|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ГербЗР |  |
| **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ****МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН****УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»** |  | **«УДМУРТ ЭЛЬКУНЫСЬ****ДЭРИ ЁРОС****МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»****МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ****ЧАКЛАН-ЭСКЕРОНЪЯ****КИВАЛТОННИ** |
|  ул. Калинина, 64, с. Завьялово, Удмуртская Республика, 427000тел. 8(3412) 222-501E-mail: zavkrupr@yandex.ru |

**Информация о результатах контрольных**

**и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах за 2024 год**

**1 квартал**

1. *Контрольная деятельность*

В рамках контрольной деятельности проведено **12** мероприятий:

 **Проверка исполнения представления Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» по результатам контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении «Завьяловский центр обеспечения безопасности» за 2022-2023 годы**

Проверка проведена с 27.12.2023 по 12.02.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 12.02.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- отдельные нарушения, выявленные при проведении предыдущей проверки, также установлены настоящей проверкой;

- не соблюдены требования Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ
«О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом № 86н. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;*

 - не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;*

- установлены нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- установлены отдельные нарушения порядка учета и использования муниципального имущества;

- установлены случаи неправомерного установления выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам учреждения;

- установлены отдельные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- не утвержден [Порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=152678&dst=101826) определения платы и (или) размер платы за оказанные услуги и (или) выполненные работы при осуществлении казенным учреждением приносящей доходы деятельности. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным нарушением.*

По результатам проверки:

 - направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 04.03.2024 № 7);

 *Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и муниципального казенного учреждения «Завьяловский центр обеспечения безопасности» направлено представление от 27.02.2024 № 4 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

 **Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год:**

 - Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Управления имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Управления культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Управления строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Управления жилищно-муниципального хозяйства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

 - Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

 Проверка проведена с 01 по 19 марта 2024 года.

 По результатам внешней проверки составлены Акты по результатам проверки от 19.03.2024.

 По результатам внешней проверки установлены отдельные нарушения требований бюджетного законодательства.

 *Информация о вынесенных представлениях:* представления в адрес объектов контроля не вынесены.

 **Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Азинское жилищно-коммунальное хозяйство» за 2022-2023 годы**

Проверка проведена с 16.02.2024 по 25.03.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 25.03.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- Учредителем не в полной мере реализованы права собственника имущества унитарного предприятия в отношении муниципального унитарного предприятия «Азинское жилищно-коммунальное хозяйство» (далее - *МУП «Азинское ЖКХ, Предприятие*), установленные ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ
«О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставом Предприятия;

- установлены нарушения при использовании средств субсидии и составлении отчетности;

- установлены отдельные нарушения порядка учета муниципального имущества;

- не обеспечена постановка на кадастровый учет и не оформлено право хозяйственного ведения на 16 объектов недвижимого имущества;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация основных средств, материалов и имущества, учтенного на забалансовых счетах. Акты сверок, подтверждающие расчеты, имеются не в полном объеме;

- увеличение размера должностного оклада директору Предприятия осуществлено без заключения дополнительных соглашений к трудовому договору;

- учетная политика Предприятия не соответствует требованиям действующего законодательства;

- установлены факты недостоверности бухгалтерской отчетности;

- установлены отдельные нарушения трудового законодательства, законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

 По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 03.04.2024
№ 8).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Управлению жилищно-коммунального хозяйства и МУП «Азинское ЖКХ» направлено представление от 08.04.2024 № 5 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечены к дисциплинарной ответственности 2 человека. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Внеплановая проверка соблюдения Управлением строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении аукциона в электронной форме (идентификационный код закупки - 243184110247518410100100340014211414)**

Объект проверки: строительство автомобильных дорог вокруг строящихся жилых комплексов «Комплекс многоквартирных жилых домов вдоль ул. Архитектора П.П. Берша в Завьяловском районе» (ул. Оружейников).

Проверка проведена с 27.03.2024 по 28.03.2024.

 По результатам проверки составлен Акт о результатах внеплановой проверки от 28.03.2024.

 По результатам документарной (камеральной) внеплановой проверки комиссией принято решение о согласовании заключения контракта Управлением строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

***II****. Экспертно-аналитическая деятельность*

 В рамках экспертно-аналитической деятельности проведены **27** мероприятий:

 - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2023 год (заключение от 19.03.2024 № 27);

 - экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 29.11.2023 № 517 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (заключение от 30.01.2024 № 1);

- в рамках исполнения полномочий по контролю в сфере закупок, в соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ рассмотрено 25 уведомлений о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и подготовлено 25 заключений по процедуре закупки.

