

**Отчет о деятельности контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район  
Удмуртской республики» за 2023 год**

Отчет о работе контрольно - счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее - контрольно-счетный орган), результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), пункта 2 статьи 18 Положения о Контрольно-счетном органе (далее-Положение о КСО), утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 16.12.2021 года № 83, Регламентом Контрольно-счетного органа, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа Красногорского района от 11.01.2022 года № 2, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и планом работы контрольно-счетного органа и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счетного органа за 2023 год.

**1. Общие положения.**

Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Совет депутатов), является органом местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – муниципальное образование «Красногорский район»), обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетный орган обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Финансовое обеспечение деятельности контрольно - счетного органа осуществляется за счет средств местного бюджета.

Задачи контрольно-счетного органа определены Федеральным Законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Уставом муниципального округа, Положением о контрольно - счетном органе.

В процессе осуществления полномочий, определенных в выше указанных документах, в отчетном году контрольно - счетный орган осуществлял контрольную, экспертно-аналитическую деятельность, а также информационные и организационные мероприятия в соответствии с планом работы на 2023 год.

План работы на 2023 год был составлен председателем контрольно-счетного органа с одним предлагаемым запросом Совета депутатов и утвержден распоряжением контрольно-счетного органа от 26.12.2022 года № 46.

Организация деятельности контрольно-счетного органа осуществлялась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Отчет о работе является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Совет депутатов муниципального образования и размещается в сети «Интернет» в целях ознакомления общественности.

**Основные направления деятельности контрольно - счетного органа в 2023 году.**

В 2023 году контрольно-счетный орган осуществлял свою работу на основе утвержденного годового плана, в течение года внесены изменения в план работы на 2023 год.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами, в план работы на 2023 год было включено 14 контрольных мероприятий, из них: 13 тематических проверок, из них 6 проверок, которые с требованиями бюджетного законодательства являются обязательными – внешние проверки бюджетной отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств за 2022 год и 1 проверка - исполнения районного бюджета за 2022 год.

В план работы на 2023 год были включены экспертно-аналитические мероприятия: экспертиза проектов: муниципальных программ муниципального образования (внесение изменений) (по мере поступления); муниципальных правовых актов органов местного самоуправления в части касающихся расходных обязательств муниципального образования (по мере поступления); в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, которые являются обязательными - экспертиза решений Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», анализ и оценка исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года, экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

За отчетный период 2023 года в соответствии с планом работы было проведено 48 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 14 контрольных мероприятия и 34 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачена деятельность 9 объектов, в том числе:

- 2 муниципальных казенных учреждения;
- 5 муниципальных органов власти;
- 1 муниципальное образование;
- 1 прочие учреждения.

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий за 2023 год составил 179207,0 тыс. рублей.

Всего за 2023 год по результатам контрольных мероприятий было выявлено нарушений на сумму 511,0 тыс. рублей, из них: финансовых нарушений на сумму 511,0 тыс. рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2023 году не установлено.

Цель контрольных мероприятий – установление причин и исключение возможности неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств, недопущение нарушений и недостатков в дальнейшей работе.

В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение действующего бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, о бухгалтерском учёте и иных нормативных правовых актов.

На основании требований федерального и регионального законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными и утвержденными контрольно-счетным органом стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

По результатам контрольных мероприятий составлено 14 актов проверок, руководителям органов местного самоуправления и организаций вынесено 5 представлений по устранению выявленных нарушений. По экспертно-аналитическим мероприятиям подготовлено 34 заключения, представления не направлялись.

По итогам проведенных в 2023 году мероприятий, контрольно-счетным органом в адрес объектов контроля и органов местного самоуправления рекомендовано ряд предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, все они изложены в отчетах и заключениях.

В отчетном периоде 2023 года руководителями, проверяемых органов местного самоуправления и организаций, предоставлены информации о принятых мерах, содержащие

сведения об устранении выявленных нарушений. Анализ информации, представленной в контрольно-счетный орган объектами проверки показал, что в большинстве случаев проведена работа, позволяющая устранить нарушения. Нарушения и недостатки, устранение которых не представляется возможным, учтены с целью их недопущения в дальнейшей работе.

