



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»

«УДМУРТ ЭЛКУНЫСЬ
ДЭРИ ЁРОС
МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»
МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ
ДЕПУТАТЪЁСЛЭН КЕНЕШСЫ

РЕШЕНИЕ

26 февраля 2025 года

№ 662

с. Завьялово

О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2024 год

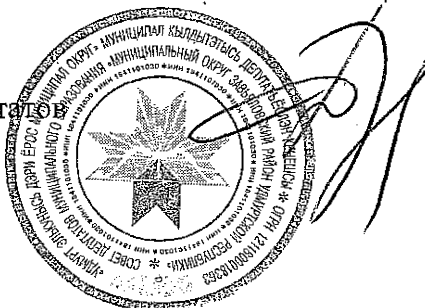
Заслушав отчет о деятельности Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2024 год, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», руководствуясь Уставом муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» решает:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2024 год (прилагается).

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте муниципального образования в сети «Интернет».

Председатель Совета депутатов



Т.Н. Дудырева

Приложение
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Муниципальный округ
Завьяловский район
Удмуртской Республики»
От 26.02.2025 № 662

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионного управления
муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район
Удмуртской Республики», о результатах проведенных контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий за 2024 год

Отчёт подготовлен во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионном управлении муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 № 89 о ежегодном представлении Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» отчёта о деятельности Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», о результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Организация деятельности Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Контрольно-ревизионное управление) строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств местного бюджета, а также на контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

1. Основные результаты деятельности Контрольно-ревизионного управления за 2024 год

1.1. Основу деятельности Контрольно-ревизионного управления в 2024 году, как и в предыдущие годы, составил комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Запланированные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в соответствии с утвержденными полномочиями, установленными статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и планом работы на 2024 год, утвержденным Председателем Контрольно-ревизионного управления 28.12.2023 (с учетом внесенных изменений).

Кроме того, Контрольно-ревизионное управление осуществляло контроль в сфере закупок для муниципальных нужд в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 27.07.2022 № 340 «Об определении

уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок».

За отчетный период Контрольно-ревизионным управлением проведено 26 контрольных и 49 экспертно-аналитических мероприятий.

Объектами контроля являлись:

- 18 органов местного самоуправления (в т.ч. 9 главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки бюджетной отчетности);
- 4 муниципальных казенных учреждений;
- 4 муниципальных бюджетных учреждения;
- 1 муниципальное унитарное предприятие.

При этом отдельные главные распорядители бюджетных средств и учреждения являлись объектами контроля неоднократно.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий основное внимание уделялось оценке результативности и эффективности бюджетных расходов, достижению запланированных целевых показателей, выявлению нарушений норм законодательства, подготовке рекомендаций и предложений по совершенствованию нормативно-правовых актов. Осуществлялся постоянный контроль за принятием объектами контроля мер по устранению выявленных нарушений.

1.2. Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составляет 1 209 227,7 тыс. рублей, что составляет 21,5 % от объема расходных обязательств, утвержденных в бюджете на 2024 год (5 618 718,2 тыс. рублей). Итоги контрольной деятельности за последние три года представлены в таблице:

Наименование показателя	2022	2023	2024
Объем проверенных средств, тыс. рублей	807 589,8	1 191 192,3	1 209 227,7
Количество контрольных мероприятий	26	28	26
Установлено финансовых нарушений, тыс. рублей, всего	47 676,6	60 570,1	116 592,4
- Объем средств использованных не по целевому назначению, тыс. рублей	-	-	-
- Объем неэффективно использованных средств (имущества), тыс. рублей	9 715,7	11 942,7	2 273,3
Устранено финансовых нарушений, тыс. рублей	29 702,5	47 342,5	86 496,0
Количество принятых представлений по итогам проверок	19	19	15
Количество принятых предписаний по итогам проверок	3	3	-
Привлечено к дисциплинарной и материальной ответственности, чел.	73	47	29
Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (по запросу)	-	15	1

В 2024 году по результатам проведенных мероприятий было установлено нарушений на общую сумму 116 592,4 тыс. рублей, из них:

- неправомерное использование средств – 35 820,5 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) – 14 576,6 тыс. рублей;
- неэффективное расходование средств (имущества) – 2 273,3 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование имущества – 666,0 тыс. рублей;
- искажение отчетности и потери бюджета – 71 244,4 тыс. рублей;
- нарушения в учете и списании имущества – 5 223,9 тыс. рублей;
- нарушения в учете и списании финансовых обязательств – 2 030,3 тыс. рублей.