**2 квартал**

1. *Контрольная деятельность*

В рамках контрольной деятельности проведено **5** мероприятий:

**Проверка исполнения представления Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» по результатам контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Завьяловская детская школа искусств» за 2023 год, прошедший период 2024 года»**

Проверка проведена с 25.03.2024 по 07.05.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 07.05.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- отдельные нарушения, выявленные при проведении предыдущих проверок, также установлены настоящей проверкой;

- Устав Учреждения не содержит сведения о всех местах осуществления образовательной деятельности. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;*

- в нарушение п. 4 ст. 91 Закона № 273-ФЗ Учреждение оказывает дополнительные образовательные услуги по адресу, не указанному в лицензии. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием*;

 - не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю в проверяемом периоде;

- не внесены изменения в Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Завьяловская детская школа искусств» в соответствии с постановлением Правительства УР от 11.03.2024 № 112
«О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Удмуртской Республики»;

- при установлении надбавки за интенсивность и высокие результаты работы работникам Учреждения отсутствуют условия выплат по некоторым критериям;

- не создан Попечительский совет. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;*

- не приняты меры по списанию сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности с балансовых счетов по договорам пожертвования и договорам об образовании на возмездное обучение по дополнительным образовательным программам, заключенным в 2018 и 2019 годах,

- установлены факты недостоверности бухгалтерской отчетности;

- бухгалтерский учет добровольных пожертвований и платных услуг должным образом не организован, внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций не осуществлялся;

- договоры возмездного оказания услуг имеют характерные признаки трудовых правоотношений. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;*

- установлены отдельные нарушения порядка предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения.

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 20.05.2024
№ 9).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Управления культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Завьяловская детская школа искусств» направлено представление от 20.05.2024 № 6 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022-2023 годах, прошедшем периоде 2024 года** **муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района»** (далее – МКУ «УКС»)

Проверка проведена с 01.04.2024 по 27.05.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 27.05.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- не соблюдены требования Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом № 86н;

 - не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю;

- установлены нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- не заключен договор пользования помещениями, мебелью и офисной техникой;

- установлены нарушения при выплате ежемесячной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях работникам МКУ «УКС»;

- не проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, забалансовых счетов, расчетов и обязательств;

- Управлением строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» не осуществлялись мероприятия по ведомственному контролю в сфере закупок в отношении МКУ «УКС»;

- установлены отдельные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- не соблюдены нормы Примерного положения об оплате труда работников автономного учреждения Удмуртской Республики «Ресурсный информационный центр Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Правительства Удмуртской Республики от 29.06.2018 № 258 при исчислении стажа работы, дающего право на установление ежемесячной надбавки;

- установлены факты начисления и выплаты премии по итогам работы без учета фактически отработанных дней.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 11.06.2024 № 11).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Управления строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и МКУ «УКС» направлено представление от 17.06.2024 № 7 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Внеплановая проверка соблюдения Управлением «Хохряковское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении аукциона в электронной форме (идентификационный код закупки – 243184110188018410100100260014211244)**

Объект проверки: приобретение и установка водоотводных железобетонных лотков по переулку Бирюзовый, д. Хохряки.

Проверка проведена с 27.05.2024 по 31.05.2024.

 По результатам проверки составлен Акт о результатах внеплановой проверки от 31.05.2024.

По результатам документарной (камеральной) внеплановой проверки комиссией принято решение о согласовании заключения контракта Управлением «Хохряковское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - Обществом с ограниченной ответственностью «Авант».

**Внеплановая проверка соблюдения Управлением «Ягульское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении аукциона в электронной форме (идентификационный код закупки – 243184110238718410100100400014211244)**

Объект проверки: ремонт дороги ул. Весенняя от дома № 6 до дома № 38 д. Русский Вожой.

По результатам проверки составлен Акт о результатах внеплановой проверки от 24.06.2024.

Сроки проведения проверки: с 19.06.2024 по 24.06.2024.

По результатам документарной (камеральной) внеплановой проверки комиссией принято решение о согласовании заключения контракта Управлением «Ягульское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - Обществом с ограниченной ответственностью «Автотранслогистик».

