Информация

о результатах контрольных мероприятий,

проведенных Управлением финансов в 2024 году

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

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 31.12.2023 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 15.01.2024 года по 09.02.2024 года.

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

 1. В нарушение требований части 6 статьи 38 Федерального закона № 44 – ФЗ в 2022 году по дату проведения контрольного мероприятия секретарь руководителя не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. Также не внесены соответствующие изменения в должностную инструкцию секретаря руководителя.

 2. В нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой план-график формируется муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, план – график закупок на 2022 год (в ред. от 02.02.2023) утвержден с нарушением на 9 рабочих дней: План финансово хозяйственной деятельности на 2022 год (с изменениями) утвержден 30.12.2022, план – график закупок следовало утвердить не позднее 20.01.2023.

 3. В нарушение требований статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ:

 - в 2022 году заказчиком нарушен срок оплаты поставленного товара на 4 рабочих дня: в соответствии с пунктом 4.1.1 контракта от 21.07.2022 № 279 оплата осуществляется МБОУ «Кияикская ООШ» по факту поставки товара в размере 100% от стоимости принятого товара, на основании документа о приемке в течение 10 рабочих дней с момента подписания документа о приемке. Фактически оплата товара произведена 11.08.2022 по платежному поручению № 688;

 - в 2023 году заказчиком нарушен срок оплаты поставленного товара на 8 рабочих дней: в соответствии с пунктом 4.1.1 контракта от 14.08.2023 № 216 оплата поставки товара осуществляется в размере 100% от стоимости принятого товара в течение 7 рабочих дней с момента подписания документа о приемке товара – фактически оплата поставленного товара произведена по платежному поручению от 01.09.2023 № 719;

 - в 2023 году заказчиком нарушен срок оплаты поставленного товара на 5 рабочих дней: в соответствии с пунктом 4.1.1 контракта от 21.08.2023 № 233 оплата осуществляется МБОУ «Кияикская ООШ» в размере 100 % от стоимости принятого товара на основании документа о приемке в течение 7 рабочих дней с момента подписания такого документа (счет – фактура от 24.08.2023 № 177) – фактически оплата товара осуществлена по платежному поручению от 08.09.2023 № 735.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 19.04.2024 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 19.04.2024 № 24).

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 31.01.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 12.02.2024 года по 12.03.2024 года.

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

1. В 2021 году в нарушение требований части 7 статьи 16 Федерального закона № 44 – ФЗ согласно которой план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, план – график закупок Управления «Пироговское» **на 2022 год** утвержден с нарушением срока на 19 рабочих дней: лимиты бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств доведены до Управления «Пироговское» 14.12.2021, план – график закупок утвержден 31.01.2022 (план – график закупок на 2022 год следовало утвердить не позднее 28.12.2021.

 2. В нарушение требований статьи 34 Федерального закона № 44 – ФЗ в 2023 году заказчиком нарушен срок оплаты выполненных и принятых работ:

 - в соответствии с пунктом 2.7 муниципального контракта от 27.03.2023 № 0813500000123002935 оплата работ осуществляется в размере 100% от стоимости выполненных и принятых работ на основании документа о приемки в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке работ (акт о приемке выполненных работ от 30.03.2023 № 11 подписан Управлением «Пироговское» 18.04.2023). Фактически оплата выполненных работ произведена по платежному поручению от 03.05.2023 № 121 на сумму 160 000,00 руб. – с опозданием на 3 рабочих дня;

 - в соответствии с пунктом 3.7 муниципального контракта от 29.03.2023 № 2903 предварительная оплата (аванс) в размере 30% от цены муниципального контракта производится в течение 15 рабочих дней с момента получения от Подрядчика счета для перечисления предварительной оплаты (аванса). Подрядчик обязан предоставить Заказчику счет для перечисления предварительной оплаты (аванса) в течение 5 рабочих дней со дня заключения муниципального контракта.

 По платежному поручению от 03.05.2023 № 115 на сумму 34 665,27 произведена предварительная оплата (аванс) на основании счета от 03.04.2023 № 00000014 – предварительная оплата произведена с опозданием 7 рабочих дней.

 Согласно пункту 3.8 муниципального контракта от 29.03.2023 № 2903 окончательная оплата производится заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетных счет подрядчика в размере 100% от стоимости выполненных работ в течение 7 рабочих дней с момента подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ по форме КС-2. По платежному поручению от 12.07.2023 № 200 на сумму 80 885,62 руб. произведена окончательная оплата за выполненные работы – окончательная оплата выполненных работ осуществлена с опозданием 3 рабочих дня.

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 31.05.2024 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 28.05.2024 № 197).

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

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

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая выездная проверка в части проверки целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 29.02.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 18.03.2024 года по 12.04.2024 года.