2. Результаты экспертно-аналитической деятельности

В соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионного управления в 2024 году проведено 49 экспертно-аналитических мероприятий:

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2023 год

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год показала, что бюджетная отчетность отдельных ГАБС составлена с нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в части полноты ее предоставления и корректности заполнения форм, что свидетельствует об отсутствии надлежащего внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств.

Установленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлекли грубого нарушения ведения бухгалтерского учета и в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, необходимой для рассмотрения проекта решения об исполнении бюджета района.

2.2. Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за первый квартал, 9 месяцев 2024 года.

За 1 полугодие 2024 года отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в Контрольно-ревизионное управление не представлен.

По итогам проведенных мероприятий составлено 2 заключения, нарушений финансово-экономического характера не установлено.

2.3. Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в сроки, установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Перечень документов и материалов, представленных, одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Принцип сбалансированности бюджета не нарушен, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025-2027 годы, предусмотренные в проекте решения о бюджете, не соответствует объемам бюджетных ассигнований, предусмотренными их паспортами и ресурсному обеспечению прогноза социально-экономического развития.

Таким образом, нарушены требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.10.2021 № 28, так как объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

В заключении отмечалось, что все основные ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», выполнены.

2.4. Подготовка заключений по результатам проверки процедуры заключения муниципального контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан уведомить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта контрольный орган в сфере закупок о закупке, осуществленной в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обосновав невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. В соответствии с данной нормой в 2024 году в адрес Контрольно-ревизионного управления направлено 34 уведомления о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

По результатам анализа закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Контрольно-ревизионным управлением предложено:

- обеспечить соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок;
- определять и обосновывать цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ;
- сократить срок проведения закупки товаров, работ, услуг, осуществляемой в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- обеспечить размещение в реестре контрактов, заключенных заказчиками информации об исполнении муниципального контракта и документы о приемке поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ).

2.5. Экспертиза проектов решений Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов»

Проекты решений не противоречат действующему законодательству, замечаний финансово-экономического характера к представленным проектам решений не установлено.

2.6. Кроме того, проведены иные экспертно-аналитические мероприятия:

- 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 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Ягульская средняя общеобразовательная школа»;
- 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) в муниципальном казенном учреждении «Управление муниципальных закупок»;
- проверка изменения сметной стоимости объекта «Обустройство контейнерной площадки д. Старый Чультем» в Управлении «Каменское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

Контрольно-ревизионным управлением рекомендовано обеспечить соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также рекомендации, изложенные в заключениях.

3. Результаты контрольной деятельности

В 2024 году Контрольно-ревизионным управлением проведено 26 контрольных мероприятий, из них по результатам 12 мероприятий было направлено 15 представлений, в том числе 3 представления, направленные в феврале 2024 года по результатам контрольных мероприятий прошлых лет. В рамках контрольных мероприятий было составлено 26 актов проверки объектов контроля.

В результате проверок установлено нарушений на общую сумму 116 592,4 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушениями бюджетного, налогового законодательства, законодательства о бухгалтерском учете.

Отмечаем, что проверяемый период, как правило, охватывал 2023 годы и истекший период 2024 года.

Обобщенные итоги по контрольным мероприятиям (в разрезе объектов контроля):

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»

По результатам проверки установлено следующее:

- 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 Минфина России от 21.07.2011 № 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 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 мероприятием.

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

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии «Азинское жилищно-коммунальное хозяйство»

По результатам проверки установлено следующее:

- не в полной мере реализованы права собственника имущества унитарного предприятия в отношении муниципального унитарного предприятия «Азинское жилищно-коммунальное хозяйство» (далее - Предприятие), установленные статьей 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 объекты 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.