По результатам контрольных мероприятий объектами контроля в 2023 году устранены нарушения на сумму 370,0 тыс. рублей.

В результате рассмотрения представлений, приняты меры по привлечению к дисциплинарной ответственности в виде замечания 2 работников, виновных в допущенных нарушениях.

Обобщая результаты, проведенных в 2023 году контрольных мероприятий, контрольно-счетный орган отмечает, что проведенные контрольные мероприятия свидетельствуют о том, что при исполнении местных бюджетов, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и нормативных актов, принятых для их реализации, а выявленные проверками нарушения связаны в основном из-за невнимательности ответственных исполнителей.

Исполнение плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений.

План работы на 2023 год контрольно-счетным органом выполнен в полном объеме. Основные задачи, стоявшие перед контрольно-счетным органом в отчетном периоде были выполнены.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетный орган размещает информацию на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», что позволяет реализовать принцип гласности и обеспечить доступ граждан и организаций к информации.

## 1. Контрольные мероприятия

В соответствии с утвержденным планом деятельности в рамках контрольной деятельности, контрольно-счетным органом проведены проверки по следующим направлениям:  
***1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2021-2022 годах на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Красногорского района.***

***Объект мероприятия:*** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

По результатам проверки установлено следующее:

1) В соответствии с пунктом 6 (2021 год), 1.10. (2022 год) Соглашений передача недвижимого имущества осуществляется по передаточному акту после получения размера возмещения. В нарушении данных пунктов Соглашений, за проверяемый период передача имущества произошла до даты перечисления размера возмещения.

2) В ходе проверки полноты и правильности представления документов, соблюдения законодательства, целевого использования средств нарушений не установлено.

По результатам проверки контрольно-счетный орган рекомендует Администрации муниципального образования проанализировать результаты контрольного мероприятия, продолжать дальнейшую работу по соблюдению выполнения условий, предусмотренных Соглашением между Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики и Администрацией муниципального образования, эффективно и по целевому направлению использовать средства субсидии из бюджета Удмуртской Республики и Фонда содействия.

## **2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципальному образованию «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» в 2022 году.**

**Объект мероприятия:** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

По результатам проверки установлено следующее:

1. В нарушении требований статьи 19 Федерального закона № 69, не в полной мере реализованы полномочия в части принятия муниципальных правовых актов, регулирующих отдельные вопросы в области пожарной безопасности.

2. Администрацией Красногорского района не утверждены лимиты и нормативы потребления топливных ресурсов (дров) для содержания отдельных пожарных постов.

3. Журналы регистрации инструктажей населения членами добровольной пожарной дружины представлены проверке не по всем территориальным отделам, не все журналы прошиты и пронумерованы.

4. В нарушении пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные финансовые документы представлены в бухгалтерию несвоевременно сумма составила 9,8 тыс. рублей.

5. Не соблюдается порядок ведения и заполнения Журнала регистрации учета движения путевых листов.

6. В нарушении Закона 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» в документообороте Учетной политики не закреплена форма Путевого листа, применяемая для работы пожарного автомобиля.

7. Применяемая учреждением форма путевого листа грузового автомобиля № 4С, является нецелесообразной для работы пожарного автомобиля.

8. Эксплуатационные карты пожарного автомобиля, которые применяются для учета работы пожарного (специального) автомобиля и учета ГСМ ведутся не по всем путевым листам.

В целом по результатам проверки нецелевого использования средств не установлено, планируемые результаты работы не достигнуты в полном объеме.

Контрольно-счетным органом предложено:

1) Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» проанализировать и рассмотреть результаты контрольного мероприятия.

2) В последующем для более эффективного использования средств бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, своевременно организовать работу по освоению средств и достижению планируемых результатов работы.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление по устранению нарушений.

На основании информации на Представление по устранению нарушений, результаты проверки использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципальному образованию «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» в 2022 году, сняты с контроля 28.04.2023 года.

