



РЕШЕНИЕ

Об утверждении отчета контрольно – счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

Заслушав отчет о деятельности контрольно-счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» за 2023 год, руководствуясь пунктом 2 статьи 34 Устава муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»,

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ РЕШИЛ:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности контрольно - счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» за 2023 год.
2. Опубликовать настоящее решение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Председатель Совета депутатов
муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район
Удмуртской Республики»



Г.П. Королькова

г. Можга
07 февраля 2024 года
№ 19.4

УТВЕРЖДЕН
решением Совета депутатов
муниципального образования
«Муниципальный округ
Можгинский район
Удмуртской Республики»
от «07» февраля 2024г. № 19.4

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно - счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее- контрольно- счетный отдел) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в ред. изменений (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в ред. внесенных изменений (далее - Федеральный закон № 131- ФЗ), Уставом муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и изначально образован решением Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» от 22 июня 2011 года № 33.1 без права юридического лица.

В соответствии с частью 8 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ, абзацем 5 части 2 статьи 41 Федерального закона № 131-ФЗ, Законом Удмуртской Республики от 11 июня 2021 года № 68-РЗ «О преобразовании муниципальных образований, образованных на территории Можгинского района Удмуртской Республики и наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа» решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 15 декабря 2021 года № 4.12 контрольно-счетный отдел наделен правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций и прошел государственную регистрацию в качестве юридического лица.

Деятельность контрольно-счетного отдела определена Положением о контрольно-счетном отделе, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее - Совет депутатов) от 15 декабря 2021 года № 4.12 и Регламентом контрольно-счетного отдела, утвержденным приказом контрольно-счетного отдела от 10 января 2022 года № 3-од.

Вышеуказанным решением Совета депутатов штатная численность контрольно-счетного отдела утверждена в количестве 2 штатных единиц. Квалификационный и образовательный уровень председателя и главного инспектора контрольно-счетного отдела соответствует квалификационным требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и законодательством Удмуртской Республики.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 20 Положения о контрольно-счетном, Стандарта организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно – счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (СОД-КСО-3), утвержденного приказом председателя от 13 апреля 2023 года № 5-од ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного отдела (далее- Отчет) предоставляется в Совет

депутатов и затем размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования.

В Отчете отражены основные результаты деятельности контрольно-счетного отдела за 2023 год по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и законодательством Удмуртской Республики.

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетного отдела в 2023 году являлось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее- бюджет района, местный бюджет), связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства, требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Федеральный закон № 44-ФЗ) и полномочий, закрепленных в Положении о контрольно-счетном отделе.

Организация деятельности контрольно-счетного отдела осуществлялась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости, гласности и последовательной реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, текущего и последующего.

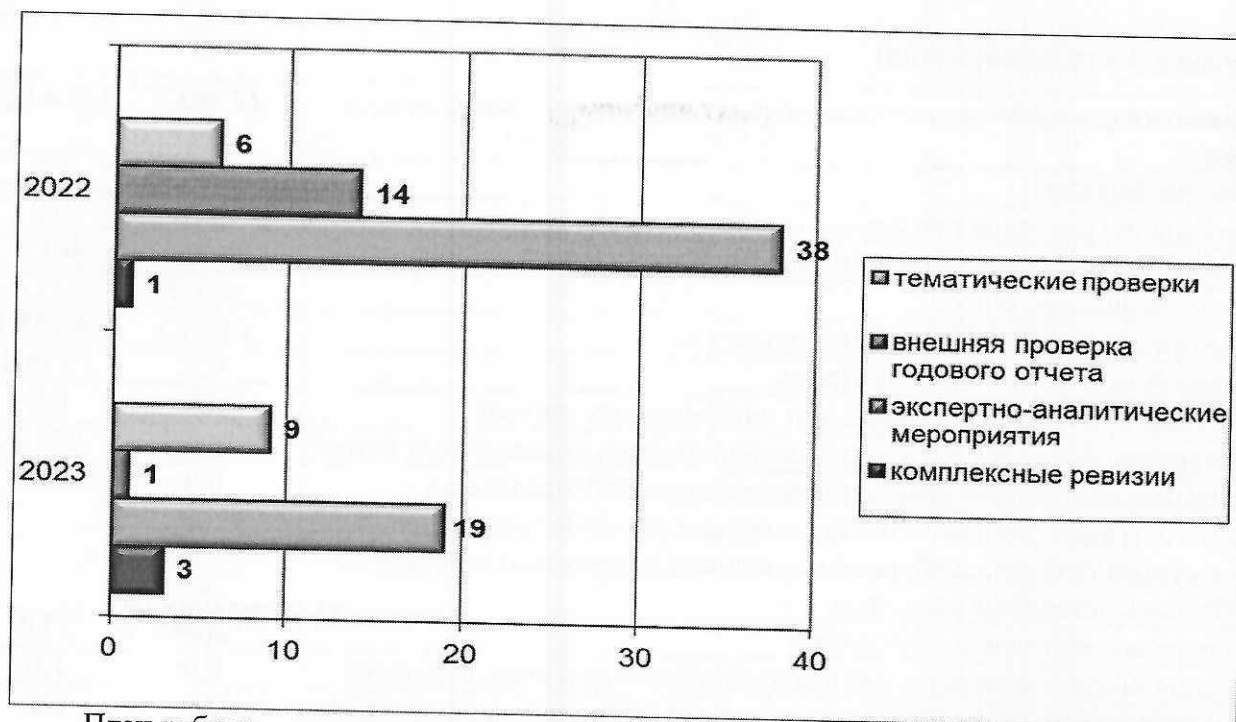
В 2023 году контрольно-счетный отдел строил свою работу на основе годового плана, разработанного и утвержденного приказом от 29.12.2022 № 30-од.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов исполнительной власти, казенных и бюджетных учреждениях, выявить определенные нарушения и недостатки, а также принять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, так и причин и условий, способствовавших их совершению.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, в план работы на 2023 год было включено 13 контрольных мероприятий, из них: 5 проверок по поручению Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее- Администрация Можгинского района), 2 проверки по предложению Управления образования, 1 проверка по предложению Управления культуры, спорта и молодежи.

Из общего числа запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 9 была обусловлена непосредственными требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Динамика проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий изображена на диаграмме



План работы по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям контрольно-счетным отделом выполнен в полном объеме.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета района.

Основные показатели деятельности контрольно-счетного отдела за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года

мероприятия	показатели	
	2022 г.	2023г.
Итого проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	59	32
контрольных мероприятий, в т.ч.:	21	13
- проверка годовой бюджетной отчетности ГРБС муниципального образования за 2022 год (район);	14	1
- тематические проверки;	6	7
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;	-	2
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений и муниципального унитарного предприятия.	1	3
экспертно – аналитических мероприятий, в т.ч.:	38	19
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовка заключения на проект решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за отчетный год»;	14	1
- заключения на постановления Администрации Можгинского района об исполнении местного бюджета за I квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев 2023г.	3	3
- заключения на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет района в текущем финансовом году;	3	3
- заключение на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;	1	1
- заключения на проекты муниципальных программ (внесение	16	11

изменений в существующие)		
Выявлено финансовых и нефинансовых нарушений (тыс. руб.), в т.ч.:	12 305,9	162 643,7
- потери бюджета	0,0	7,5
- завышение расходов при планировании	42,7	0,0
- неправомерное использование средств, в том числе:	468,1	461,6
<i>по фонду оплаты труда</i>	465,8	335,8
- нарушение в учете и списании имущества	1 225,3	36 183,1
- искажение бюджетной отчетности	0,6	3 778,5
- пересортица при оприходовании материальных запасов	0,5	0,0
- предоставление субсидии по соглашению сверх нормативных затрат	0,0	872,2
- расхождения данных отчета, предоставляемого Учредителю – Администрации района об использовании субсидий представленных из местного бюджета с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 «Общехозяйственные расходы»	0,0	676,0
- недоначислено заработной платы	26,9	27,8
- недоначислено родительской платы за присмотр и уход за детьми	0,0	1,0
- недоначислено ежемесячной денежной компенсации на возмещение расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам	2,0	0,0
- неверное применение плана счетов	701,8	32 929,7
- нарушения законодательства в сфере закупок	6 820,0	32 688,1
- нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ	3 018,0	54 411,5
- безрезультативное использование бюджетных средств	0,0	136,6
- непроинвентаризировано имущество и финансовых обязательств	0,0	470,1
Восстановлено средств по выявленным финансовым и нефинансовым нарушениям (тыс.руб.)	793,0	36 135,1
Количество актов, составленных по результатам контрольной деятельности (ед.)	21	13
Количество направленных представлений, по результатам контрольных мероприятий (ед.)	12	21
Количество снятых с контроля представлений, по результатам контрольных мероприятий (ед.)	21	20
Количество заключений, составленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	38	19
Объем бюджетных средств, охваченных проверками, всего (тыс.руб.)	65 344,6	399 779,0
Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (чел.)	8	8
Количество информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на информационном сайте муниципального образования (ед.)	80	39
<i>Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа</i>	<i>1 349,4</i>	<i>1 448,5</i>
Фактическая численность работников контрольно-счетного отдела на конец отчетного года (чел.)	2	2

В отчетном году контрольными и экспертно – аналитическими мероприятиями охвачена деятельность 31 бюджетного и казенного учреждений, 6- органов местного самоуправления, 1 муниципальное унитарное предприятие или 150% к уровню 2022 года.

Объем бюджетных средств, охваченных проверками в 2023 году составил – 399,8 млн. руб. к 65,3 млн. руб. к уровню 2022 года.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 г. (в ред. от 22.12.2015г.), нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, контрольными мероприятиями в 2023 году выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 162 643,7 тыс.руб. к 12 305,9 тыс.руб. в 2022 году.

В 2023 году наблюдается рост нарушений: по учету и списанию имущества на сумму 34 957,8 тыс.руб., неверному применению плана счетов на 32 227,9 тыс.руб., нарушения Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 47 591,5 тыс.руб.; по законодательству в сфере закупок на сумму 26 667,6 тыс.руб.

В 2023 году фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено (в 2022 году данные нарушения также отсутствовали).

Динамика выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме



По результатам контрольных мероприятий восстановлено средств в сумме 36 135,1 тыс.руб., что на 35 342,1 тыс. руб. выше уровня 2022г. (в 2022г. – 793,0 тыс. руб.).

С учетом требований Федерального закона № 6-ФЗ, разделом 12 Положения о контрольно-счетном отделе при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетный отдел руководствуется действующим законодательством и Стандартами внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК). В контрольно-счетном отделе утверждены и действуют девять Стандартов внешнего муниципального финансового контроля и три Стандарта, касающийся организации деятельности Отдела (СОД), в том числе в 2023 году разработан и утвержден Стандарт «Аудит эффективности» и один Стандарт организации деятельности СОД-КСО-3 «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно – счетного отдела муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Итоги контрольной деятельности.

Цель контрольных мероприятий – установление причин и исключение возможности неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств.

По результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетным отделом составлено 13 актов.

В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение действующего бюджетного, трудового законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок, о бухгалтерском учете и иных нормативных правовых актов.