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Центр развития ребенка - Вараксинский детский сад»**

Проверка проведена с 28.05.2024 по 28.06.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 28.06.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- установлены случаи неправомерного установления выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам учреждения;

- установлены нарушения порядка предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения;

- установлены нарушения учета продуктов питания;

- установлены нарушения законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

 - не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и МБДОУ «Центр развития ребенка - Вараксинский детский сад» направлено представление от 18.07.2024 № 8 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечены к дисциплинарной ответственности 2 человека. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

***II****. Экспертно-аналитическая деятельность*

 В рамках экспертно-аналитической деятельности проведено **9** мероприятий:

 - обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за первый квартал 2024 года (заключение от 17.04.2024 № 29);

- экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 29.11.2023 № 517 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (заключения от 24.05.2024 № 34, от 14.06.2024 № 36);

- в рамках исполнения полномочий по контролю в сфере закупок, в соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ рассмотрено 6 уведомлений о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и подготовлено 6 заключений по процедуре закупки.

**3 квартал**

1. *Контрольная деятельность*

В рамках контрольной деятельности проведено **5** мероприятий:

 **Проверка законности и результативности использования бюджетных средств (бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики), выделенных в 2022-2023 годах, прошедшем периоде 2024 года Управлению «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на реализацию мероприятий: по приоритетному проекту «Формирование комфортной городской среды» и развитию инициативного бюджетирования»**

Проверка проведена с 10.06.2024 по 22.07.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 22.07.2024.

 По результатам проверки установлены отдельные нарушения:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- порядка учета и использования муниципального имущества;

- сроков оплаты по контракту за выполненные работы;

- при приемке выполненных работ по контракту;

- законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 02.08.2024
№ 13).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Управления «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 14.08.2024 № 11 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Проверка законности и результативности использования бюджетных средств (бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики), выделенных в 2022-2023 годах, прошедшем периоде 2024 года Управлению «Хохряковское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на реализацию мероприятий: по приоритетному проекту «Формирование комфортной городской среды» и развитию инициативного бюджетирования**

Проверка проведена с 10.06.2024 по 22.07.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 22.07.2024.

 По результатам проверки установлены:

 1) отдельные нарушения:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- порядка учета и использования муниципального имущества;

- сроков оплаты по контракту за выполненные работы;

- при приемке выполненных работ по контракту;

- законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

2) не проведена инвентаризация имущества и обязательств;

3) не обеспечена достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 02.08.2024
№ 14).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Управления «Хохряковское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 02.08.2024 № 10 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек. Возможные к устранению нарушения и замечания устранены Управлением. Представление от 02.08.2024 № 10 снято с контроля.

Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Проверка использования средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и иные цели. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2022-2023 годах, прошедшем периоде 2024 года в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Среднепостольская средняя общеобразовательная школа»**

Проверка проведена с 22.07.2024 по 06.09.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 06.09.2024.

 По результатам проверки установлено следующее:

- не соблюдены требования Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом № 86н;

 - не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю;

- установлены нарушения учета продуктов питания;

- установлены нарушения порядка комплектования и организации деятельности групп продленного дня, кружков дополнительного образования;

- установлены нарушения порядка предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения;

- установлены отдельные нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 02.08.2024
№ 13).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Среднепостольская средняя общеобразовательная школа» направлено представление от 16.09.2024 № 19 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

По результатам рассмотрения представления привлечены к дисциплинарной ответственности 4 человека. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности и результативности использования бюджетных средств. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Отделе «Якшурский» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртский Республики» за 2022-2023 годы, прошедший период 2024 года**

Проверка проведена с 04.09.2024 по 03.10.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 03.10.2024.

 По результатам проверки установлены нарушения:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- порядка учета и использования муниципального имущества;

- заполнении путевых листов автомобиля;

- законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведено совещание при Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 07.11.2024 № 21).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Отдела «Якшурский» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 25.10.2024 № 13 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:* По результатам рассмотрения представления привлечены к дисциплинарной ответственности 3 человека. Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Внеплановая проверка результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных Управлению «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на выполнение работ по обустройству контейнерной площадки д. Старый Чультем**

Проверка проведена с 20.09.2024 по 30.09.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 30.09.2024.

 По результатам внеплановой проверки установлены отдельные нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведены совещания при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протоколы совещаний от 12.11.2024 № 22, от 18.12.2024 № 25).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Управления «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 25.10.2024 № 14 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:* По результатам рассмотрения представления привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек. Возможные к устранению нарушения и замечания устранены Управлением. Представление от 25.10.2024 № 14 снято с контроля.

