пункту 2.4 контракта оплата производится в течение 15 рабочих дней с момента подписания товарной накладной. При выборочной проверке своевременности оплаты полученного товара выявлены нарушения условия пункта 2.4 контракта, например:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты товарной накладной | Реквизиты платежного поручения | Нарушение срока, раб. дн. |
| 25.08.2021 № ПК 17055240 | 29.09.2021 № 928 | 10 |
| 29.09.2021 № ПК 17057444 | 28.10.2021 № 1048 | 7 |
| 01.12.2021 № ПК 17061216 | 30.12.2021 № 1284 | 7 |

 - поставка продуктов питания (ИКЗ 22318087008161841010010010060040000244), цена контракта 51 440,00 руб. Контракт от 18.07.2022 № 081350000012208458-08 заключен с ООО «Прогресс»:

 в соответствии с пунктом 2.4 контракта оплата производится в размере 100% в течение 15 рабочих дней с момента подписания заказчиком документа о приемке. При выборочной проверке своевременности оплаты полученного товара выявлены нарушения условия пункта 2.4 контракта, например:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты счет - фактуры | Реквизиты платежного поручения | Нарушение срока, раб. дн. |
| 13.09.2022 № 3492 | 28.10.2022 № 842 | 19 |
| 09.10.2022 № 3974 | 24.11.2022 № 897 | 18 |
| 27.11.2022 № 4551 | 28.12.2022 № 1118 | 8 |

 Данные факты могли привести к предъявлению претензий со стороны поставщика согласно части 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

 Кроме того, нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, предусматривает привлечение к административной ответственности согласно статье 7.32.5 КоАП РФ.

 По информации, полученной от МБОУ «Азинская ООШ», поставщики товаров претензий в части несвоевременной оплаты полученного товара в проверяемый период не предъявляли.

 3. На момент проведения контрольного мероприятия при анализе информации, размещенной МБОУ «Азинская СОШ» в ЕИС, статусы проверенных контрактов отражены как «Исполнение» при условии, что срок действия контрактов истекли:

 - поставка рыбы лососевой мороженой (ИКЗ 203180870081618410100100130030000244), цена контракта 45 150,00 руб. Муниципальный контракт от 11.01.2021 № 0813500000120018155-06 заключен с ООО «Союз-Продукт»;

 - мясо птицы замороженное (ИКЗ 213180870081618410100100160040000244), цена контракта 63 738,00 руб. Контракт от 24.06.2021 № 0813500000121007138-07 заключен с ООО «Пикник»;

 - поставка продуктов питания (ИКЗ 22318087008161841010010010060040000244), цена контракта 51 440,00 руб. Контракт от 18.07.2022 № 081350000012208458-08 заключен с ООО «Прогресс».

 Таким образом, выявлены факты нарушения требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, который обязывает заказчика обеспечить размещение в ЕИС в том числе и информацию об исполнении контракта. Данное нарушение предусматривает привлечение к административной ответственности в соответствии с частью 2 статьи 7.31.

4. В нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона № 44 – ФЗ, согласно которому, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), МБОУ «Азинская ООШ» в адрес ИП Логинова Д.Н., с которым заключен контракт от 19.07.2022 № 259 (выполнение работ по ремонту санузла), указанное требование не направлено.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 24.04.2023 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 24.04.2023 № 69).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

 ***в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Казмасская средняя общеобразовательная школа имени Героя Советского Союза Н.С. Павлова»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2021 года по 05.02.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 06.02.2023 года по 28.02.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

1.В ходе контрольного мероприятия установлено, что форма Планов финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Казмасская СОШ», составленных и утвержденных в течение 2022 и 2023 годов, не соответствует форме, утвержденной Постановлением № 633.

 2. В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44 – ФЗ в контрактах не указаны идентификационные номера закупок, что могло привести к привлечению к административной ответственности в соответствии с частью 1 статьи 7.30 КоАП РФ:

 - контракт от 17.12.2021 № 12, заключенный с ИП Казанцевым О.С. - поставка рециркуляторов, цена контракта 18 000,00 руб.;

 - муниципальный контракт от 24.08.2022 № 02/22, заключенный с ООО «Айсберг РА» -поставка видеопроектора мультимедийного и комплектующих, цена контракта 85 600,00 руб.;

 - контракт от 08.12.2022 № 422, заключенный с ИП Пекиным Я.В. - выполнение работ по устройству противопожарных дверей, цена контракта 135 000,00 руб.