В соответствии с планом работы и на основании приказов председателя контрольно-счетного отдела в отчетном периоде было проведено контрольных мероприятий, в том числе в форме контрольного мероприятия *проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и годовой бухгалтерской отчетности главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» за 2022 год.*

В рамках данного мероприятия проверена бухгалтерская отчетность 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее- ГРБС), в т.ч.:

Администрации Можгинского района;

Совета депутатов;

Управления финансов Администрации Можгинского района (далее-Управление финансов);

Управления культуры, спорта и молодежи Администрации Можгинского района (подведомственны 1 казенное учреждение - МКУ «Центр по комплексному обслуживанию учреждений Можгинского района» и 5 бюджетных учреждений: муниципальные бюджетные образовательные учреждения дополнительного образования «Детские школы искусств» с. Пычас, с. Можга, с. Б.Уча; муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная клубная система»; муниципальное бюджетное учреждение «Можгинская межпоселенческая центральная районная библиотека»);

Управления образования Администрации Можгинского района (подведомственны 25 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений; 23 муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций; МБОУ ДО Можгинского района «РЦДОД»; МБОУ ДО «Спортивная школа Можгинского района»);

контрольно-счетного отдела.

А также проверена бюджетная отчетность получателей бюджетных средств: МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» и ЕДДС.

По результатам годовой бюджетной отчетности и годовой бухгалтерской отчетности ГРБС за 2022 год составлен акт проверки, в котором контрольно-счетным отделом сделаны следующие основные выводы:

- в соответствии со статьей 264.3 БК РФ, Инструкциями № 191н и № 33н, на основании приказа Управления финансов от 20.12.2022г. № 70 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений ГРБС...» Отчетность за 2022 год представлена в Управление финансов в электронном виде в программном комплексе «Смарт-свод» и на бумажном носителе в сроки, установленные Управлением финансов;

- Отчетность представлена ГРБС в контрольно-счетный отдел в срок, установленный частью 2 статьи 21 Положения о бюджетном процессе;

- представленная в контрольно-счетный отдел на бумажном носителе Отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, в соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции № 33н, пункта 4 Инструкции № 191н направлена на проверку с сопроводительным листом;

- при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами Отчетности расхождений не выявлено;

- выборочно проведена проверка логической и арифметической увязки показателей между формами Отчетности, нарушений не выявлено;

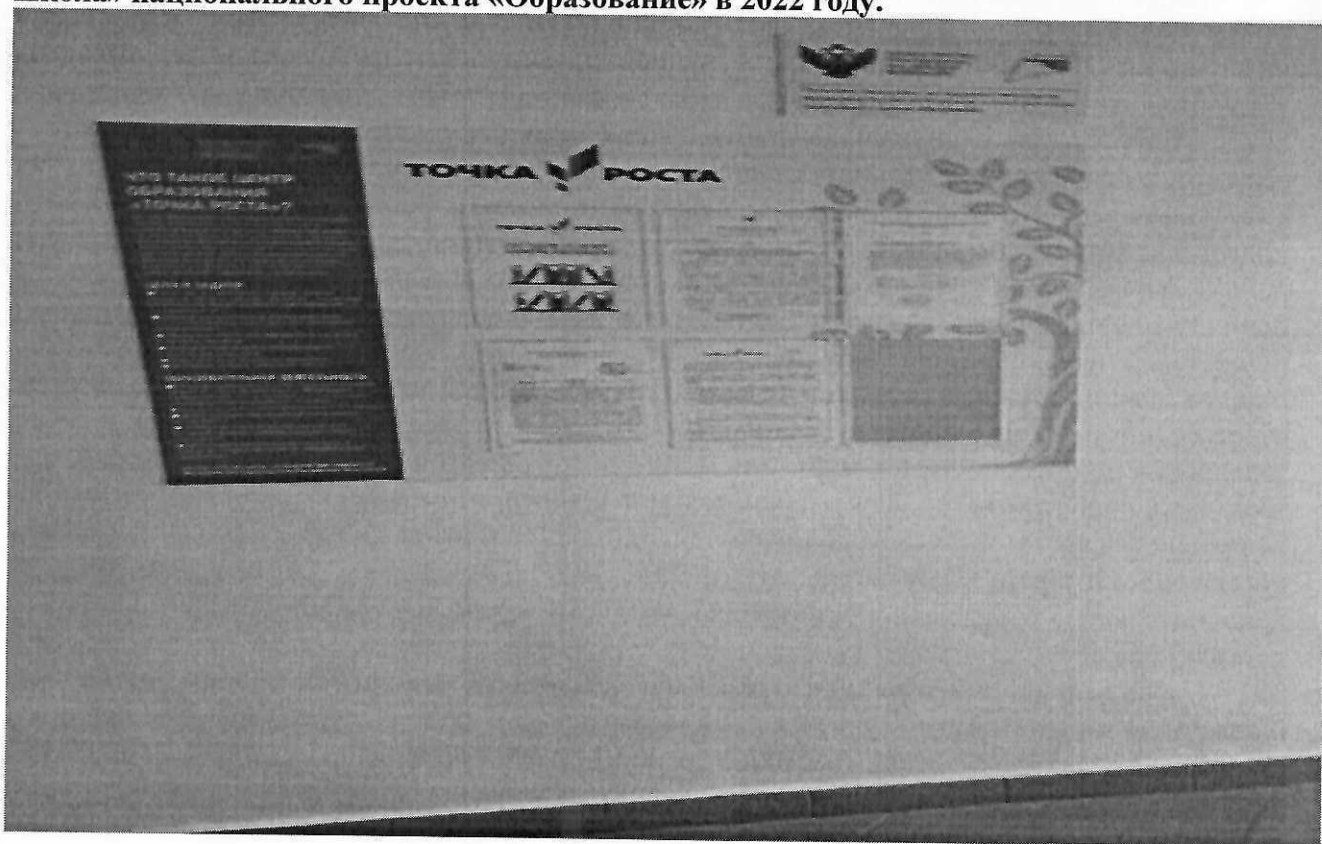
- Отчетность составлена на основании данных главных книг и регистров бюджетного учета. В ходе внешней проверки сверены показатели форм Отчетности ф. 0503130, ф. 0503730 с показателями главной книги по всем ГРБС, искажения бюджетной отчетности не установлены. Но в нарушение пункта 12 Инструкции № 191н, пункта 13 Инструкции № 33н по всем ГРБС в кодовой зоне заголовочной части Баланса ф. 0503130, ф. 0503730 не указан код ОКВЭД по основному виду деятельности;

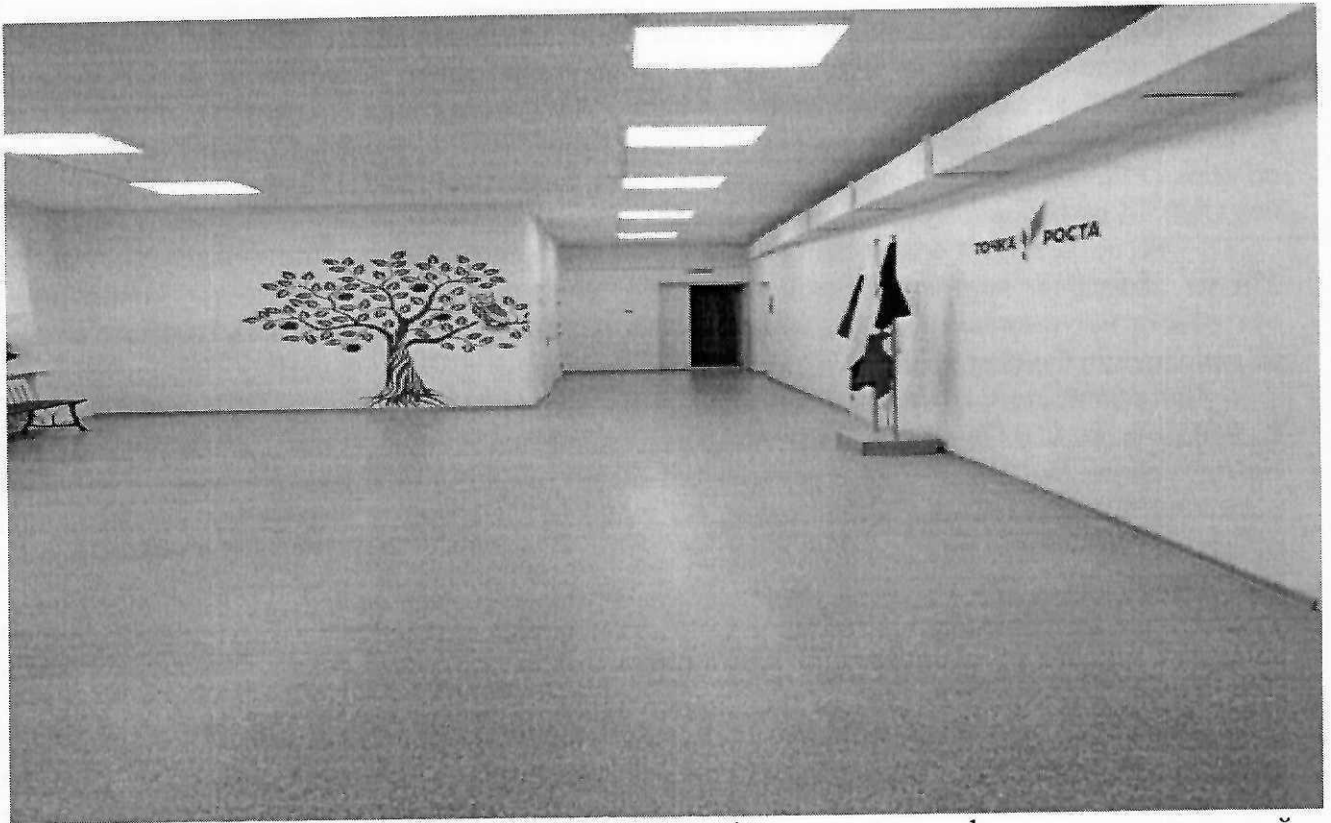
- несоответствий содержания форм Отчетности требованиям Инструкций № 191н, № 33н не выявлено, наличие фактов негативно влияющих на достоверность показателей отчетности не установлено. Внешняя проверка подтвердила достоверность годового отчета об исполнении бюджета района.

При проведении анализа пояснительной записки выявлено, что пояснительные записки ф. 0503160, ф. 0503760 представлены ГРБС в основном по формам, предусмотренными Инструкциями № 191н, № 33н и раскрывают структуру и порядок формирования отдельных показателей, отраженных в Отчетности, но имеются некоторые нарушения и замечания, которые существенно не повлияли на Отчетность, но которые рекомендовано учесть при ее заполнении.

Акт по результатам проверки годовой Отчетности направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на создание и обеспечение функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» на базе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Можгинского района «Можгинская средняя общеобразовательная школа» (далее- МБОУ «Можгинская СОШ») и на базе муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Можгинского района «Нынекская средняя общеобразовательная школа» (далее- МБОУ «Нынекская СОШ») в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» в 2022 году.





В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 1 284,2 тыс.руб., из них:

- не правомерное использование средств на сумму 0,6 тыс.руб. (по фонду оплаты труда);

- нарушение законодательства в сфере закупок на сумму 1 283,6 тыс.руб.