## **3. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.**

**Объект мероприятия:** Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

1. Представленная Советом депутатом, как главным распорядителем бюджетных средств, годовая бюджетная отчетность за 2022 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Совета депутатов и подтвердить правильность составления представленных форм.
3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.
4. Проверка годовой отчетности Совета депутатов за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

**4. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.**

**Объект мероприятия:** Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»

1. Представленная Администрацией муниципального образования бюджетная отчетность за 2022 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренных Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Администрации муниципального образования и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Проверка годовой отчетности за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

5. На 01.01.2023 года кредиторская задолженность составила 10233,8 тыс. рублей, в том числе сумма просроченной кредиторской задолженности - 88,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. составила 114713,8 тыс. рублей, просроченная задолженность в сумме 0,9 тыс. рублей.

6. В ходе проведения анализа исполнения бюджета за 2022 год установлено, что средства бюджета в сумме 18,0 тыс. рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в сумме 100,0 тыс. рублей на оплату административного штрафа по постановлению ГУ «Межмуниципальный отдел МВД России «Игринский» за ненадлежащее содержание дорог. Произведенные расходы в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, являются неэффективными.

Предложения:

1. Проводить работу по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности, снижению дебиторской задолженности по доходам от собственности.
2. Обеспечить эффективное исполнение статей бюджета.

**5. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности Управлением финансов Администрации муниципального образования «Красногорский район».**

**Объект мероприятия:** Управление финансов Администрации муниципального образования «Красногорский район».

1. Представленная Управлением финансов бюджетная отчетность за 2022 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Учреждения и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Проверка годовой отчетности за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

**6. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности Отделом культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.**

**Объект мероприятия:** Отдел культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

1. Представленная Отделом культуры спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Отдел культуры), как главным распорядителем бюджетных средств, годовая бюджетная отчетность за 2022 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Совета депутатов и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Проверка годовой отчетности Отдела культуры за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

**7. Проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности Отделом образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.**

**Объект мероприятия:** Отдел образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.

1. Представленная Отделом образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Отдел образования) бюджетная отчетность за 2022 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренных Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Отдела образования и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Проверка годовой отчетности за 2022 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

5. В ходе проведения анализа исполнения бюджета за 2022 год установлено, что средства бюджета в сумме 11,4 тыс. рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах. Произведенные расходы в данном случае нарушают принцип

эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, являются неэффективными.

Предложения:

1. Проводить работу по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности.
2. Обеспечить эффективное исполнение статей бюджета.

#### **8. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год.**

**Объект проверки:** Управление финансов, Администрация района.

1. Проект решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год и отдельных приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета района исполнена в сумме 500 842,9 тыс. рублей или на 92,4% к плановым назначениям, расходная часть на 531 596,3 тыс. рублей, или на 91,7% к плановым назначениям, дефицит бюджета составил 30 753,4 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета района в 2022 году обеспечено: на 79,5 % безвозмездными поступлениями, и на 20,5 % - налоговыми и неналоговыми доходами.

4. В 2022 году финансирование расходов бюджета района осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета района по всем муниципальным программам за 2022 год составил 98,7 %. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 91,6 %.

5. В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год установлено, что средства бюджета в сумме 128,7 тыс. рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, иных штрафов.

Произведенные расходы на уплату штрафных санкций в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ, данные расходы бюджета являются неэффективными.

6. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации. Представленная к внешней проверке отчетность имеет установленный Министерством финансов Удмуртской Республики статус «Утвержден».

Отчетность составлена на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Предложения.

1. В соответствии с нормами статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2022 год, контрольно-счетный орган рекомендует в целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» администраторам доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов.

2. Главным распорядителям бюджетных средств проводить работу по недопущению просроченной кредиторской задолженности, во исполнение бюджетных полномочий, обеспечить эффективное исполнение статей бюджета.

**9. Проверка правомерности начисления и выплаты компенсационных выплат муниципальным служащим в переходный период на муниципальный округ.**

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

По результатам проверки установлено следующее:

1. По результатам проверки финансовых нарушений не установлено.
2. В ряде случаев имеются замечания по количеству дней компенсации за неиспользованные отпуска.
3. При соблюдении трудового законодательства по предоставлению отпусков и строгом контроле за соблюдением графика отпусков, можно достигнуть более эффективного расходования средств бюджета при увольнении работников.

Предложения.