 3. В нарушение части 1 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ «Казмасская СОШ» не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, а именно за счет средств бюджета в рамках исполнения муниципального контракта от 06.08.2021 № 421 с ООО «Новация» на сумму 132 000,00 руб. приобретен аппаратно – программный комплекс для скрининг-оценки уровня психофизиологического и соматического здоровья, резервов организма, параметров физического развития и выдаче индивидуальных рекомендаций по коррекции состояния и выбору образа жизни, который не используется длительный период времени (более 15 месяцев).

 4. При проверке муниципального контракта от 13.08.2021 № 441, заключенного с ИП Пекиным Я.В. на предмет соответствия локального сметного расчета на сумму 259 700,00 руб. акту приемки выполненных работ от 31.08.2021 № 1 на сумму 259 700,00 руб. выявлены расхождения в части количества и объема выполненных работ, что противоречит требованиям письма Росстата от 31.05.2005 № 01-02-9/381, согласно которому показатели вышеуказанных документов должны соответствовать друг другу.

 5. Выявлены факты нарушения пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44 – ФЗ:

 - осуществлена приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям, предусмотренных муниципальным контрактом от 13.08.2021 № 441, заключенного с ИП Пекиным Я.В.;

 - должностным лицом МБОУ «Казмасская СОШ», ответственным за осуществление закупок, в ходе исполнения контракта от 27.07.2022 № 291, заключенного с ИП Павловым О.В., подписан акт приемки учебной мебели от 22.08.2022 – ранее даты фактического поступления товара (23.08.2022). Таким образом, составлен акт приемки фактически не поставленного товара.

 6. При анализе муниципального контракта о 13.08.2021 № 441, заключенного с ИП Пекиным Я.В. на сумму 259 700,00 руб. установлено следующее. По информации, полученной в ходе контрольного мероприятия, при осуществлении закупки с помощью сайта wt.mfur.ru. изначально сумма муниципального контракта от 13.08.2021 № 441 составляла 239 000,00 руб. То есть образовалась экономия в размере 20 700,00 руб. Данная сумма МБОУ «Казмаская СОШ» использована на установку межэтажных дверей МБОУ «Казмасская СОШ» в рамках этого же муниципального контракта, без заключения новых договорных отношений. Данный факт привел к нарушению требований статьи 78.1 БК РФ, и постановления Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 22.01.2021 № 53 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Завьяловский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Завьяловский район» на иные цели». Таким образом, выявлен факт нецелевого использования бюджетных средств, что влечет привлечение к административной ответственности в соответствии со статьей 15.14 КоАП РФ*.*

7. В нарушение части 5 статьи 34 Федерального закона № 44 – ФЗ выявлен факт несвоевременной оплаты ученической мебели по контракту от 27.07.2022 № 291, заключенного с Павловым О.В. Так, в соответствии с пунктом 4.1.1 указанного контракта оплата товара производится по факту поставки товара в размере 100% от стоимости принятого товара, на основании документа о приемке в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке - фактически поставка товара произведена 23.08 2022 (универсально – передаточный акт от 23.08.2022 № 598). Оплата товара осуществлена по платежному поручению от 05.09.2022 № 503 на сумму 64 800,00 руб. – с опозданием на 4 рабочих дня.

 8. На момент проведения контрольного мероприятия при анализе информации, размещенной МБОУ «Казмасская СОШ» в ЕИС, статус контракта от 27.07.2022 № 291, заключенного с ИП Павловым О.В., отражен как «Исполнение». Срок действия муниципального контракта с 18.07.2022 до 31.12.2022. Таким образом, выявлен факт нарушения требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, который обязывает заказчика обеспечить размещение в ЕИС в том числе и информацию об исполнении контракта. Данное нарушение предусматривает привлечение к административной ответственности в соответствии с частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 26.05.2023 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 13.05.2023 № 123).