Также выявлены иные нарушения:

- мониторингом официального сайта МБОУ «Нынекская СОШ» на наличие информации об условиях создания и функционирования центра «Точка роста» выявлены некоторые замечания, в части наполняемости информации. В расписании занятий название объединения указано «Юный ботаник», в то время как Программа разработана по естественно-научной направленности «Юный биолог»;

- выявлено, что во исполнение раздела 6 Методических рекомендаций № ТВ-977/02 по подготовке отчетов о результатах ежеквартального мониторинга показателей деятельности центра «Точка роста» письмом Министерства Минобразования и науки УР от 12.12.2022г. № 01/01-34/10444 доведены формы отчетности по выполнению минимальных индикаторов и показателей функционирования центров «Точка роста», созданных в 2022 году. Вышеуказанное письмо представлено в контрольно-счетный отдел без предлагаемых форм отчетности, поэтому проверить полноту представленных форм и правильность их заполнения не представляется возможным. Кроме того, из отчетных данных следует, что из трех запланированных по двум показателям на конец отчетного периода показатели не исполнены, т.е. за первый планируемый год цель создания центра «Точка роста» по повышению охвата обучающихся в МБОУ «Нынекская СОШ» программами дополнительного образования естественно-научной и технологической направленностей не достигнута;

- в нарушение требований Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Можгинского района субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Можгинского района от 30.12.2020 № 841 установлено некорректное заполнение форм Соглашения о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на иные цели от 17.01.2022г.; выявлены нарушения по отчетам о достижении значений результатов предоставления субсидии на иные цели;

- анализом и оценкой выплат стимулирующего характера, предусмотренных Положением об оплате труда, установлено, что оценочные листы педагогов дополнительного

образования центра «Точка роста» за период работы с 01.09.2022г. по 31.08.2023г. предоставлены, но без основания причин выплата стимулирующего характера Маркову Н.И., Знаковой К.В., Плотникову В.Г. за декабрь 2022 год не произведена;

- постановкой бухгалтерского учета выявлено, что двум инвентарным карточкам присвоен одинаковый регистрационный № 2031;

- удостоверения о повышении квалификации по программам, соответствующим направленностям центра «Точка роста» МБОУ «Можгинская СОШ», по программам из Федерального реестра образовательных программ дополнительного профессионального образования педагогических работников Собиной О.А., Санниковой Т.В. к проверке не представлены. Значение показателя «Доля педагогических работников центра «Точка роста», прошедших обучение по программам из реестра программ повышения квалификации процент, установленный для МБОУ «Можгинская СОШ», в утвержденных показателях и индикаторах в значении 100%, необоснованно завышен. Также данный показатель завышен в информации по выполнению минимальных индикаторов и показателей функционирования центра «Точка роста», направленной Управлением образования в Министерство образования и науки УР, от 27 декабря 2022 года № 1086 для подготовки ежеквартального мониторинга по выполнению контрольных точек «дорожной карты» реализации федерального проекта «Современная школа»;

- в случае изменения условий Соглашения от 06.12.2022г., в частности при уменьшении размера субсидии на иные цели с 64 342,00 руб. до 45 451,06 руб., изменения в данное Соглашение не внесены, что является нарушением пункта 4.2.2 указанного Соглашения;

- проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения: пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий пункта 6 договора от 20.01.2022г., выразившиеся в том, что Заказчиком не соблюдены требования о применении мер ответственности к ИП Салахиевой А.Ф. за ненадлежащее исполнение обязательств по договору от 20.01.2022г. (за просрочку оказания услуг), а также к ООО «Ремонтно-строительная фирма «Рома» за просрочку выполнения работ по ремонту кабинетов и коридора в рамках МК от 12.04.2022г. В случае с ООО «Ремонтно-строительная фирма «Рома» также является нарушением и неисполнение требований пункта 1 части 13 и части 16 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ ООО «Ремонтно-строительная фирма «Рома» при формировании и размещении в ЕИС документа о приемке нарушен срок, установленный в извещении об осуществлении закупки для исполнения контракта.

По итогам контрольных мероприятий составлено 2 акта и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района», начальнику Управления образования и директорам МБОУ «Можгинская СОШ» и МБОУ «Нынекская СОШ» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей директорам указанных школ вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечания.

Контрольным мероприятием «Законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году и в 1 квартале 2023 года на подготовку муниципальных образовательных учреждений к новому учебному году и отопительному сезону за счет средств местного бюджета в рамках реализации подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Развитие образования и воспитания»» охвачены 29 муниципальных учреждений. По итогам проверки выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 7 601,0 тыс.руб., из них: 8 случаев несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни (результатов операций) в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 1 608,0 тыс.руб.; 4 случая несвоевременной оплаты подрядчикам, исполнителям за выполненные работы (оказанные услуги) на сумму 1 312,9 тыс. руб.; 7 случаев изменения существенных условий контрактов при их исполнении, а именно продление срока исполнения контрактов на общую сумму 2 012,7 тыс. руб.; нарушения по учету и списанию

имущества (основных средств и материальных запасов) на сумму 163,3 тыс.руб.; выявлены нарушения сроков оказания услуг, выполнения работ на общую сумму 2 504,0 тыс.руб.

Отмечены иные нарушения законодательства и нормативно-правовых актов, выявленные в ходе контрольного мероприятия:

- выявлены нарушения требований Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский района Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Администрации района от 17 января 2022 года № 32, в ред. от 30.12.2022 № 1044;

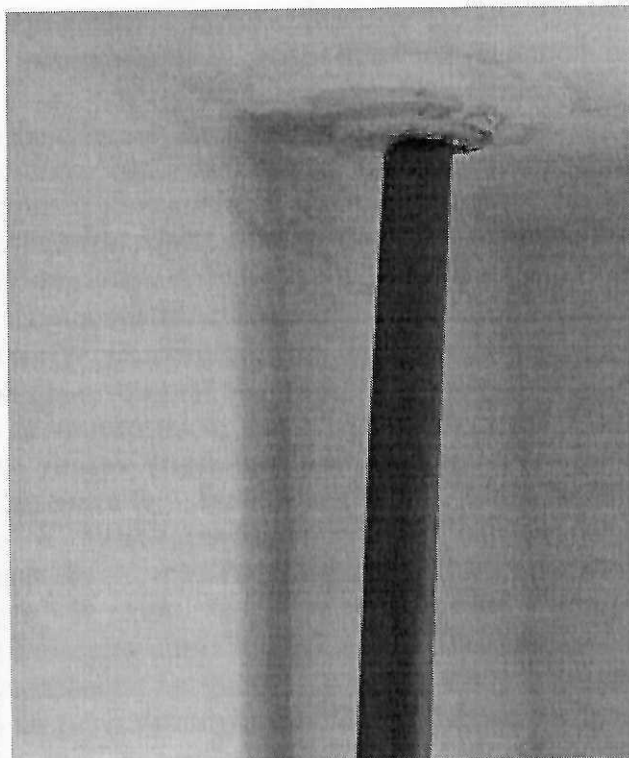
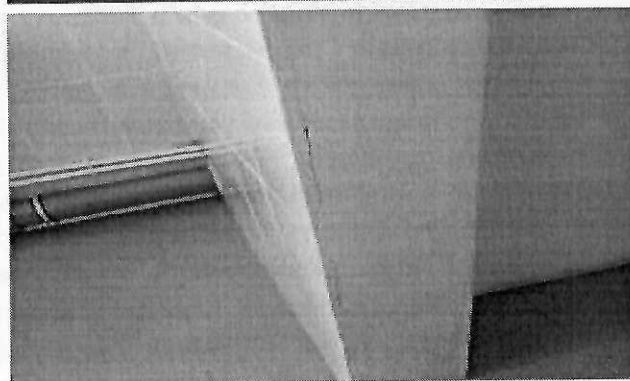
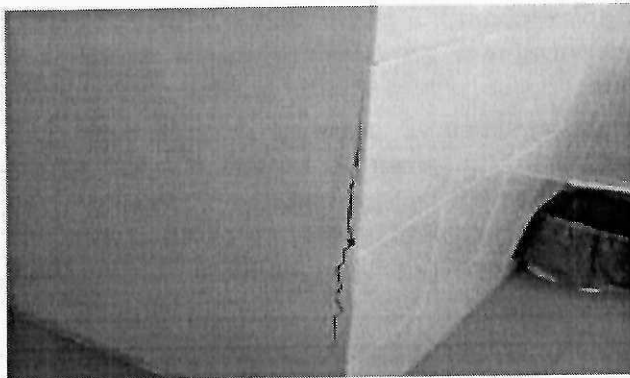
- предписания, выносимые Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Удмуртской Республике в городе Можге в «дорожной карте», не отражены; мероприятия, включенные в план первоочередных мероприятий на 2022 год, и мероприятия, включенные в «дорожную карту» на 2021-2023 годы различны, т.е. отсутствует ясность оценки первоочередных мероприятий;

- установлены отдельные нарушения Порядка определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям Можгинского района субсидии на иные цели, утвержденного постановлением Администрации района от 30 декабря 2020 года № 841, а также выявлены нарушения при составлении отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, и отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по установленным формам;

- выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- при выборочном визуальном осмотре объектов, на которых выполнены ремонтные работы в целях подготовки образовательных учреждений Можгинского района к новому учебному году и отопительному сезону, выявлены несоответствия фактических характеристик замененных окон в здании МБДОУ «Горнякский детский сад» локальным сметным расчетам. Также выявлена деформация целостности плиточного покрытия стен в туалетах на 1 и 2 этажах МБОУ «Можгинская СОШ» в виде трещин, отхождения плитки от основания стены, в мужском туалете на втором этаже на потолке вокруг стояка канализации имеются следы желтоватого цвета в виде засохших разводов от влаги.

МБОУ «Можгинская СОШ».



По итогам контрольного мероприятия начальнику Управления образования и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений и замечаний.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей заместитель начальника Управления образования - начальник отдела по делам семьи и организационно-кадровой работы привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

В срок со 2 июня по 4 июля проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Нышинский детский сад» за 2022 год и 1 квартал 2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследовано 10 вопросов, в том числе: аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; проверка соблюдения штатной дисциплины, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других выплат, установленных действующим законодательством, правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи и единовременной выплаты; плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования; соблюдение установленного Порядка, регулирующего предоставление субсидии, выделенной из бюджета района на иные цели; проверка обоснованности и полноты предоставления ежемесячной денежной компенсации на возмещение расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам МБДОУ «Нышинский детский сад», проживающим и работающим в сельских населенных пунктах Можгинского района и другие вопросы.

Объем проверенных средств – 22 161,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 1 192,4 тыс.руб., из них:

- в связи с несоответствием объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленного Учреждению на основании соглашения от 28.12.2021 г. № 13 в сумме 872,2 тыс. руб.;

- проверкой предоставления ежемесячной денежной компенсации на возмещение расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг работникам выявлены неправомерные выплаты в сумме 10,8 тыс.руб.;

- недоначислена надбавка за стаж работы в общей сумме 3,2 тыс.руб.;

недоначислена надбавка за работу в сельских населенных пунктах в сумме 18,7 тыс.руб.;

- необоснованно установлена и выплачена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы воспитателям и музыкальному руководителю Учреждения в общей сумме 41,6 тыс. руб.;

- необоснованно произведен перерасчет задолженности (уменьшение) родительской платы в сумме 1,0 тыс. руб.;

- выявлен случай изменения существенного условия контракта при его исполнении в общей сумме 46,3 тыс. руб.;

- установлены нарушения условий контрактов в части своевременности оплаты Заказчиком выполненных работ, оказанных услуг на сумму 81,5 тыс. руб.