1. В целях соблюдения и недопущения нарушений трудового законодательства в Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» предоставлять работникам право на ежегодные отпуска, согласовав его в утвержденном работодателем графике отпусков и строго его соблюдать.

**10. Внеплановое мероприятие по распоряжению Главы муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» по факту отсутствия поставки и установки детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района Удмуртской Республики в 2022 году.**

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

В рамках инициативного бюджетирования «Приобретение и установка детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района Удмуртской Республики» сумма средств бюджета Удмуртской Республики составляет 325000,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 75000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 49999,00 рублей, юридических лиц – 50000,00 рублей.

Согласно Муниципального контракта № МЗ-2022-3-044-096708 от 16.08.2022 г. (далее – Контракт) поставщик ООО «АГРОТОРГ» ИНН 1837019351, по поручению заказчика (Администрация района) принимает на себя обязательства поставить и установить оборудование для детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района Удмуртской Республики с характеристиками в соответствии с Техническим заданием, цена контракта составляет 370 000,00 рублей. На 01.01.2023 года детская площадка не установлена, согласно представленным документам на оплату (товарная накладная, универсальный передаточный документ, Акт приема-передачи товара) товар якобы поставлен 23.12.2022г, с нарушением срока, установленного контрактом от 16.08.2022г., на документах стоят подписи о принятии товара. Так как товар, согласно документов о поставке поступил с нарушением срока, «Заказчиком» начислена неустойка в сумме 7677.50 рублей (Требование от 27.12.2022 № 3343/02), и 27.12.2022 г. произведена оплата контракта от 16.08.2022 г. на общую сумму 362 322,50 рублей, то есть за вычетом начисленной неустойки.

На момент проверки в июне 2023 года часть объектов установлена, но не соответствует техническим требованиям.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Бездействие со стороны сотрудников территориального отдела (Васильевское, Дебинское), несвоевременное доведение информации до юридической службы, руководства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», снятие с себя ответственности, является первоначальной причиной допущения финансовых нарушений.
2. Отсутствие нормативного акта об определении материально-ответственных лиц, закрепленных на территории каждого территориального отдела.

3. Отсутствие налаженной работы по документообороту в бухгалтерии, регистрации входящих документов для оплаты со всеми соответствующими реквизитами, полным пакетом документов и подписей для проведения оплаты.

Все эти факторы привели к допущенному финансовому нарушению на сумму 370,0 тыс. рублей. Рекомендовано принять к сведению данную информацию, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности сотрудников, рассмотреть следующие предложения:

1. Провести разъяснительную работу для всех сотрудников территориальных отделов по вопросу их должностных прав и обязанностей на подведомственной им территории.
2. Четко отработать вопрос о материально-ответственных лицах на подведомственной территории в территориальных отделах, закрепить сотрудников с каждой территории, под роспись ознакомить с ответственностью за вверенное им имущество.
3. Для проведения внутренней экспертизы результатов закупки товаров и услуг закрепить ответственных лиц с подведомственной территории в территориальных отделах.
4. Директору МКУ «Централизованная бухгалтерия Красногорского района» разработать и закрепить совместно с сотрудниками учреждения механизм документооборота (входящих документов для оплаты) в учреждении.
5. Сотрудникам МКУ «Централизованная бухгалтерия Красногорского района» по выявленному факту отсутствия поставки и установки оборудования для детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района, привести в соответствие операции бухгалтерского учета.

На основании акта инвентаризационной комиссии Акт о результатах инвентаризации №АО00-000011 от 23.06.2023 года установлено: объект отсутствует, три элемента детской площадки находящиеся на месте, оборудованном под детскую площадку, не соответствуют требованиям технической документации. В результате чего, инвентаризационной комиссией вынесено решение о снятии объекта с бухгалтерского учета, по причине отсутствия данного объекта, что является основанием для внесения корректировок в регистры бухгалтерского учета по движению нефинансовых активов в текущем отчетном периоде.

На 01.01.2024 года сумма средств в размере 370,0 тыс. рублей отражена в бухгалтерском учете как недостача на 209.00 счете бухгалтерского учета.