 ***Информация о результатах проверки, проведенной***

 ***в муниципальном казенном учреждении «Информационный центр управления имуществом Завьяловского района»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части проверки финансово – хозяйственной деятельности.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 08.03.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 09.03.2023 года по 31.03.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. В нарушение статьи 221 БК РФ, пункта 4.5 Порядка от 11.07.2022 № 31 изменения в показатели бюджетной сметы МКУ «Информационный центр управления имуществом» вносились несвоевременно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Уведомления о бюджетных обязательствах | Дата утверждения изменений бюджетной сметы |
| Реквизиты | Сумма, руб. |
| 1 | 25.01.2022 № 16 (первоначальное) | 4 173 500,00 | 27.01.2022 |
| 2 | 08.02.2022 № 81 | 2 000,00 | 04.04.2022 |
| 3 | 15.03.2022 № 224 | 6 000,00 |
| 4 | 20.07.2022 № 892 | 100 000,00  | 30.12.2022 |
| 5 | 08.09.2022 № 1189 | 87 322,72 |
| 6 | 21.09.2022 № 1292 |  317 200,00 |
| 7 | 03.10.2022 № 1385 | 1 162 900,00 |
| 8 | 27.10.2022 № 1551 | 82 579,22 |
| 9 | 09.11.2022 № 1636 | 0,00 (+30 000,00/-30 000,00) |
| 10 | 28.12.2022 № 2200 | - 89 116,94 |
| Итого | **5 842 385,00** |  |

 Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии с частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ.

 2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что формы бюджетных смет и формы изменений в бюджетные сметы МКУ «Информационный центр управления имуществом» за проверяемый период не соответствуют формам, утвержденным Порядком от 11.07.2022 № 31.

 3. В нарушение требований пункта 15 Порядка от 21.07.2011 № 86н, согласно которому в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов, требуемые документы размещались на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением установленного срока.

 4. В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402 – ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний инвентаризация перед составлением годовой отчетности в учреждении не проводилась. 5. В ходе контрольного мероприятия установлен факт неверного оформления табеля учета использования рабочего времени. Так, сотруднику МКУ «Информационный центр управления имуществом» предоставлен отпуск с 31.10.2022 по 09.11.2022 в количестве 9 календарных дней. Согласно данным табеля учета использования рабочего времени за октябрь и ноябрь 2022 года отпуск предоставлен на 10 календарных дней – 04.11.2022 обозначен буквой «О». В данном случае 04.11.2022 является выходным праздничным днем и должен обозначаться в табеле учета использования рабочего времени как «В» (выходные и праздничные дни).

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 26.06.2023 года.

Представление исполнено в срок (письма от 23.06.2023 № 16, от 26.06.2023 № 17).

 ***Информация о результатах проверки, проведенной***

 ***в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства Завьяловского района»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части проверки финансово – хозяйственной деятельности.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 09.04.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 10.04.2023 года по 05.05.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. В ходе контрольного мероприятия выявлен факт утверждения изменений показателей бюджетной сметы учреждения (01.09.2022) ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств (08.09.2022), что является нарушением требований пункта 2 статьи 221 БК РФ – данное обстоятельство влечет за собой возможность привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.7 КоАП РФ.

 2. На 2023 годбюджетная смета МКУ «УКС» утверждена 28.12.2022 на сумму 10 141 800,00 руб. на основании уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 05.12.2022 и в соответствии с решением Совета депутатов от 30.11.2022 № 388 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

 В нарушение пункта 2.3 Порядка от 27.12.2022 № 81, согласно которому учреждение в течение 8 рабочих дней со дня получения уведомления о лимитах бюджетных обязательств составляет бюджетную смету, и пункта 3.2 Порядка от 27.12.2022 № 81, в соответствии с которым смета учреждения утверждается руководителем учреждения или иным уполномоченным лицом не позднее 10 рабочих дней со дня доведения Управлением строительства лимитов бюджетных обязательств, бюджетная смета МКУ «УКС» составлена и утверждена с нарушением установленных сроков. Данный факт является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.7 КоАП РФ.