Отмечены иные нарушения:

- в пункте 6.2 договора с ООО «Профессионал-1» на услуги по организации питания для воспитанников детского сада нарушены требования частей 5, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, т.е. установлено начисление пени от «ставки рефинансирования Центрального Банка РФ ...», а не от «ключевой ставки»; в нарушение части 2 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах на поставку тепловой энергии, заключенных с ООО «Коммунально-энергетические системы» номера ИКЗ не соответствуют ИКЗ в планах-графиках закупок на 2022 год и на 2023 год (3 договора);

- в штатном расписании на 01.09.2022г., на 01.01.2023г. занижен месячный фонд оплаты труда; имеются замечания к Положениям об оплате труда № 119.1 и 62-од;

нарушения при заполнении «оценочных листов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы» педагогических работников, а также нарушения таблицы перевода баллов в проценты;

- выявлены единичные нарушения требования пункта 4.3 Положения о порядке взимания родительской платы в части установления прав родителей (законных представителей) на снижение размера родительской платы, а также на освобождение от родительской платы; имелись случаи, когда родительская плата за детей вносилась с несоблюдением установленного срока (не позднее 15 числа текущего месяца), что приводило к образованию за родителями перед Учреждением задолженности по родительской плате;

- для получения мер социальной поддержки пенсионерами не представлены копии правоустанавливающих документов на жилое помещение с указанием общей площади занимаемого жилого помещения, а также копии трудовой книжки и (или) сведений о трудовой деятельности, оформленные в установленном законодательством порядке, или иных документов, подтверждающих соответствующий стаж работы не менее 10 лет, что привело к неправомерным выплатам.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено неправомерно использованных средств в сумме 2,4 тыс.руб. и восстановлено на баланс в сумме 3,2 тыс.руб.

По итогам контрольного мероприятия начальнику Управления образования, заведующему МБДОУ «Нышинский детский сад» и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

Объектом контрольного мероприятия **«Законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на использование средств Дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»** являлась Администрация Можгинского района.

Объем проверенных средств – 225 402,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 51 399,7 тыс.руб., из них:

- искажение бюджетной отчетности на сумму 2 105,8 тыс. руб., выразившееся в двойном учете автомобильных дорог и улично-дорожных сетей (далее- УДС) на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и одновременно на забалансовом счете 02.10 на сумму 1873,1 тыс. руб. и расхождением по данным годового отчета по состоянию на 01.01.2022г. нефинансовых активов имущества казны с данными главной книги и данными оборотной ведомости на сумму 232,7 тыс. руб.;

- сверкой протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, указанной в Перечнях автомобильных дорог и отраженной в форме № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них сооружений» по состоянию на 01.01.2021г. и на 31.12.2022г. по показателю общей протяженности дорог с твердым покрытием (гравийные + асфальтированные) выявлено расхождение на 1,0 км;

- неверное применение плана счетов на сумму 32 350,5 тыс.руб.;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 383 Инструкции № 157н, пункта 2 Приложения № 5 Приказа Минфина России № 52н, Учетной политики выбытие с забалансовых счетов, а также списание со счета 1.105.34 «Строительные материалы- иное движимое имущество учреждения» произведено без первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов (щебня для ремонта дорог в д. Новый Русский Сюгаил (ул. Полевая), д. Ефремовка (ул. Вишневая), с. Нынек, д. Ныша) на сумму 3 132,6 тыс.руб.

В части иных нарушений отмечены следующие факты:

- при проведении мониторинга нормативной правовой базы Администрации Можгинского района установлен ряд нарушений и замечаний;

- в большинстве случаев на автомобильные дороги и объекты УДС технические, кадастровые паспорта не оформлены, права собственности не зарегистрированы;

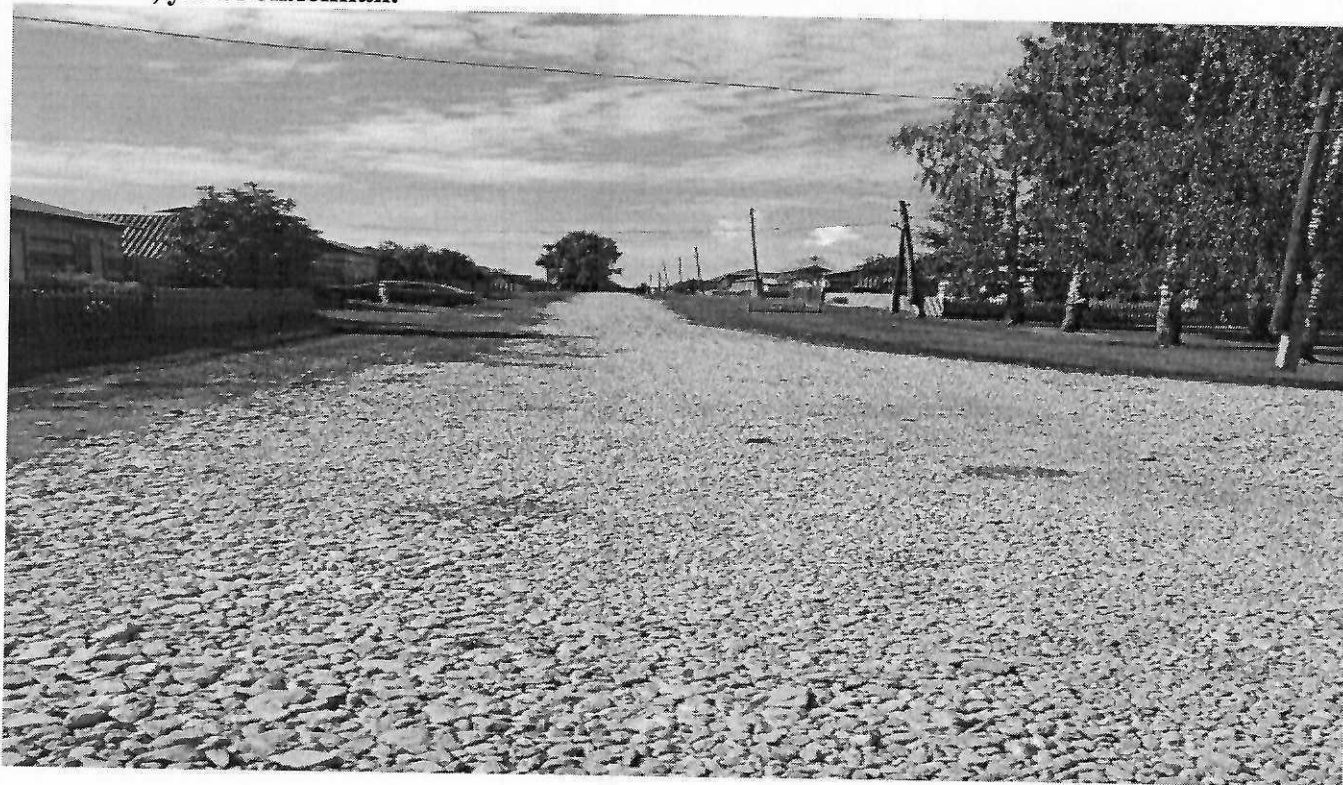
- в нарушение пункта 3 Положения о планах-графиках № 1279 план-график закупок сформирован на текущий финансовый 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, но объемы закупок на плановый период нулевые;

- в нарушение пункта 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России № 52н допущено ненадлежащее заполнение инвентарных карточек учета основных средств: не указано назначение объекта, документы, устанавливающие правообладание, на оборотной стороне не приведены сведения о проведенных в 2022 году ремонтах на автодорогах, а также дорогах УДС;

- в нарушение требований пункта 383 Инструкции № 157н, пункта 6.8 Учетной политики передача материальных запасов отражена на забалансовом счете 26 без составления акта приема-передачи.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен выезд в территориальные отделы «Нынекский», «Нышинский», «Сюгаильский», «Большеучинский», «Большепудгинский», территориальный сектор «Пазяльский» с целью визуального осмотра выполненных работ по восстановлению профиля грунтовых дорог с добавлением щебеночных материалов на объектах улично-дорожной сети Можгинского района за счет средств муниципального дорожного фонда.

Проверка выполнения работ по восстановлению профиля грунтовой дороги д. Нынек, ул. Юбилейная.



По результатам контрольного мероприятия восстановлено неправомерно использованных средств в сумме 3 132,6 тыс.руб. Ошибки, выявленные по неверному применению плана счетов на сумму 32 350,5 тыс.руб. устранены.

По итогам контрольного мероприятия Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республик» и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

Объектом контрольного мероприятия **«Законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на обеспечение**

первичных мер пожарной безопасности, в рамках подпрограммы «Развитие гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» муниципальной программы муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» «Безопасность» являлась Администрация Можгинского района.

Объем проверенных средств составил в сумме 3 007,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 131,3 тыс.руб., из них:

- потери бюджета в сумме 4,5 тыс. руб. (не начислен штраф за просрочку поставки товара);

- не оприходована на счетах бюджетного учета в составе основных средств, площадка для установки пожарной техники на сумму 106,6 тыс. руб.;

- неверное применение плана счетов на сумму 20,2 тыс. руб.

Также выявлены следующие нарушения:

- в постановлении Администрации Можгинского района от 18.04.2022г. № 310 ссылка на приказ МЧС России от 18.06.2003г. № 313 «Правила пожарной безопасности», который утратил силу, что не допустимо;

- в нарушение пункта 10 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ Администрацией Можгинского района не принято Положение об обеспечении первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования и Комплексный план мероприятий по обеспечению противопожарной защиты в организациях муниципального округа на 2022 год;

- выявлены нарушения Порядка разработки муниципальных программ: годовой отчет о реализации муниципальной программы в Отдел экономики Администрации Можгинского района представлен несвоевременно; в аналитической записке не указаны причины нереализованных или реализованных не в полной мере основных мероприятий муниципальной программы и факторы, оказывающие влияние на ход реализации муниципальной программы; в Отчете о достигнутых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы по состоянию на 01.01.2023г. графа «Обоснование отклонений значений целевого показателя заполнена только по одному показателю и не заполнена по трем;

- из отчета о выполнении основных мероприятий Подпрограммы по состоянию на 01.01.2023г. дать объективную оценку фактически выполненным мероприятиям по обеспечению первичных мер пожарной безопасности не представляется возможным, т.к. по запланированным мероприятиям в графе «Достигнутый результат на конец отчетного периода» указано только «Выполнено», конкретные количественные оценки, характеризующие непосредственный результат выполнения мероприятия отсутствуют. Следовательно, правильность и обоснованность проведенной оценки эффективности реализации Подпрограммы вызывает сомнения в достоверности;

- при визуальном осмотре выполненных работ по оборудованию площадки для установки пожарной техники на естественном водоеме в д. Гуцино указано на то, что объем выполненных работ определить сложно, т.к. площадка заросла травой, на основании площадки уложены 5 шт. блоков бетонных, согласно локально-сметного расчета блоков бетонных должно быть 10 шт., т.е. оплачены не выполненные работы, в этой связи от ИП Филимонова И.Е. произведен возврат денежных средств, в сумме 32,1 тыс. руб.