***11. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».***

***Объект проверки:*** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В части нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Администрации района по осуществлению закупок, замечаний не установлено.
2. Планирование и осуществление закупок в Администрации района осуществляется в соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ.
3. Ведение реестра контрактов и размещение информации в единой информационной системе о заключении контрактов, исполнении контрактов и исполнении отдельных этапов контрактов, размещение документации осуществляется в соответствии со статьей 103 Федерального закона № 44-ФЗ.
4. При выборочной проверке контрактов на выполнение работ, оказание услуг, поставку оборудования в ряде случаев имеются нарушения обязательств по условиям контракта со стороны исполнителей контрактов - подрядчиков (поставщиков). Со стороны заказчика (Администрации района) за несвоевременное выполнение подрядчиком (поставщиком) обязательств по контракту начисляются пени и штраф. В нарушении части 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ со стороны Администрации района отсутствует контроль за исполнением обязательств подрядчика по условиям контракта, претензионная работа ведется несвоеременно.

5. В Администрации района экспертиза результатов исполнения контрактов проводится силами заказчика. В нарушении требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, имеются случаи отсутствия экспертизы исполнения контракта.

6. Администрацией района отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП) и СОНКО за 2022 год составлен и своевременно размещен в ЕИС 28.03.2023 года.

Предложения и рекомендации:

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», контрольно-счетный орган рекомендует:

1. Соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Усилить контроль исполнения обязательств по контрактам подрядчиками (поставщиками), своевременно проводить претензионную работу со стороны заказчика.

3. Проводить экспертизу результатов исполнения контрактов.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление по устранению нарушений.

**12. На основании обращения депутатов от 27.07.2023 года проведена 1) проверка бюджетных средств муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на осуществление расходов по уплате взносов в Совет муниципальных образований Удмуртской Республики в 2022-2023 годах. 2) проверка бюджетных средств муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на осуществление расходов бюджета на объекты инициативного бюджетирования в 2022 году.**

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

1) По представленным проверке МКУ «ЦБ Красногорского района» финансовым документам установлено следующее:

1) в 2022 году проведены расходы по уплате членских взносов в Ассоциацию развития и поддержки местного самоуправления «Совет муниципальных образований Удмуртской Республики» в сумме 110,0 тыс. рублей по платежным поручениям:

- № АО000929 от 14.07.2022 г. сумма 73,5 тыс. рублей;

- № АО001125 от 16.08.2022 г. сумма 36,5 тыс. рублей.

2) для оплаты Ассоциацией развития и поддержки местного самоуправления «Совет муниципальных образований Удмуртской Республики» предъявлен счет на оплату членских взносов от 11.05.2022 года на сумму 110,0 тыс. рублей.

Расходы в сумме 110,0 тыс. рублей в 2022 году исполнены, что подтверждается кассовым исполнением бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

За 2023 год по данному направлению расходов не проводилось.

2) Результаты проверки.

Между Министерством финансов Удмуртской Республики (далее – Министерство финансов) и Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» (далее – Администрация района) заключены Соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики бюджету муниципального образования в Удмуртской Республике на софинансирование проектов молодежного инициативного бюджетирования (далее – Соглашение).

Условиями предоставления межбюджетного трансферта являются:

- наличие софинансирования в бюджете муниципального образования;
- использование межбюджетного трансферта на цели, установленные в п.п. 1.1. Соглашения и согласно перечня расходов на реализацию проектов, указанных в заявке Администрации района;
- возврат в бюджет Удмуртской Республики межбюджетного трансферта в сумме, пропорционально уровню софинансирования по каждому источнику софинансирования проектов, при уменьшении стоимости в результате проведения конкурсных процедур.

Министерство финансов обязуется предоставить межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования, осуществлять контроль за соблюдением Администрацией района условий Соглашения.

Администрация района обязуется соблюдать цели, условия, порядок предоставления и расходования межбюджетных трансфертов. Обеспечить целевое использование бюджетных средств, реализацию проекта до конца текущего года.

Реализация инициативных проектов за 2022 год.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-3 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Ограждение детской площадки в деревне Тукташ Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 139353,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 33000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 21001,00 рублей, юридических лиц – 21000,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ООО «Агроторг» заключен контракт № МЗ-2022-3-044-091265 от 03.08.2022 года на поставку и установку металлического ограждения на сумму 149000,00 рублей.