***II****. Экспертно-аналитическая деятельность*

 В рамках экспертно-аналитической деятельности проведено **5** мероприятий:

 - проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении аукциона в электронной форме (идентификационный код закупки 233180870057318410100100150020000612) (заключение от 19.07.2024 № 37);

- экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 29.11.2023 № 517 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (заключения от 19.08.2024 № 39, от 24.09.2024 № 41);

- в рамках исполнения полномочий по контролю в сфере закупок, в соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ рассмотрено 2 уведомления о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и подготовлено 2 заключения по процедуре закупки.

**4 квартал**

1. *Контрольная деятельность*

В рамках контрольной деятельности проведено **4** мероприятия:

 **Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности и результативности использования бюджетных средств в Управлении «Ягульское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2023 год, прошедший период 2024 года»**

Проверка проведена с 03.10.2024 по 25.10.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 25.10.2024.

 По результатам проверки установлены отдельные нарушения:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- порядка учета и использования муниципального имущества;

- при приемке выполненных работ по контракту;

- законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- порядка установления и выплаты заработной платы работникам.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 12.11.2024 № 22).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Управления «Ягульское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 12.11.2024 № 15 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:*

Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022-2023 годах, прошедшем периоде 2024 года муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерско-аналитическая служба Завьяловского района»**

Проверка проведена с 31.10.2024 по 25.11.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 25.11.2024.

 По результатам проверки установлены отдельные нарушения:

- не соблюдены требования Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ
«О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом № 86н. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием*;

- установлены нарушения порядка проведения инвентаризация имущества Учреждения;

- не осуществлялись мероприятия по ведомственному контролю в сфере закупок в отношении Учреждения;

- установлены отдельные нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- работникам Учреждения установлены критерии для установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, выполнение которых входит в должностные обязанности работника.

По результатам проверки:

- направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

- проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 18.12.2024 № 24).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерско-аналитическая служба Завьяловского района» направлено представление от 19.12.2024 № 16 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:* Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

**Внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности и результативности использования бюджетных средств в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района» за 2023 год, прошедший период 2024 года»**

Проверка проведена с 26.11.2024 по 10.12.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам внеплановой проверки от 10.12.2024.

 По результатам проверки установлены отдельные нарушения:

 - при приемке выполненных работ по контракту;

- законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам проверки направлена информация Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 23.01.2025 № 1);

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Управления строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района» направлено представление от 14.01.2025 № 1 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах*: Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

 **Проверка соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств – Управления культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»**

Проверка проведена с 26.11.2024 по 28.12.2024.

 По результатам проверки составлен Акт по результатам контрольного мероприятия от 28.12.2024.

 По результатам проверки установлены отдельные нарушения порядка:

 - составления, утверждения и исполнения бюджетной росписи и бюджетной сметы. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием*;

- составления и утверждения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью бюджетная сметы;

- планирования бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств к проекту бюджета Завьяловского района. *Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием.*

По результатам проверки:

- направлена информация и проведено совещание при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (протокол совещания от 30.01.2025 № 2).

*Информация о вынесенных представлениях:* в адрес Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Управления культуры, спорта, молодежной политики и архивного дела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» направлено представление от 30.01.2025 № 2 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

*Информация о принятых мерах:* Установленные контрольным мероприятием нарушения и замечания устранены не в полном объеме. Представление находится на контроле.

***II****. Экспертно-аналитическая деятельность*

 В рамках экспертно-аналитической деятельности проведено **8** мероприятий:

 - проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (идентификационный код закупки 243184107632018410100100040013101244) (заключение от 08.10.2024 № 42);

 - обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 9 месяцев 2024 года (заключение от 22.10.2024 № 45);

- экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 29.11.2023 № 517 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (заключения
от 21.10.2024 № 44, от 26.11.2024 № 47, от 25.12.2024 № 49);

 - экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (заключение от 22.11.2024 № 46);

- проверка изменения сметной стоимости объекта «Обустройство контейнерной площадки д. Старый Чультем» в Управлении «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (заключение от 16.12.2024 № 48);

- в рамках исполнения полномочий по контролю в сфере закупок, в соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ рассмотрено 1 уведомление о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и подготовлено 1 заключение по процедуре закупки.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_