Проверка проведенных работ по устройству пожарного резервуара в д. Камышлы.



По итогам контрольного мероприятия Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республик» и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено на баланс имущество в сумме 106,6 тыс.руб.

Председателем контрольно-счетного отдела проведена камеральная проверка по вопросу «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Комякская основная общеобразовательная школа» за 2022 год и 1 полугодие 2023 года.

Выявлено 34 случая нарушения пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в части несвоевременной оплаты поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за поставленные товары, выполненные работы (оказанные услуги) в сумме 432,4 тыс.руб.

Также установлены иные нарушения законодательства в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- проверкой наличия и порядка формирования контрактной службы установлены многочисленные нарушения;

- в договоре поставки, заключенного с ООО «Арго-Системы Безопасности» на поставку источника питания не указан идентификационный код закупки (ИКЗ);

- нарушены Правила обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2016 г. № 1156 в части заключения МБОУ «Комякская ООШ» договоров с региональным оператором ООО «Спецавохозяйство» (2 случая);

- выявлено 19 случаев нарушения требований частей 5, 7, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (установлено начисление пени от «ставки рефинансирования Центрального Банка РФ ...», а не от «ключевой ставки», а размер штрафа без исключения слов «в виде фиксированной суммы»);

- выявлено 5 случаев нарушений требования статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении Заказчиком контрактов - отсутствует обязательное условие о неизменности цены контракта;

- выявлены нарушения при издании распорядительных документов в части проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом и формирования экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

- в нарушение пункта 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России № 52н допущено ненадлежащее заполнение инвентарных карточек учета основных средств.

По итогам контрольного мероприятия начальнику Управления образования, директору МБОУ «Комякская основная общеобразовательная школа» и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

Акт контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей приказом Управления образования от 26.10.2023г. № 87-кв директору школы вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Главным инспектором контрольно-счетного отдела проведена камеральная проверка по вопросу «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Комякский детский сад» за 2022 год и 1 полугодие 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения законодательства в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму 132,0 тыс.руб., в части нарушения сроков поставки товара, оказания услуг и несвоевременной оплаты поставщикам (подрядчикам, исполнителям) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Также проверкой указано на следующие нарушения:

- в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение положений статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде в Учреждении не был назначен контрактный управляющий;

- действующее в Учреждении Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в проверяемом периоде не соответствовало действующему законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; утвержденный персональный состав Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд МБДОУ «Комякский детский сад» является не актуальным и неправомочным осуществлять свои функции;

- в утвержденном с 2014 года составе Приемочной комиссии более половины ее членов в проверяемом периоде уже не являлись сотрудниками Учреждения, таким образом, решения Приемочной комиссии в утвержденном составе не могут признаваться правомочными;

- план-график закупок на 2022 год утвержден ранее дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год;

- в нарушение части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде не соблюдались требования о применении Заказчиком мер ответственности к поставщикам, исполнителям в связи с просрочкой поставки товара, оказания услуг;

- выявлены некоторые нарушения правил и требований ведения бухгалтерского учета.

По итогам контрольного мероприятия начальнику Управления образования, заведующему МБДОУ «Комякский детский сад» и директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

Акт контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Приказом Управления образования от 26.10.2023г. № 87/1-кв к заведующему детским садом применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Объектом контрольного мероприятия «Законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на мероприятия по благоустройству сельских территорий в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» «Формирование современного облика населенных пунктов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» являлась Администрация Можгинского района.

Объем проверенных средств в сумме 9 218,8 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 2 051,1 тыс.руб., из них:

- не включение в состав основных средств металлического ограждения, установленного в с. Пычас по ул. Советской и УДС в д. Большая Пудга ул. Павла Астраханцева итого на сумму 349,9 тыс. руб.;

- недооприходовано 780 кг цемента без суммового выражения;

- неверное применение плана счетов на сумму 475,2 тыс. руб.;

- отсутствие контроля со стороны заказчика за исполнением обязательств по контрактам. Не предъявление претензий поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим сроки исполнения контрактов, в части поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, итого выявлено 5 случаев на сумму 612,0 тыс.руб.;

- 10 случаев нарушения условий контрактов в части своевременности оплаты Заказчиком за поставку товара, выполненные работы, оказанные услуги на сумму 477,4 тыс. руб.;

- выявлено без результатное использование бюджетных средств на сумму 136,6 тыс.руб., выразившееся в том, что приобретенное в декабре 2022г. уличное спортивное оборудование «Горка» и «Качели» в с. Большая Пудга по состоянию на 11.09.2023 года не установлены.

В качестве обобщенных сведений о других установленных нарушениях действующего законодательства указано на следующие замечания:

- в ходе реализации муниципальной программы замечания, указанные контрольно-счетным отделом к первому изменению в муниципальную программу, участниками муниципальной программы при следующем внесении в нее изменений не приняты к сведению;

- Паспорт подпрограммы не отражает ожидаемый конечный результат от реализации полномочий Удмуртской Республики по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, переданных муниципальному образованию Можгинский район Законом УР № 50-РЗ. В приложении № 2 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» к муниципальной программе по основному мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления» (по организации мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) отсутствует взаимосвязь с целевыми показателями (индикаторами) подпрограммы;

- в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ, требований Порядка разработки муниципальных программ годовой отчет о реализации муниципальной программы в Отдел экономики Администрации Можгинского района представлен несвоевременно;

- в нарушение пункта 7.3 Порядка разработки муниципальных программ план мероприятий на 2022 год Администрацией Можгинского района к проверке не представлен. Проверку законности, обоснованности выделения и освоения средств бюджета района в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды», соблюдение сроков выполнения мероприятий, достижение ожидаемых непосредственных результатов за 2022 год оценить не представляется возможным, т.к.

разработанный Перечень основных мероприятий к муниципальной программе составлен на срок 2022- 2027 годов;

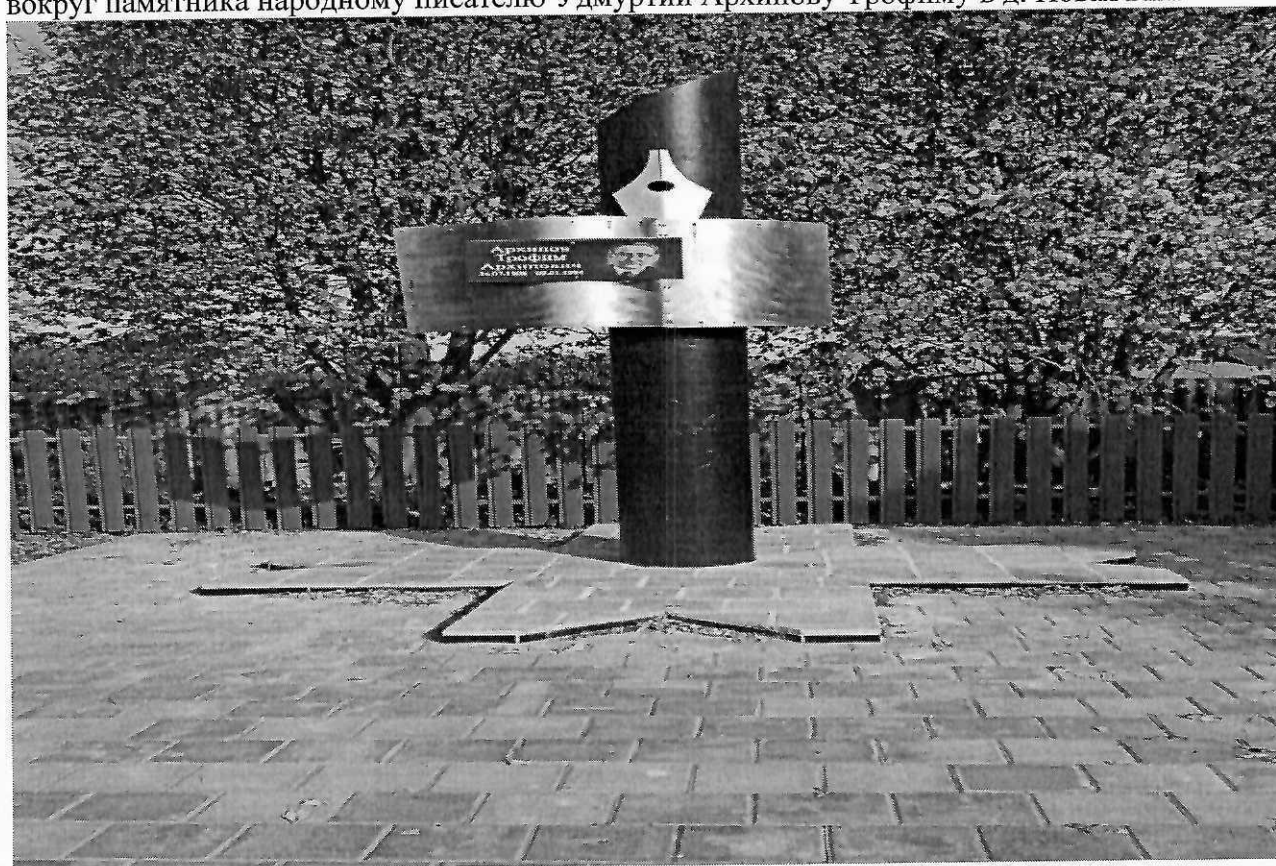
- из отчета о выполнении основных мероприятий подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» по состоянию на 01.01.2023 года дать объективную оценку фактически выполненным мероприятиям по обеспечению благоустройства сельских территорий не представляется возможным, т.к. по запланированным мероприятиям в графе «Достигнутый результат на конец отчетного периода» указано только «Выполнено», конкретные количественные оценки, характеризующие непосредственный результат выполнения конкретного мероприятия отсутствуют. Следовательно, правильность и обоснованность проведенной оценки эффективности реализации Подпрограммы вызывает сомнения в ее достоверности;

- сверкой учетных документов, представленных АНО «Помощь бездомным животным» с данными первичных учетных документах (счетах-фактурах (УПД)) по фактически оказанным услугам в рамках заключенного муниципального контракта от 18.07.2022г. выявлены расхождения;

- в нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Положения о планах-графиках № 1279 план-график закупок на 2022 год утвержден позднее на 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до Администрации Можгинского района объема лимитов бюджетных обязательств;

- в нарушение пункта 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России № 52н инвентарные карточки учета основных средств заполнены не должным образом.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен выезд в территориальные отделы «Большеучинский», «Пазяльский», «Большепудгинский», «Горнякский», «Пычасский» с целью визуального осмотра выполненных работ по благоустройству территорий: устройство фонтана по ул. Садовая (Б.Уча), по устройству уличной сцены и скамеек, по установке и монтажу спортивного оборудования; по установке оборудования для систем уличного освещения в д. Малая Сюга по ул. Малиновская и Дубовская, в д. Большая Пудга ул. Павла Астраханцева; ограждение общественной площадки в с. Пычас, благоустройство территории вокруг памятника народному писателю Удмуртии Архипову Трофиму в д. Новая Бия.