Срок выполнения работ и поставка ограждения в течение 40 дней после заключения контракта, то есть 13.09.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены с нарушением сроков, установленных контрактом, Акт приема-передачи товара и выполненных работ от 11.12.2022 года. В связи с этим Администрацией района выставлено требование подрядчику ООО «Агроторг» о нарушении условий контракта, предъявлен штраф и начислены пени.

Сумма неустойки составила 3352,50 рублей, соответственно сумма контракта составила 145647,50 рублей.

Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 94686,46 рублей по платежному поручению № 1964 от 27.12.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 22422,58 рублей по платежному поручению № 1965 от 27.12.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 14269,52 рублей по платежному поручению № 1966 от 27.12.2022 года и в сумме 14268,94 рублей по платежному поручению № 1967 от 27.12.2022 года.

Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам софинансирования проекта.

Ограждение детской площадки принято к бухгалтерскому учету. При осмотре ограждения детской площадки, нарушений не установлено.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-5 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Приобретение и установка детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 325000,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района

составляет 75000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 49999,00 рублей, юридических лиц – 50000,00 рублей.

Согласно Муниципальному контракту № МЗ-2022-3-044-096708 от 16.08.2022 г. (далее – Контракт) поставщик ООО «АГРОТОРГ» ИНН 1837019351, по поручению заказчика (Администрация района) принимает на себя обязательства поставить и установить оборудование для детской площадки в деревне Удмуртский Караул Красногорского района Удмуртской Республики с характеристиками в соответствии с Техническим заданием. Цена контракта составляет 370 000,00 рублей. В техническом задании поставке подлежит следующее оборудование:

1. Детский игровой комплекс на сумму 194 000,00 рублей;
2. Качалка-балансир на сумму 19 200,00 рублей;
3. Беседка на сумму 82 400,00 рублей;
4. Двойные качели на сумму 40 000,00 рублей;
5. Батут на сумму 32 000,00 рублей;
6. Урна на сумму 2 400,00 рублей.

Согласно п.4.1 Контракта сроки поставки и установки товара: в течение 45 календарных дней с даты заключения контракта. Дата заключения контракта 16.08.2022 года, товар должен быть поставлен не позднее 30.09.2022 года. В случае несвоевременной поставки товара «Поставщик» должен был предупредить «Заказчика» или «Заказчик» должен был требовать от поставщика обязательств по выполнению контракта.

Частью 8 муниципального контракта предусмотрены условия для расторжения контракта в одностороннем порядке, чем не воспользовался «Заказчик».

В п.2.3.4 Контракта прописано, что оплата за поставленный товар осуществляется после приемки «Заказчиком» товара в течение 7 рабочих дней с даты подписания сторонами акта приема-передачи и товарной накладной на основании представленных поставщиком счета и счета-фактуры (при наличии). При приемке товара по условиям контракта (п.3.2.1) проводится экспертиза результатов поставки и монтажа товара, в нашем случае никакой экспертизы не проводилось.

Согласно представленным документам на оплату (товарная накладная, универсальный передаточный документ, Акт приема-передачи товара) товар якобы поставлен 23.12.2022г, с нарушением срока, установленного контрактом от 16.08.2022г., на документах стоят подписи о принятии товара. Так как товар, согласно документов о поставке поступил с нарушением срока, «Заказчиком» начислена неустойка в сумме 7677.50 рублей (Требование от 27.12.2022 № 3343/02), и 27.12.2022 г. произведена оплата контракта от 16.08.2022 г.. на общую сумму 362 322,50 рублей, то есть за вычетом начисленной неустойки.

Имеется гарантийное письмо ООО «АГРОТОРГ» без даты и номера, в котором гарантируется поставка и установка детской площадки до 20.06.2023 года, то есть, получается фактически товар не был поставлен и не установлен на дату 23.12.2022 года.

При осуществлении закупок в рамках выполнения мероприятий по реализации проектов инициативного бюджетирования Администрацией района не обеспечено соблюдение требований законодательства в сфере закупок, в том числе были допущены приемка и оплата фактически не поставленного оборудования на сумму 370000,00 рублей.