 3. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 БК РФ, пункта 8 Общих требований от 14.02.2018 № 26н, пункта 2.4 Порядка от 30.12.2011 № 154, пунктов 2.5 и 4.3 Порядка от 27.12.2022 № 81 бюджетные сметы и изменения показателей бюджетной сметы МКУ «УКС» не содержат обоснования (расчеты) плановых сметных показателей. Данный факт является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 15.15.7 КоАП РФ.

 4. Согласно пункту 15 Порядка от 21.07.2011 № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

 В нарушение требований пункта 15 Порядка от 21.07.2011 № 86н требуемые документы размещались на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением установленного срока или не размещены вообще.

 5. В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402 – ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний инвентаризация перед составлением годовой отчетности за 2022 год в учреждении не проводилась.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 28.07.2023 года.

Представление исполнено в срок (письма от 27.07.2023 № 75).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

 ***в Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части проверки осуществления расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Завьяловского района».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 14.05.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 15.05.2023 года по 09.06.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Завьяловский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 20.03.2014 № 747 (далее – Порядок от 20.03.2014 № 747), Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 30.12.2022 № 3673 (далее – Порядок от 30.12.2022 № 3673), а именно:

 1. В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие выполняемых задач в текстовой части подпрограмм, задачам определенным паспортами подпрограмм, что является нарушением требований пункта 2.4 Порядка от 20.03.2014 № 747.

 2. В нарушение требований пункта 6.14 Порядка от 20.03.2014 № 747, пункта 3.7 Порядка от 30.12.2022 № 3673 изменения в Муниципальную программу, утвержденные постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 31.03.2023 № 1001, не размещены в государственной автоматизированной системе «Управление».

Также выявлена неточность в части «даты принятия акта» в разделе «Реквизиты и копия акта, которым утвержден документ (внесены изменения)» при размещении в государственной автоматизированной системе «Управление» постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 31.03.2022 № 564 – вместо «31.03.2022» указано «31.03.2021».

 3. В ходе контрольного мероприятия установлены факты несоответствия данных Отчета о достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) Муниципальной программы (форма 5) данным Сведений о составе и значениях целевых показателей (индикаторов) (приложение 1 к Муниципальной программе), утвержденных Муниципальной программой в части плана значений целевых показателей (индикаторов) на конец отчетного года 2022 года. Таким образом, неверно рассчитан темп роста выше указанных целевых показателей (индикаторов). Данный факт привел к искажению оценки эффективности реализации Муниципальной программы за 2022 год.

 4. При анализе Муниципальной программы установлено отсутствие отраженного в текстовой части Муниципальной программы основного мероприятия «Социальная адаптация граждан, освободившихся из мест лишения свободы и граждан, осужденных к наказанию, не связанных с лишением свободы» (подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории Завьяловского района») в Перечне основных мероприятий программы (приложение 2 к Муниципальной программе).

 5. Также установлено несоответствие основных мероприятий (мероприятий), отраженных в форме 1 годового отчета, основным мероприятиям, мероприятиям, утвержденных Муниципальной программой (приложение №2). Кроме того, в форме 1 годового отчета о реализации Муниципальной программы отражены мероприятия, не утвержденные Муниципальной программой.

 6. В ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие формы Отчета о выполнении сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Завьяловского района» за 2022 год форме Отчета, утвержденного Порядком от 30.12.2022 № 3673.

 7. В нарушение требований формы 6 «Сведения о внесенных за отчетный период изменениях в муниципальную программу», утвержденной Порядком от 30.12.2022 № 3673, при заполнении данного Отчета не изложена суть вносимых изменений.

8. В нарушение требований пункта 7.1.7 Методических рекомендаций, утвержденных Порядком 30.12.2022 № 3673, отсутствует информация о фактически принятых мерах по результатам реализации Муниципальной программы за 2022 год.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 18.08.2023 года.