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

 1. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в Отчете о расходовании резервного фонда **за 2022 год** сумма 644 418,20 руб. (выполнение работ по реконструкции плотины в д. Ст. Тукмачи) отражена по подразделу 0503 «Благоустройство», тогда как решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 08.12.2021 № 99 данная сумма предусмотрена по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (фактически кассовый расход осуществлен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

 2. При проведении проверки установлены расхождения между Отчетом о расходовании резервного фонда **за 2023 год**, входящим в состав годовой отчетности об исполнении бюджета, и решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.03.2024 № 577 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» за 2023 год»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Данные Отчета о расходовании резервного фонда за 2023 год, руб. | Данные решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.03.2024 № 577, руб. | Отклонение, руб. |
| 0310 0900160080 244 | 48 900,00 | 48 900,00 | 0,00 |
| 0314 0900160080 244 | 200 000,00 | - | 200 000,00 |
| 0406 0900160080 244 | 570 875,00 | 570 850,00 | 25,00 |
| 0501 0900160080 244 | - | 192 601,58 | -192 601,58 |
| 0502 0900160080 244 | 193 000,00 | - | 193 000,00 |
| 0503 0900160080 244 | 1 089 268,83 | 1 089 268,83 | 0,00 |
| 0605 0900160080 244 | 150 000,00 | 97 000,00 | 53 000,00 |
| 1003 0900160080 321 | 1 362 524,19 | 1 362 524,19 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **3 614 568,02** | **3 361 144,60** | **253 423,42** |

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 21.06.2024 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 20.06.2024 № 01-34/5258).

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

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

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая камеральная проверка в части осуществления расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация молодежной политики».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 21.04.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 22.04.2024 по 23.05.2024.

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

 1. При проверке соблюдения графика перечисления субсидии на выполнение 1. В нарушение требований Порядка от 30.12.2022 № 3673 в форме 3 «Отчет о выполнении основных мероприятий муниципальной программы «Реализация молодежной политики в Завьяловском районе» годового отчета о реализации Муниципальной программы» как за 2022 год, так и за 2023 год в качестве ответственного исполнителя/соисполнителя Муниципальной программы указано Управление экономического развития. Тогда как Управление экономического развития отсутствует в паспорте Муниципальной программы в качестве ответственного исполнителя/соисполнителя Муниципальной программы.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 15.07.2024 года.

 Представление исполнено в срок (письмо от 15.07.2024 № 178).

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

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

*Наименование контрольного мероприятия:* Плановая камеральная проверка в части исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 26.05.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 27.05.2024 по 24.06.2024.

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

Нарушений не выявлено.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Представление не вынесено.

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 31.05.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 17.06.2024 по 12.07.2024.

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

Нарушений не выявлено.

 *Информация о вынесенных представлениях:* Представление не вынесено.

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 31.08.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 16.09.2024 по 11.10.2024.

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

 В ходе контрольного мероприятия выявлен факт нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 - приказом Управления «Совхозное» от 06.12.2022 № 35а создана инвентаризационная комиссия для проведения ежегодной плановой инвентаризации имущества Управления «Совхозное», в составе которой определены заместитель начальника Управления «Совхозное» и ведущий специалист – эксперт; при анализе инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) (форма ОКУД 0504087) от 09.12.2022 установлено, что данные документы кроме инвентаризационной комиссии подписывает и документовед Управления «Совхозное».

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 15.12.2024 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 13.12.2024 № 469/1).

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 30.09.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 14.10.2024 по 11.11.2024.

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

 В ходе контрольного мероприятия выявлен факт нарушения Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Общие требования к инвентаризации), приказами Управления «Октябрьское» от 06.12.2022 № 44/1 и 27.10.2023 № 25 создана инвентаризационная комиссия для проведения нефинансовых активов Управления «Октябрьское», в состав которой включено материально ответственное лицо (заместитель начальника).

*Информация о вынесенных представлениях:* Вынесено представление об устранении замечаний и нарушений со сроком исполнения до 17.01.2025 года.

Представление исполнено в срок (письмо от 16.01.2025 № 13).

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

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

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

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* Приказ Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.12.2023 № 273 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год».

*Проверенный период*: с 01.01.2022 года по 31.10.2024 год.

*Сроки проведения контрольного мероприятия:* с 18.11.2024 по 13.12.2024.

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

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств:

 1. Согласно приложению 1 муниципального контракта от 05.09.2023 № 3, заключенного с ООО ФКУ КП-11 УФСИН России по Удмуртской Республике, местом установки остановочных комплексов в количестве 2 единиц является Удмуртская Республика, Завьяловский район, д. Средний Постол, ул. Троицкая и д. Пивоварово.

 В ходе контрольного мероприятия при выезде на территорию Отдела «Среднепостольский» выявлено, что фактически остановочные комплексы установлены в д. Пивоваров и в д. Троицкое.

 2. В ходе контрольного мероприятия при выезде на территорию Отдела «Среднепостольский» установлено, что боевая одежда в количестве одного комплекта и сапог в количестве 2 пар находится в здании Отдела «Среднепостольский». Один комплект боевой одежды передан добровольной пожарной дружине, находящейся на территории Отдела «Среднепостольский».

 *Информация о вынесенных представлениях:*

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

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