По итогам контрольного мероприятия Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» и директору МКУ

«Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено на баланс имущество в сумме 349,9 тыс.руб.

По запросу Администрации Можгинского района проведена камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» «Водопроводно-канализационное хозяйство» и исполнения обязательств по уплате в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» части прибыли за 2022 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия исследовано 12 вопросов, в том числе:

- общие сведения об объекте контроля;
- перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики, органов местного самоуправления, регламентирующих деятельность муниципального унитарного предприятия. Анализ локальных нормативных актов, распорядительных документов МУП ВКХ и их соответствие требованиям действующего законодательства;
- анализ учета расчетов с подотчетными лицами;
- проверка кассовых и банковских операций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности. Проверка бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год;
- проверка состояния расчетов с дебиторами и кредиторами. Осуществление основных видов деятельности и отдельных видов деятельности, осуществляемых на основании лицензии (наличие договоров с потребителями услуг, организация учета сбора денежных средств за жилищно-коммунальные услуги). Меры, принимаемые к погашению дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. по просроченной задолженности;
- обеспечение сохранности и эффективности управления и распоряжения имуществом, в том числе переданного МУП ВКХ в хозяйственное ведение от собственника имуществом. Своевременность проведения инвентаризации активов и обязательств и соблюдение при этом требований, установленных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49;
- правомерность расходов за аренду автомобиля;
- проверка обоснованности начисления заработной платы в соответствии с действующим законодательством с учетом локальных нормативных актов предприятия. Проверка своевременности выплаты заработной платы работникам МУП ВКХ;
- проверка обоснованности, целесообразности и эффективности расходования средств, полученных из бюджетов всех уровней;
- проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет района части чистой прибыли;
- соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок и иные вопросы.

В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 41 459,1 тыс.руб., из них:

- выявлена переплата по заработной плате директору МУП ВКХ в сумме 4,8 тыс.руб.;
- без первичных учетных документов для начисления и выплаты заработной платы (табелей учета рабочего времени, приказов директора) произведены перечисления денежных средств в сумме 1 006,1 тыс.руб. с расчетного счета МУП ВКХ на лицевой счет главного бухгалтера Романовой Е.В.;
- без оправдательных первичных бухгалтерских документов произведены выплаты в сумме 110,0 тыс.руб. за аренду транспортного средства;
- нарушения в учете и списании имущества на сумму 32 430,5 тыс.руб.;

- выявлены отклонения на сумму 676,0 тыс.руб. данных отчета по состоянию на 31.12.2022г., представленного Учредителю с показателями оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 «Общехозяйственные расходы»;

- в нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, Методических указаний по инвентаризации имущества инвентаризация (выверка) расчетов перед составлением баланса произведена не со всеми дебиторами и кредиторами по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» из 62 контрагентов, имеющих дебиторскую и (или) кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют акты сверок по расчетам с 47 контрагентами на общую сумму 469,8 тыс.руб., по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отсутствует акт сверки с ООО «МГД» на сумму 0,3 тыс.руб. Имеющиеся акты сверок с дебиторами и кредиторами заполняются формально, допускаются исправления, не заверенные в установленном порядке и (или) акты не подписаны сторонами;

- неверное применение плана счетов на сумму 48,8 тыс.руб.;

- недоначислена заработная плата в сумме 4,7 тыс.руб.;

- выявлен случай нарушения срока оказания услуг по договору от 27.12.2021г. с ПАО «Россети Центр и Приволжье» «Удмуртэнерго» на сумму 1,0 тыс.руб. (на 33 календарных дня);

- выявлены 35 случаев нарушений условий контрактов в части своевременности оплаты Заказчиком за поставку товара, выполненные работы, оказанные услуги в общей сумме 6 707,1 тыс. руб.

Отмечены иные нарушения законодательства и нормативно-правовых актов:

- в нарушение пунктов 7.1,7.3 Устава коллективный договор к проверке не представлен и считается отсутствующим;

- режим работы в Правилах внутреннего трудового распорядка определен не верно;

- прием на работу главного бухгалтера МУП ВКХ осуществлен без согласия учредителя, чем нарушены требования пункта 8 части 1 статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ;

- Учетная политика разработана формально и не содержит общих принципов ведения и организации бухгалтерского учета исходя из особенностей предприятия: не указано каким способом ведется бухгалтерский учет; указано, что МУП ВКХ относится к субъектам малого предпринимательства; порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов между собственником и унитарным предприятием по имуществу, получаемому сверх размера уставного фонда в Учетной политике не установлен; отсутствуют правила (график) документооборота; порядок приема и передачи муниципального имущества, бухгалтерской документации и архивных дел при смене руководителей не разработан; мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций и хранении не определены; положения по ведению бухгалтерского учета отдельных объектов (порядок и сроки проведения инвентаризации кассы) не установлены; круг лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет приказом руководителя не установлен; форма штатного расписания не утверждена, что является нарушением статьи 9 Закона о бухгалтерском учете;

- обязанности кассира на главного бухгалтера не возложены, в должностной инструкции главного бухгалтера обязанности по выполнению функций кассира не закреплены; договор о полной материальной ответственности не заключен;

- показатели плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП ВКХ на 2022 год не утверждены, следовательно провести анализ выполнения плановых показателей деятельности Предприятия за 2022 год не представляется возможным;

- в нарушение пунктов 4.1, 5.7 Устава МУП ВКХ годовой бухгалтерский баланс Администрацией Можгинского района не утвержден;

- проведенным анализом финансовой устойчивости Предприятия по данным бухгалтерской отчетности за 2022 год контрольно-счетным отделом сделаны выводы, что МУП ВКХ в большей степени зависимо от заемных источников финансирования, а значит его финансовое положение не устойчиво, способность Предприятия осуществить расчеты покрытия текущих обязательств слабая. Несмотря на это контрольно-счетный отдел

отмечает, что рассматривать эти показатели необходимо в динамике, а по состоянию работы за 1 год данные показатели - вероятностные и говорят о неплатежеспособности Предприятия только в текущем периоде;

- расчеты за коммунальные услуги МУП ВКХ произведены без заключения договоров с потребителями, выявлено 15 случаев;

- МУП ВКХ претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по оплате коммунальных услуг не ведется, претензии к проверке не представлены, уведомления должникам о погашении задолженности не направляются;

- в нарушение пункта 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, пункта 5 Учетной политики МУП ВКХ инвентаризация основных средств и материалов перед составлением годового отчета не проводилась;

- в нарушение статьи 57 ТК РФ наименование должности, профессии и специальности в трудовом договоре отличны от штатного расписания;

- в нарушение требований статьи 123 ТК РФ и трудовых договоров, заключенных с работниками МУП ВКХ, очередность предоставления оплачиваемых отпусков на 2022 год не определялась, график отпусков отсутствует;

- формы отчетов «Об использовании средств бюджета Можгинского района», «О достижении значений показателей результативности использования субсидии из бюджета Можгинского района», представленные в Администрацию Можгинского района, не соответствуют формам Отчетов, установленных в Соглашении;

- отсутствует должностная инструкция подсобных рабочих, занятых на общественных работах по направлению органов службы занятости, что является нарушением пункта 2.2. договора;

- в нарушение пункта 7 Правил формирования плана закупки план закупки на 2022 год не имеет ежемесячную или поквартальную разбивку;

- выявлены 25 случаев несоблюдения МУП ВКХ порядка расчета (оплаты) с поставщиком, подрядчиком, исполнителем;

- выявлен 1 случай изменения существенных условий договора с ООО «ЭКОБЕЗОПАСНОСТЬ», что является нарушением подпункта 1) пункта 16.2 Положения о закупке.

Акт контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

По итогам контрольного мероприятия директору МУП ВКХ направлено представление на устранение выявленных нарушений.

Согласно представленной информации по устранению нарушений и замечаний от 15.12.2023г. № 90 устранены нарушения по списанию имущества в сумме 32 430,5 тыс.руб., восстановлены неправомерно использованные средства в сумме 110,0 тыс.руб., устранены нарушения по учету компьютера на сумму 48,8 тыс.руб., сумма 1 006,1 тыс.руб. главным бухгалтером Романовой Е.В. возвращена на расчетный счет МУП ВКХ.

Распоряжением Администрации Можгинского района от 18.12.2023г. № 353.1-кв директору МУП ВКХ объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

В срок с 21 ноября по 08 декабря 2023г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Можгинского района «Детская школа искусств села Пычас» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

В ходе проведения ревизии исследовано 10 вопросов. Один из вопросов по теме «Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» в срок с 09 по 30 ноября 2023г. проверен главным специалистом-экспертом отдела бюджетного учета и отчетности Управления финансов Администрации Можгинского района, а итоги проверки включены в акт контрольного мероприятия контрольно-счетного отдела.

В результате контрольного мероприятия выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 366,3 тыс.руб., в т.ч.:

- выявлены 4 случая несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, приведшие к недостоверности бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 7,1 тыс.руб.;

- необоснованно установлена и выплачена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы преподавателям за 2022 год в сумме 41,0 тыс.руб., за 2023 год в сумме 180,7 тыс.руб., руководителю Учреждения за 2023г. в сумме 12,0 тыс.руб.;

- выявлено неверное применение плана счетов на сумму 29,6 тыс.руб.;

- установлен 1 случай нарушения сроков оказания услуг, выполнения работ в сумме 9,0 тыс.руб.;

- выявлена несвоевременная оплата поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги в общей сумме 86,9 тыс.руб.

Также установлены иные нарушения:

- выявлены нарушения при формировании муниципального задания на 2022, 2023 годы;

- проверкой расчета базового норматива затрат на 2023 год установлено, что при расчете исходные данные для исчисления норматива использованы некорректно по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (фортепиано) базовый норматив занижен, по муниципальным услугам «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (народные инструменты, музыкальный фольклор) и «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» – завышен;

- в нарушение требований пункта 4.3.6 соглашения о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на иные цели от 01.08.2022г. отсутствуют отчеты за 9 месяцев 2022г.: о достижении значений результатов предоставления субсидии и о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

- проверкой соответствия значений объемных показателей, отраженных в отчете об исполнении муниципального задания, фактическим показателям, установленным в ходе контрольного мероприятия, выявлено несоответствие 3-х показателей;

- проверкой достоверности отражения данных в отчете о выполнении муниципального задания МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» установлено несоответствие значений 3-х (из 4-х) объемных показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания, т.е. отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год признается недостоверным. В виду того, что муниципальным заданием на 2022 год (от 13.09.2022г.) объемные показатели доведены Управлением культуры, спорта и молодежи некорректно, 2 объемных показателя не выполнены при превышении допустимого (возможного) отклонения от установленных муниципальным заданием;

- выявлен случай нарушения установленных сроков внесения изменений в план ФХД;

- перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет на приобретение товаров, работ, услуг приказом директора МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» не установлен;

- не установлен круг лиц, ответственных за сохранность основных средств и материальных ценностей;

- письменный договор о полной материальной ответственности с ответственным лицом не заключен;

- свидетельства об окончании МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» на забалансовом счете отражены по стоимости их приобретения, при том, что пунктом 13.4 Учетной политики предусмотрен учет в условной оценке: 1 объект -1 рубль;