Представление исполнено в срок (письма от 09.08.2023 № 01-33/7469).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр внешкольной работы»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части проверки контроля за осуществлением финансово – хозяйственной деятельности.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2021 года по 18.06.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 19.06.2023 года по 14.07.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. Форма Планов финансово – хозяйственной деятельности (далее - План ФХД) учреждения за 2022 год и проверяемый период 2023 года не соответствует требованиям Постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 15.04.2022 № 633 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» (далее – Постановление № 633) в части того, что раздел 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» Плана ФХД МБОУ ДО «ЦВР» не содержит графу «Уникальный код» (например, План ФХД, утвержденный 04.05.2023).

 2. Планируемое поступление субсидий на иные цели в Плане ФХД МБОУ ДО «ЦВР» на 2021 год (в ред. от 30.12.2021) отражено в размере 197 745,07 руб. – расхождение заключенным с Соглашением от 18.02.2021 № 30ц (в ред. от 30.12.2021) составило 13 300,00 руб., что является нарушением требований Постановления Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 30.12.2019 № 2167 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» (далее – Постановление № 2167).

 3. В ходе контрольного мероприятия установлен факт нарушения требований статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), заключающийся в принятии фактически невыполненных услуг. Так, в пункте 1.1 договора от 13.05.2022 № 41/223, заключенного с БУЗ УР «Завьяловская районная больница», дата выполнения работ обозначена 19.05.2022. Акт выполненных работ подписан обеими сторонами заключенного договора 13.05.2022. Таким образом, данное обстоятельство могло привести к привлечению должностного лица учреждения к административной ответственности в соответствии с частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

 4. В нарушение пунктов 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации) в инвентаризационную комиссию включены материально – ответственные лица. Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое они отвечают. Но включать их в состав комиссии нельзя, поскольку они являются заинтересованными лицами.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 15.09.2023 года.

Представление исполнено в срок (письма от 24.08.2023 № 238).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в Управлении строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Внеплановая выездная проверка в части проверки исполнения контракта с реестровым номером 3180870135120000066.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 30.08.2023 № 181.

*Проверенный период*: с 01.12.2020 года по 03.09.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 04.09.2023 года по 29.09.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные факты нарушения условий оплаты контракта, определенных пунктом 2.3 муниципального контракта от 01.12.2020 № 0813500000120014971, заключенного с ООО СК «Ситидострой», что является несоблюдением требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ). Данное нарушение влечет привлечение должностного лица к административной ответственности в соответствии со статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

|  |  |
| --- | --- |
| Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) | Платежное поручение |
| Реквизиты | Сумма, руб. | Реквизиты | Сумма, руб. |
| 04.06.2021 № 4 | 9 528 970,80 | 30.06.2021 № 490460 | 8 020 610,34 |
| **27.07.2021 № 597247** | **1 508 360,46** |
| 24.02.2022 №№ 11, 12, 13, 14, 15, 16 | 16 696 027,20 (6 123 742,80 + 3 441 178,80 + 1 894 948,80 + 613 317,60 + 4 296 850,80 + 325 988,40) | 04.03.2022 № 88 | 1 834 453,74 |
| 09.03.2022 № 93 | 14 475 942,28 |
| **17.05.2022 № 327** | **385 631,18** |

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 30.11.2023 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 28.11.2023 № 1484).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в муниципальном бюджетном учреждении Культурный комплекс «Центральный»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2021 года по 12.09.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 13.09.2023 года по 10.10.2023 года.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. В нарушение требований Постановления № 633 форма Планов ФХД за 2022 год не соответствует утвержденной форме в части того, что раздел 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» Плана ФХД МБУ «ККЦ» не содержит графу «Уникальный код» (например, План ФХД, утвержденный 30.12.2022).

 2. При анализе Отчета по состоянию на 01.01.2023 и Плана ФХД от 30.12.2022 установлено расхождение утвержденных плановых назначений в сумме 5 700,08 руб. по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Данные Отчета на 01.01.2023, руб. | Данные Плана ФХД от 30.12.2022, руб. | Расхождение, руб. |
| 7 150 044,03 | 7 144 343,95 | 5 700,08 |

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 20.12.2023 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 13.12.2023 № 467).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в Управлении строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Внеплановая выездная проверка исполнения контракта с реестровым номером 3184110247523000005 в части изготовления технического паспорта по объекту дорожного хозяйства муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» автодороги Ленино – Можвай протяженностью 4 276 м.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 21.09.2023 № 200.