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

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2023 год:

а) Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

б) Управления имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

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

г) Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

д) Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

е) Управления строительства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

ж) Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

з) Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

и) Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

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

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

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).

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» (далее - Учреждение)

По результатам проверки установлено следующее:

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

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

- Учреждением оказываются 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 Удмуртской Республики 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;

- 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.

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 муниципальному казенному учреждению «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района» (далее - МКУ «УКС»)

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 Минфина России от 21.07.2011 № 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;
- 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 за месяц без учета фактически отработанных дней.

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

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

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

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

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»

По результатам проверки установлено следующее:

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

1) порядка предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения,

- 2) учета продуктов питания,
 - 3) законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю.

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 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»

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.

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 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»

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.

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 муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Среднепостольская средняя общеобразовательная школа»

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 Минфина России от 21.07.2011 № 86н;
- не проводились мероприятия по внутреннему финансовому контролю;
- установлены отдельные нарушения:

- 1) учета продуктов питания,
- 2) порядка комплектования и организации деятельности групп продленного дня, кружков дополнительного образования,
- 3) порядка предоставления ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам Учреждения,
- 4) законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

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 Удмуртской Республики»

По результатам проверки установлены нарушения:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- порядка учета и использования муниципального имущества;
- заполнения путевых листов автомобиля;
- законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

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

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

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, законности и результативности использования бюджетных средств в Управлении «Ягульское» Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»

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.

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 муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерско-аналитическая служба Завьяловского района» (далее – МКУ «ЦБАС»)

По результатам проверки установлено:

- 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 Минфина России от 21.07.2011 № 86н. Аналогичное нарушение установлено предыдущим контрольным мероприятием;

- установлены нарушения порядка проведения инвентаризация имущества

МКУ «ЦБАС»;

- не осуществлялись мероприятия по ведомственному контролю в сфере закупок в отношении МКУ «ЦБАС»;

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

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

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»

По результатам проверки установлены отдельные нарушения:

- при приемке выполненных работ по контракту;

- законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

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»

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 бюджетной сметы;

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

Срок устранения нарушений и замечаний наступает 03.03.2025.

Результаты проведенных контрольных мероприятий рассмотрены на совещаниях при Главе муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и Председателе Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с участием представителей Контрольно-ревизионного управления, курирующих заместителей главы Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», руководителей структурных подразделений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и объектов контроля.

4. Результаты деятельности по контролю в сфере закупок

Контрольно-ревизионное управление осуществляло контроль в сфере закупок для муниципальных нужд в соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ и решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 27.07.2022 № 340 «Об определении уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок».

Контроль в сфере закупок Контрольно-ревизионное управление в 2024 году проводило в виде:

- 1) плановых проверок в отношении 10 объектов контроля;

- 2) внеплановых проверок в отношении 3 объектов контроля (в том числе

3 рассмотренных обращения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем));

3) рассмотрения уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случаях, предусмотренных действующим законодательством (поступило и рассмотрено Контрольно-ревизионным управлением 34 уведомления);

4) соблюдение законодательства в сфере закупок в отношении 3 объектов контроля.

Общий объем проверенных бюджетных средств при плановых и внеплановых проверках по контролю в сфере закупок составил 421 837,1 тыс. рублей (126 закупок).

В ходе проведения контрольных мероприятий по контролю в сфере закупок установлено 37 нарушений на сумму 207 382,7 тыс. рублей, в том числе финансовых нарушений на сумму 19 203,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-ревизионным управлением разработаны предложения: по повышению уровня профессиональной подготовки контрактных управляющих (контрактных служб); по повышению уровня исполнительской дисциплины должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок и неукоснительному исполнению ими требований законодательства в сфере закупок.

Отчет о результатах мероприятий по контролю в сфере закупок размещен Контрольно-ревизионным управлением, как уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок, на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

5. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений, возмещению ущерба, причиненного бюджету муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Контрольно-ревизионным управлением в 2024 году направлены в проверяемые органы и организации 15 представлений.