Отсюда следует, что все принятые к учету первичные бухгалтерские документы и проведенные финансовые операции нарушают все требования ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в нашем случае Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики». Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. запрещает принятие к учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни и ведут к искажению отчетности.

На основании распоряжения Администрацией района проведена внеплановая инвентаризация по объекту - детская площадка в деревне Удмуртский Караул. Проверке представлены инвентаризационные описи №АО00-00009, №АО00-000010 от 23.06.2023 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации №АО00-00001 от 23.06.2023 года, Акт

о результатах инвентаризации №АО00-000011 от 23.06.2023 года. По данным инвентаризации объект отсутствует, три элемента детской площадки находящиеся на месте, оборудованном под детскую площадку, не соответствуют требованиям технической документации. В результате чего, инвентаризационной комиссией вынесено решение о снятии объекта с бухгалтерского учета, по причине отсутствия данного объекта, что является основанием для внесения корректировок в регистры бухгалтерского учета по движению нефинансовых активов в текущем отчетном периоде на сумму 370,0 тыс. рублей.

Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам софинансирования проекта.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-6 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Приобретение и установка спортивных уличных тренажеров в селе Архангельское Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 329001,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 75000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 50000,00 рублей, юридических лиц – 50000,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ООО «Агроторг» заключен контракт № МЗ-2022-3-044-092311 от 03.08.2022 года на поставку и установку уличных тренажеров на сумму 300000,00 рублей.

Срок выполнения работ и поставка ограждения в течение 60 дней после заключения контракта, то есть 02.10.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены с нарушением сроков, установленных контрактом, товарная накладная от 24.10.2022 года № 17, Акт приема-передачи товара и выполненных работ от 24.10.2022 года. Администрацией района не предпринято действий к подрядчику ООО «Агроторг» по нарушению условий контракта.

Сумма неустойки по расчетам составляет 1650,00 рублей, соответственно сумма средств по контракту должна уменьшиться.

Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 195833,40 рублей по платежному поручению № 1559 от 31.10.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 44643,00 рублей по платежному поручению № 1560 от 31.10.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 29761,80 рублей по платежному поручению № 1561 от 31.10.2022 года и в сумме 29761,80 рублей по платежному поручению № 1562 от 31.10.2022 года. Общая сумма перечисленных средств составила 300000,00 рублей, излишне оплачена сумма на 1650,00 рублей, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам софинансирования проекта.

Уличные тренажеры приняты к бухгалтерскому учету и переданы на баланс МКУ «Архангельская ООШ».

В рамках проверки, состоялся осмотр площадки, где установлены уличные тренажеры. Установлено следующее:

- на момент проверки один тренажер был не исправен, но ограждения и размещения информации о запрете использования данного тренажера не имелось;
- на площадке не установлены стенды с информацией телефонов экстренных служб, а также иные документы, связанные с эксплуатацией тренажеров.

В ходе контрольного мероприятия замечания частично устранены.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-2 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта

инициативного бюджетирования «Благоустройство набережной в с. Кокман Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 520160,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 120000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 80000,00 рублей, юридических лиц – 80000,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ООО «Строй» заключен контракт № МК 09135000001220119400001 от 02.09.2022 года на благоустройство набережной в с. Кокман Красногорского района Удмуртской Республики на сумму 800160,00 рублей.

Срок выполнения работ в течении 30 дней после заключения контракта, то есть 02.10.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены с нарушением сроков, установленных контрактом, Акт приема выполненных работ от 14.11.2022 года на сумму 778470,00 рублей, с учетом экономии в результате выполнения объема работ. В связи с этим Администрацией района выставлено требование подрядчику ООО «Строй» о нарушении условий контракта, предъявлен штраф и начислены пени. Сумма неустойки составила 8401,68 рублей.

Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 506060,25 рублей по платежному поручению № 1868 от 16.12.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 116747,21 рублей по платежному поручению № 1869 от 16.12.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 77831,47 рублей по платежному поручению № 1870 от 16.12.2022 года и в сумме 77831,47 рублей по платежному поручению № 1871 от 16.12.2022 года.

Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам софинансирования проекта.