*Проверенный период*: с 03.02.2023 года по 01.10.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 02.10.2023 по 27.10.2023.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

1. В нарушение требований статьи 94 Федерального закона № 44- ФЗ должностным лицом Управления строительства допущена приемка выполненных работ по акту приемки выполненных работ от 30.06.2023 в виде, не соответствующим действительному положению дел - при визуальном осмотре дорожного покрытия автодороги Ленино – Можвай установлено наличие песчаного покрытия определенных участков дороги, что противоречит данным технического паспорта автодороги, где указано щебеночное покрытие.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 01.06.2023 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 31.05.2024 № 417).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в Управлении образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая камеральная проверка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования, подведомственным бюджетным (автономным) учреждениям.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 08.10.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 09.10.2023 по 03.11.2023.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

Нарушений не выявлено.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Представление не вынесено.

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в Управлении строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Внеплановая выездная проверка исполнения контракта с реестровым номером 3184110247523000034.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 09.10.2023 № 209.

*Проверенный период*: с 19.05.2023 года по 03.10.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 16.10.2023 по 13.11.2023.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ оплата выполненных работ, предусмотренных договором от 19.05.2023 № Зав.ГИЦ – 01-23/59/2023, произведена по платежному поручению от 04.07.2023 № 239 на сумму 2 778 420,10 руб., то есть оплата произведена в полном объеме через 8 дней после подписания акта от 27.06.2023 № 1190.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 31.01.2024 года.

 Представление исполнено в срок (письмо от 30.01.2024 № 53).

***Информация о результатах проверки, проведенной***

***в Управлении культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»***

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая камеральная проверка предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, выделенных из бюджета муниципального образования, подведомственным бюджетным (автономным) учреждениям.

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 № 264 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2023 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 12.11.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 12.11.2023 по 08.12.2023.

*Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия:*

 1. При проверке соблюдения графика перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение 2022 года установлено следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Период | Сумма субсидии, предусмотренная графиком перечисления, руб. | Сумма фактически перечисленной субсидии, руб. | Доля фактически перечисленной суммы в общей сумме запланированной субсидии, % |
| МБУ «Завьяловский МИиК» | 1 квартал 2022 года | - | 1 766 400,00 | 23,1 |
| 1 полугодие 2022 года | - | 4 975 600,00 | 65,0 |
| 9 месяцев 2022 года | - | 7 353 600,00 | 96,1 |
| **годовая сумма** | **7 651 864,28** | **7 479 325,16** | **97,8** |

 Таким образом, в 2022 году по МБУ «Завьяловский МИиК» установлены факты нарушения требований постановления Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 18.01.2022 № 52 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение № 52).

2. В соответствии с пунктом 2.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Завьяловский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Завьяловский район» на иные цели, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 22.01.2021 № 53 (далее – Порядок - № 53), для получения целевой субсидии подведомственные учреждения в Управление культуры должны предоставлять документы и иную информацию, необходимые для принятия решения о необходимости выделения целевой субсидии и определения ее размера.

В ходе контрольного мероприятия вышеуказанные документы к проверке не предоставлены, что свидетельствует об их отсутствии, что является нарушением требований пункта 2.1. Порядка № 53.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 22.02.2024 года.

 Представление исполнено в срок (письмо от 21.02.2024 № 11).

**Решения и меры, принятые по результатам проведенных контрольных мероприятий**

 1. По итогам проверки по факту выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок Управлением финансов информация передана в Министерство промышленности и торговли Удмуртской Республики. По результатам рассмотрения материалов проверки вынесено решение о назначении административного наказания в виде предупреждения (2 контрольных мероприятий);

 2. По выявленным нарушениям в финансово – бюджетной сфере материалы контрольных мероприятий переданы мировым судьям. По фактам выявленных нарушений должностным лицам учреждений вынесены административные наказания в виде штрафа (2 контрольных мероприятия).