В 2024 году на контроле Контрольно-ревизионного управления находились:

- 33 представления, из которых 15 – по проверкам 2024 года, 18 – по проверкам прошлых лет;

- 2 предписания, в том числе 2 – по проверкам прошлых лет.

Снято с контроля:

- 14 представлений, в том числе 4 – отчетного периода, 10 – прошлых лет;

На контроле Контрольно-ревизионного управления оставалось 19 представлений и 2 предписания.

Предложения Контрольно-ревизионного управления по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере их устранения.

Анализ устранения выявленных Контрольно-ревизионным управлением нарушений и недостатков показал, что по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля устранено нарушений и недостатков (с учетом средств по материалам проверок прошлых лет) на сумму 86 496,0 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлено неправомерно запланированных, использованных средств на сумму 29 823,5 тыс. рублей;

- перечислено в доход бюджета – 2 412,4 тыс. рублей;

- перечислено на счет учреждения – 2 075,1 тыс. рублей;

- устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества на сумму 52 185,0 тыс. рублей.

Руководителями объектов контроля за допущенные нарушения привлечены сотрудники к ответственности в 8 объектах контроля, установлены нарушения в 11

проверяемых объектах. Каждое представление Контрольно-ревизионного управления в адрес руководителя объекта контроля содержит рекомендации о рассмотрении вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействия) которых способствовали нарушениям и недостаткам.

По результатам рассмотрения объектами контроля представлений Контрольно-ревизионного управления в 2024 году привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности 29 человек.

Многие нарушения устранены уже в ходе проверок, другие позже, во исполнение представлений Контрольно-ревизионного управления, но есть и такие вопросы, для решения которых требуется время.

6. Взаимодействие Контрольно-ревизионного управления с государственными органами, правоохранительными, другими контрольными органами

На основании статьи 19 Положения о Контрольно-ревизионном управлении муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» осуществляет взаимодействие с государственными и муниципальными органами.

6.1. Взаимодействие с Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»

В отчетном году взаимодействие Контрольно-ревизионного управления с Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» осуществлялось по следующим направлениям:

- представление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также заключений на проекты муниципальных правовых актов в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с последующим рассмотрением с участием курирующих заместителей главы Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», руководителей структурных подразделений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» и объектов контроля;

- подготовка годового отчета Контрольно-ревизионного управления и выступление на заседаниях Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

6.2. Взаимодействие с правоохранительными органами

В 2024 году в Контрольно-ревизионное управление поступил запрос правоохранительных органов о предоставлении информации (материалов) по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. В рамках запроса представлены материалы по 1 контрольному мероприятию.

6.3. Взаимодействие с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики

Председателем Контрольно-ревизионного управления осуществлялось взаимодействие с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики и контрольно-счетными органами муниципальных образований Удмуртской Республики.

В части взаимодействия с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики в течение 2024 года Контрольно-ревизионное управление приняло участие в 22 обучающих семинарах в формате видеоконференций, подготовило информацию об основных показателях деятельности Контрольно-ревизионного управления за 2023 год.

7. Работа с обращениями граждан

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», в 2024 году Контрольно-ревизионное управление осуществляло работу в данном направлении.

В 2024 году в Контрольно-ревизионном управлении в установленном порядке зарегистрировано 5 обращений граждан, из них 5 рассмотрено по существу и даны ответы.

Обращения граждан связаны с вопросами правомерности заключения муниципальных контрактов и просьбами о проведении проверки законности и результативности использования бюджетных средств.

При рассмотрении обращений принимаются меры к разрешению ситуации, предоставляются заявителю ответы в рамках полномочий Контрольно-ревизионного управления и со ссылками на действующее законодательство Российской Федерации и Удмуртской Республики.