- проверкой законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд установлены нарушения Федерального закона № 223-ФЗ; в нарушение Правил формирования плана закупки, Требований к форме плана закупки, пункта 3.1.2 Положения о закупке план закупки на 2022 год не сформирован и не размещен в ЕИС; в планах-графиках закупок на 2022 год и 2023 год отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществить и осуществлялись по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что является нарушением требований части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ;

изменение в план-график закупки на поставку электроэнергии с АО «ЭнергосбыТ Плюс» осуществлено позднее, чем за один день до дня заключения контракта, что является нарушением части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ; в нарушение части 5.3 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в 4 договорах, заключенных после 16 апреля 2022 года, установленные сроки оплаты превышают максимально установленный Федеральным законом № 223-ФЗ срок 7 рабочих дней; внутренние локальные акты, устанавливающие систему организации закупок в Учреждении, отсутствуют, в том числе в нарушение положений статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом периоде в Учреждении не был назначен контрактный управляющий; выявлено 13 случаев отсутствия экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

- *проверкой локальных нормативных актов, устанавливающих систему оплаты труда в МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас», выявлено: несоответствия в пунктах и таблицах Положения об оплате труда работников МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас», в которые вносятся изменения, т.е. по сути актуальная версия указанного Положения не может быть применима; перечни критериев для установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы заполнены не должным образом: ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в 2023 году производилась на основании приказов директора Учреждения, без учета результатов деятельности (оценочные листы и протоколы подведения итогов работы преподавателей к проверке не представлены); директору МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» не правомерно установлена II группа по оплате труда руководителей в связи с неверным определением объемных показателей его деятельности; имеются замечания по оценке критериев для установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы руководителю Учреждения.*

Акт контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

По итогам контрольного мероприятия начальнику Управления культуры, спорта и молодежи и директору МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» направлены представления на устранение выявленных нарушений.

Приказом Управления культуры, спорта и молодежи Администрации Можгинского района от 28.12.2023г. № 56-к директору МБОУ ДО «ДШИ с. Пычас» вынесено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

Совместно со специалистами Управления финансов проведена ревизия расчетов с персоналом по оплате труда и прочим выплатам, предусмотренным действующим трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» за 2022 год и истекший период 2023 года.

В ходе контрольного мероприятия контрольно-счетным отделом выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 56,3 тыс.руб., из них:

- неправомерно выплачено заработной платы в сумме 55,1 тыс. руб.;
- недоначислено заработной платы в сумме 1,2 тыс. руб.

Отмечены иные нарушения трудового законодательства и нормативно-правовых актов:

- выявлены замечания по ведению табеля учета использования рабочего времени (16 случаев);

- выявлено несоответствие должностей работников Учреждения, требованиям к квалификации и опыту работы, установленным профессиональными стандартами «Бухгалтер», «Экономист предприятия», утвержденными приказами Минтруда России от 21.02.2019 № 103н, от 30.03.2021 № 161н соответственно (3 случая);

- выявлены замечания по ведению протоколов комиссии по установлению трудового стажа, в части не корректного установления общего стажа работы, дающего право на получение ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет работнику;

- Приложением № 3 «Размеры, периодичность, порядок, показатели и условия выплаты премии служащим (включая заместителя руководителя учреждения, главного бухгалтера) к Положению об оплате труда работникам МКУ выплата премии по итогам работы за месяц установлена не корректно в размере до 35% от должностного оклада (по главному бухгалтеру до 60% от должностного оклада), фактически начисляется 35% и 60%. Эти же несоответствия установлены в трудовых договорах и (или) в дополнительных соглашениях к ним;

- не корректно установлена норма в пункте 2 Положения об оплате труда работникам МКУ в части увеличения размера премии по итогам работы за месяц до обеспечения величины минимального размера оплаты труда;

- установлено, начисление доплаты за выполнение дополнительной работы в размере 10 % без учета фактически отработанного времени;

- выявлен случай выплаты материальной помощи без предоставления всех предусмотренных Положением об оплате труда работников МКУ документов;

- в локальные нормативные акты Учреждения не внесены изменения в части установления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков;

- трудовыми договорами и дополнительными соглашениями не конкретизирован размер ежемесячной надбавки за выслугу лет (23 случая);

- выявлено несоответствие размера премии по итогам работы за месяц, установленных в трудовых договорах и (или) в дополнительных соглашениях к ним, размерам премии, предусмотренным Положениями об оплате труда работников МКУ (34 случая);

- при изменении условий труда работника (перевод на другую должность) сведения в трудовую книжку внесены некорректно (1 случай);

- должностными инструкциями не установлены квалификационные требования, предъявляемые к должности (3 случая).

По итогам контрольного мероприятия директору МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» направлено представление на устранение выявленных нарушений.

Акт контрольного мероприятия направлен Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Распоряжением Администрации Можгинского района за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей директор МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Все акты контрольных мероприятий, составленные контрольно-счетным отделом, подписаны объектами проверки без возражений.

Информация об устранении нарушений и замечаний объектами контроля предоставлялась в контрольно-счетный отдел в установленные сроки.

В отчетном периоде контрольно-счетным отделом не осуществлялось производство по делам об административном правонарушении, в связи с отсутствием административных правонарушений.

Дисциплинарная ответственность.

На основании представлений контрольно-счетного отдела руководителями органов местного самоуправления, муниципальных организаций приняты меры реагирования, и к дисциплинарной ответственности привлечены 8 человек.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях в коллективах, копии (выписки) протоколов собраний представлены в контрольно-счетный отдел, всего за 2023 год представлено 6 выписок из протоколов.

Итоги экспертно-аналитической деятельности.

Важнейшей и основной частью экспертно-аналитической работы, как и в предыдущие годы, являлись финансово-экономические экспертизы, итого за 2023 год контрольно-

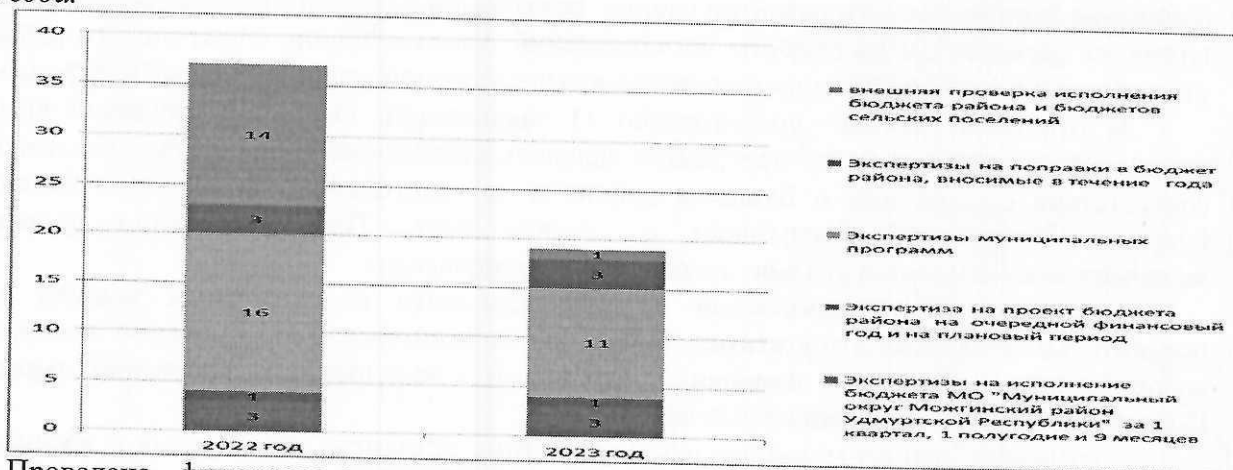
счетным отделом дано 19 заключений, в которых отражались выявленные нарушения, ошибки, замечания, давались рекомендации.

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетного отдела направлена, прежде всего, на выявление возможностей пополнения доходов бюджета и устранение имеющихся недостатков в расходной части бюджета района.

Данные мероприятия осуществлялись на стадиях:

- предварительного контроля, в части проведения экспертизы проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- текущего контроля, за исполнением бюджета района в 2023 году;
- последующего контроля за исполнением бюджета района.

Динамика экспертно-аналитических мероприятий за 2023 год в сравнение с уровнем 2022 года.



Проведена финансово-экономическая экспертиза на соответствие требованиям бюджетного законодательства проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», по итогам которого дано положительное заключение.

В заключении контрольно-счетного отдела было отмечено, что проект бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен с соблюдением основных принципов бюджетной системы Российской Федерации, и соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании. При подготовке заключения дана оценка состоянию нормативной базы, регулирующей порядок формирования местного бюджета, параметров его основных показателей.

В ходе анализа муниципальных правовых актов установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее - Прогноз СЭР) на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не актуализирован, последний был утвержден постановлением Администрации района от 10.12.2012г. № 1674 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Можгинский район» на среднесрочный период», в ред. от 13.11.2014г. № 1272. Также в Прогнозе СЭР района не отражены задачи развития социальной сферы, не отражена характеристика рисков, связанных с реализацией Прогноза СЭР. Порядок разработки прогноза СЭР предусмотрен по 2 вариантам: базовый и целевой, фактически разработан по базовому и консервативному варианту, кроме того структура показателей проекта Прогноза СЭР не соответствуют показателям, утвержденным Порядком, поэтому провести анализ соблюдения требований при разработке показателей прогноза СЭР указанному Порядку не представляется возможным. Провести анализ реалистичности прогнозирования на предмет соответствия отдельных прогнозных показателей прогноза СЭР не представляется возможным, т.к. отсутствуют расчеты (обоснования) показателей, следовательно дать оценку на предмет надежности проекта Прогноза СЭР, в соответствии со статьей 37 БК РФ контрольно-счетный отдел затрудняется.

В заключении на проект местного бюджета контрольно-счетным отделом было указано, что в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджета, показатели, содержащиеся в проекте решения о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период обоснованы, суммарный объем по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета района соответствует установленным показателям. Нарушений бюджетного законодательства, в ходе проведения финансово-экономических экспертиз на проект бюджета района не выявлено.

Распоряжением Администрации Можгинского района заместителю главы Администрации Можгинского района по сельскому хозяйству и экономике за выявленные нарушения объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Учитывая, что *муниципальные программы* касаются всех основных направлений социально-экономического развития района, контрольно-счетным отделом уделялось особое внимание экспертизам на проекты постановлений Администрации Можгинского района об утверждении и (или) о внесении изменений в существующие муниципальные программы.

За отчетный период подготовлено 11 заключений. Основной причиной внесения изменений в муниципальные программы являлось приведение финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете района и дополнительным выделением средств из бюджета Удмуртской Республики в течение года. При проведении финансово-экономических экспертиз указано на следующие нарушения:

- к проектам постановлений не прикладывается пояснительная записка или в пояснительной записке отсутствует финансово-экономическое обоснование вносимых в муниципальную программу изменений, что является нарушением требований пункта 5.4 Порядка разработки муниципальных программ;

- отмечено, что по муниципальной программе «Развитие образования и воспитания» целевые показатели (индикаторы) в последующие годы реализации муниципальной программы не имеют положительной динамики, что не может говорить о ее эффективности и результативности;

- в нарушение пункта 6.1 Порядка разработки муниципальных программ по муниципальной программе «Формирование современного облика населенных пунктов муниципального образования» в проектах паспортов муниципальной программы и подпрограмм отсутствует раздел «Соисполнители», а также выявлено дублирование мероприятий в подпрограмме «Формирование современной городской среды» и в муниципальной программе «Развитие культуры»;

- в нарушение пункта 6.3.4. Порядка разработки муниципальных программ по муниципальной программе «Развитие культуры» в муниципальную программу в перечне, оказываемых в рамках муниципальной программы (подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения») муниципальных услуг (работ) в 2022-2025 годах отмечается несоответствие утвержденному перечню муниципальных услуг (работ).