8. Осуществление мероприятий по противодействию коррупции

В целях реализации мероприятий по противодействию коррупции на 2024 год в Контрольно-ревизионном управлении была проведена следующая работа:

- постоянно проводился мониторинг законодательства в сфере противодействия коррупции;

- в установленный законодательством срок на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих должности муниципальной службы в Контрольно-ревизионном управлении и членов их семей за 2023 год;

- при проведении контрольных мероприятий должностными лицами Контрольно-ревизионного управления предоставлялись сведения об отсутствии конфликта интересов и иных препятствий для осуществления указанных мероприятий;

- соблюдались требования Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок для нужд Контрольно-ревизионного управления.

Случаев склонения лиц, замещающих должности муниципальной службы в Контрольно-ревизионном управлении, к совершению коррупционных правонарушений в отчетном периоде не зарегистрировано.

Публикации коррупционной направленности о Контрольно-ревизионном управлении в средствах массовой информации в 2024 году не размещались. Обращения граждан по вопросам профилактики коррупционных правонарушений в 2024 году в Контрольно-ревизионное управление не поступали.

В 2025 году Контрольно-ревизионное управление продолжит реализацию мер, направленных на пресечение и предупреждение коррупционных правонарушений.

9. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионного управления

9.1. Кадровое обеспечение деятельности

В Контрольно-ревизионном управлении по состоянию на 01.01.2025 года работают 2 лица, замещающих муниципальные должности, и 1 лицо, занимающее должность, отнесенную к должностям муниципальной службы, все имеют высшее экономическое образование и опыт работы в области государственного (муниципального) финансового контроля более 10 лет.

9.2. Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности

В 2024 году на осуществление деятельности Контрольно-ревизионного управления предусмотрено 4 835,4 тыс. рублей. Исполнено 4 718,4 тыс. рублей, что составляет 97,6 % от запланированного годового показателя.

10. Реализация принципа гласности

В рамках реализации принципа гласности, Контрольно-ревизионное управление в 2024 году обеспечивало доступ к информации по средствам размещения на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»:

- утвержденный план работы Контрольно-ревизионного управления на 2024 год;
- отчет о деятельности Контрольно-ревизионного управления за 2023 год;
- актуальные версии разработанных и утвержденных стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
- заключения по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Завьяловского района за 2023 год;
- заключение на проект решения об утверждении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Кроме того, размещалась информация о проводившихся контрольных или экспертно-аналитических мероприятиях и их результатах на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», а также в средствах массовой информации.

Размещение информации о деятельности Контрольно-ревизионного управления осуществлялось во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Заключительные положения и основные задачи

Определенные Контрольно-ревизионным управлением на 2024 год задачи реализовывались при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В соответствии с законодательно закрепленными задачами и функциями деятельность Контрольно-ревизионного управления направлена на выявление и дальнейшее предотвращение нарушений при исполнении местного бюджета, использовании муниципальной собственности, на подготовку предложений по повышению эффективности управления муниципальными финансами, государственной и муниципальной собственностью.

Нарушения, выявленные Контрольно-ревизионным управлением в 2024 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения местного бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

При определении основных задач на ближайшую перспективу Контрольно-ревизионным управлением выделены следующие основные направления:

- осуществление контроля формирования доходов местного бюджета, дальнейшее повышение качества проверок исполнения бюджетов;
- повышение внимания к вопросам социальной и экономической эффективности расходования бюджетных средств и других муниципальных ресурсов;
- проведение анализа результатов использования бюджетных средств;
- выявление факторов и обстоятельств, препятствующих достижению целей и решению задач объектов контроля или приводящих к избыточному потреблению ресурсов;
- усиление контроля за реализацией проверенными объектами предложений Контрольно-ревизионного управления, по устранению выявленных контрольными мероприятиями упущений, нарушений и недостатков, исходя из необходимости достижения результативности проведенных проверок.

Основная цель работы Контрольно-ревизионного управления будет направлена на поиск новых подходов, концентрацию усилий в тех областях и на тех объектах, где есть риски или признаки финансовых нарушений, а также, выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

В своей работе по предотвращению нарушений Контрольно-ревизионное

управление в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с органами местного самоуправления, как представительными, так и исполнительными, иными контролирующими и надзорными органами.