В нарушение пункта 5.4 Порядка разработки муниципальных программ проекты изменений в муниципальные программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства» (постановление Администрации Можгинского района от 28.02.2023 № 138), «Создание условий для устойчивого экономического развития» (постановление Администрации Можгинского района от 28.02.2023 № 127) в контрольно-счетный отдел для проведения финансово-экономической экспертизы не представлены.

На основании данных проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ контрольно-счетным отделом проведена *внешняя проверка исполнения бюджета района за 2022 год.*

В ходе проведения внешней проверки исполнения бюджета района проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса и осуществлению контроля, за использованием межбюджетных трансфертов.

При проверке достоверности и соответствия плановых показателей годового отчета об исполнении местного бюджета решению Совета депутатов на 2022 год по доходам, разделам ведомственной структуры расходов, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам

расходов бюджетной классификации расходов бюджета, расхождений плановых показателей, утвержденных решением о бюджете района с плановыми показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета, как в части доходов, так и в части расходов не установлено.

В заключении по бюджету района указано на следующие нарушения:

- в нарушение пункта 4 статьи 28 Федерального закона № 131-ФЗ, пункта 8 Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний проект решения Совета депутатов о выполнении прогноза социально-экономического развития на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы в 2022 году и проект решения о бюджете района на официальном сайте Можгинского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по состоянию на 27.03.2023г. не размещены (публичные слушания назначены на 29.03.2023г.);

- в нарушение статьи 22 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения об исполнении местного бюджета не представлена информация об исполнении показателей прогноза социально-экономического развития района с обоснованием отклонений фактических значений от прогнозируемых (представлена только 24.03.2023г.);

- Порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Можгинский район» на среднесрочный период, утвержден постановлением Администрации района от 10.12.2012 № 1674, в ред. от 13.11.2014 № 1272, который утратил свою актуальность. Фактическое исполнение основных показателей в табличном материале прогноза социально-экономического развития за 2022 год представлено по 9-ти показателям, из 23-х, установленных Положением о разработке прогноза социально-экономического развития.

Также в ходе внешней проверки, органам местного самоуправления было указано на принятие действенных мер по недопущению роста недоимки по налогам и сборам, а также другим закрепленным доходным источникам в бюджет района.

Оперативный анализ исполнения и контроль, за организацией исполнения бюджета района.

Оперативный анализ исполнения и контроль, за организацией исполнения бюджета района в 2023 году контрольно-счетным отделом осуществлялся в рамках экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- анализ отчетов Администрации Можгинского района об исполнении местного бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года и дано 3 заключения;

- финансово-экономические экспертизы проектов решений Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» при внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в части касающейся расходных обязательств и проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов бюджета муниципального образования), дано 3 заключения.

В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета района проводился анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству, осуществлялся анализ состояния муниципального долга, оценивалась налоговая недоимка.

По всем проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям, связанным с внесением изменений в бюджет муниципального образования отмечается, что они подготовлены с учетом требований Бюджетного кодекса РФ и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета. Финансовых нарушений бюджетного законодательства, в ходе проведения финансово-экономических экспертиз, не выявлено.

Контрольные и экспертно – аналитические мероприятия показали, что основная часть средств бюджета района используется бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Основные задачи, стоявшие перед контрольно-счетным отделом в отчетном периоде, были выполнены. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от его

формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета района. Предлагаемые предложения контрольно-счетным отделом, на основе проведенных мероприятий, были направлены на повышение эффективности и оптимизации бюджетных расходов.

Меры, принятые контрольно-счетным отделом по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является приоритетным направлением деятельности контрольно-счетного отдела.

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетным отделом в адрес объектов контроля направлено *21 представление* об устранении нарушений и условий, создающих риски для совершения нарушений и привлечении к ответственности виновных лиц по итогам проведенных контрольных мероприятий.

По всем представлениям объектами контроля представлены планы мероприятий по устранению нарушений и приняты меры по их реализации. Факты непринятия мер по итогам рассмотрения представлений объектами проверки, а также факты несвоевременного уведомления контрольно-счетного отдела об их рассмотрении не зафиксированы.

Основной акцент в работе по устранению нарушений, как и в предыдущих периодах, сделан на формирование условий для реализации мер по недопущению таких нарушений в будущем. Контрольно-счетным отделом осуществляется контроль за устранением выявленных нарушений. Все не устраненные нарушения находятся на контроле в контрольно-счетном отделе.

В рамках реагирования на выводы и предложения по результатам контрольных мероприятий в 2023 году органами местного самоуправления и руководителями муниципальных учреждений подготовлено 13 приказов (распоряжений) на устранение нарушений и замечаний по выявленным фактам.

Значительная часть нарушений устранялась объектами контроля в ходе проведения контрольного мероприятия.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий.

Важным направлением деятельности контрольно-счетного отдела является не только выявление финансовых нарушений, но и содействие проверяемым организациям в устранении недостатков и их предотвращении.

Все акты контрольных мероприятий и представления контрольно-счетного отдела рассмотрены объектами контроля с представлением соответствующей информации о принятых или принимаемых мерах, либо с обоснованием своей позиции по невозможности исполнения предложений контрольно-счетного отдела.

Контрольно-счетный отдел контролирует выполнение представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий и информацию по ним размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики», кроме того создана официальная страничка в социальной сети ВКонтакте.

Ситуаций, связанных с передачей материалов в правоохранительные органы, не возникало.

В ходе проведения контрольных мероприятий случаев воспрепятствования со стороны должностных лиц объектов контроля, либо отказа в предоставлении документов, сотрудниками контрольно-счетного отдела не зафиксировано.

Организационно-методическая и информационная работа.

Контрольно-счетным отделом в 2023 году осуществлялась подготовка ежеквартального отчета, о проверках и выявленных нарушениях по целевому использованию субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, всего подготовлено и направлено 4 отчета.

По результатам проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий председатель контрольно-счетного отдела направляет *ежеквартальный* отчет в Министерство финансов Удмуртской Республики, в соответствии с Приказом Минфина России от 24.03.2014 № 34 «Об утверждении формы ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе».

Также годовой отчет о деятельности контрольно-счетного отдела и иная запрашиваемая информация в течение года направляется в Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики.

На основании годового плана работы на 2023 год составлялись уточненные ежеквартальные планы работы, а также ежемесячные планы работы, направляемые в Управление документационного и правового обеспечения Администрации Можгинского района.

Контрольно-счетным отделом составлялись и направлялись годовые отчеты в пенсионный фонд формы СЗВ- СТАЖ, в статистику ф. 1-Т (МС).

Ежемесячно составлялись табеля учета использования рабочего времени работников контрольно-счетного отдела в течение года и составлялись иные организационно - распорядительные документы.

В течение года контрольно-счетным отделом разработаны и утверждены приказами:

- от 06.07.2023 № 11-од Порядок осуществления контрольно-счетным отделом внутреннего финансового аудита, план проведения внутреннего финансового аудита и Реестр бюджетных рисков. Согласно плана проведения внутреннего финансового аудита в декабре месяце проведена проверка по теме «Учет и списание нефинансовых активов» в контрольно-счетном отделе за 2023 год.

- от 09.11.2023 № 20-од Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в контрольно-счетном отделе.

Одно из ключевых направлений деятельности контрольно-счетного отдела является совершенствование правового и институционального обеспечения гарантий независимости и открытости результатов его работы. Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важным принципом своей деятельности контрольно-счетный отдел считает гласность - один из важнейших признаков гражданского общества.

С целью реализации *принципа гласности* по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информация направлялась Председателю Совета депутатов и Главе муниципального образования, а также иным заинтересованным лицам.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном отделе, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, контрольно-счетный отдел информирует органы местного самоуправления, а также население посредством официального сайта муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на страничке контрольно-счетного отдела, начиная с составления плана и заканчивая полной информацией о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и о принятых по ним решениях и мерах. Всего на сайте в течение 2023 года было размещено 39 информационных сообщений.

Объем расходов на обеспечение деятельности контрольно-счетного отдела на 2023 год утвержден Советом депутатов в сумме 1 379,0 тыс. руб., при уточнении расходы составили в сумме 1 381,5 тыс.руб., кассовые расходы за год составили в сумме 1 448,5 тыс. руб. (в 2022 год при плане - 1 177,2 тыс. руб. расходы составили в сумме 1 349,4 тыс. руб.).

Во исполнение требований нормативных правовых актов по вопросам противодействия коррупции в отчетном году в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные

должности, и муниципальных служащих, в том числе сведения о доходах супругов и несовершеннолетних детей, представлены и размещены в установленном порядке и сроки на официальном сайте муниципального образования.

Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.

С целью укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля, расширения взаимодействия, обмена опытом, содействия профессиональной подготовке и повышению квалификации сотрудников контрольно-счетных органов Удмуртской Республики Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики проводит заседания Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики (далее – Совет КСО УР), в состав которого входит контрольно-счетный отдел. В рамках обучающих мероприятий Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики направляет письма о проведении Союзом муниципальных контрольно-счетных органов вебинаров и круглых столов, на которых обсуждаются актуальные вопросы внешнего муниципального финансового аудита (контроля). Во всех обучающихся семинарах специалисты контрольно-счетного отдела приняли участие, данные материалы работниками анализируются и в дальнейшем применяются в работе при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде председатель контрольно-счетного отдела принимала участие в заседаниях Президиума Совета контрольно - счетных органов Удмуртской Республики, проводимых Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики и в работе сессий Совета депутатов.

Контрольно-счетный отдел находится в постоянном взаимодействии с Управлением финансов Администрации Можгинского района, проводит совместные проверки со специалистами Управления, в т.ч. с органами внутреннего муниципального финансового контроля.

С учетом целей, тактических задач, полномочий, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ, рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации и Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики в 2024 году контрольно-счетный отдел продолжит организацию и осуществление плановой работы по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных федеральным, региональным законодательством, Положением о контрольно-счетном отделе в целях обеспечения контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и объектов муниципальной собственности, а также проведение контрольных мероприятий с элементами «Аудита в сфере закупок», в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Это позволит проанализировать проблемы и направить в органы местного самоуправления предложения о необходимости принятия системных мер по эффективности использования имеющихся финансово-экономических и организационных резервов по укреплению финансовой дисциплины.

Осуществляя внешний финансовый контроль, муниципальные контрольно-счетные органы противодействуют коррупции, добиваясь четкости и прозрачности расходования бюджетных средств, способствуют росту доверия между властью и обществом.

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Муниципальный округ
Можгинский район Удмуртской Республики»



Т.А. Пантелеева