При осмотре объекта, замечаний по выполненным работам не установлено.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-4 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Благоустройство территории кладбища с. Васильевское Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 236006,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 90000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 84833,00 рублей, юридических лиц – 60000,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ИП Глава КФХ Невоструева И.Э. заключен контракт № МК 08135000001220094780001 от 22.07.2022 года на благоустройство территории кладбища с. Васильевское Красногорского района Удмуртской Республики на сумму 470839,00 рублей.

Срок выполнения работ в течении 45 дней после заключения контракта, то есть 05.09.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены, Акт приема выполненных работ от 19.08.2022 года на сумму 470839,00 рублей. Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 236006,00 рублей по платежному поручению № 1230 от 06.09.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 90000,00 рублей по платежному поручению № 1228 от 05.09.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 84833,00 рублей по платежному поручению № 1227 от 05.09.2022 года, по платежному поручению № 1229 от 05.09.2022 года в сумме 60000,00 рублей.

Финансовые средства использованы по всем источникам софинансирования проекта.

При осмотре объекта, замечаний по выполненным работам не установлено, работы по обустройству кладбища с. Васильевского и все элементы приняты к бухгалтерскому учету.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-8 о предоставлении из бюджета

Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Обустройство спортивной площадки на территории школы в с. Курья Красногорского района Удмуртской Республики». Сумма трансферта составляет 350700,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 75000,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 50000,00 рублей, юридических лиц – 50000,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ООО «Вуж Вук» заключен контракт № МЗ-2022-3-044-092724 от 04.08.2022 года на поставку и установку уличных тренажеров на сумму 368000,00 рублей.

Срок выполнения работ и поставка ограждения в течение 60 дней после заключения контракта, то есть 03.10.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены в сроки, установленные контрактом, счет от 30.09.2022 года № УТ-93, Акт приема-передачи товара от 30.09.2022 года. Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 245496,85 рублей по платежному поручению № 1428 от 07.10.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 52501,45 рублей по платежному поручению № 1429 от 07.10.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 35000,85 рублей по платежному поручению № 1430 от 07.10.2022 года и в сумме 35000,85 рублей по платежному поручению № 1431 от 07.10.2022 года. Общая сумма перечисленных средств составила 368000,00 рублей. Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам софинансирования проекта.

Уличные тренажеры приняты к бухгалтерскому учету и переданы на баланс МБОУ «Курьинская СОШ».

В рамках проверки, состоялся осмотр площадки, где установлены уличные тренажеры. Установлено следующее:

- на площадке не установлены стенды с информацией телефонов экстренных служб, а также иные документы, связанные с эксплуатацией тренажеров.

Между Администрацией района и Министерством финансов Удмуртской Республики заключено Соглашение от 30.05.2022 года №ИБ 2022-15-1 о предоставлении из бюджета Удмуртской Республики межбюджетного трансферта на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Ограждение кладбища с. Красногорского». Сумма трансферта составляет 1000000,00 рублей, размер бюджетных ассигнований за счет бюджета района составляет 243532,00 рублей, финансовое вложение: населения территории составляет 217665,00 рублей, юридических лиц – 162355,00 рублей.

После проведения конкурсных процедур между Администрацией района и ООО «Учебное оборудование» заключен контракт № МК 08135000001220106580001 от 15.08.2022 года на поставку ограждения для кладбища с. Красногорское на сумму 1162254,72 рублей, дополнительное соглашение к контракту от 25.08.2023 года на работы по установке ограждения.

Срок выполнения работ в течении 60 дней после заключения контракта, то есть 13.10.2022 года.

Подрядчиком работы выполнены несвоевременно, Акт приема выполненных работ от 02.11.2022 года на сумму 1162254,72 рублей. В связи с этим Администрацией района выставлено требование подрядчику ООО «Учебное оборудование» о нарушении условий контракта, предъявлен штраф и начислены пени. Сумма неустойки составила 5520,71 рублей. Оплата произведена за счет межбюджетных трансфертов в сумме 712470,65 рублей по платежному поручению № 1690 от 24.11.2022 года, за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 173510,10 рублей по платежному поручению № 1691 от 24.11.2022 года, за счет инициативных платежей юридических и физических лиц в сумме 155079,86 рублей по платежному поручению № 1692 от 24.11.2022 года, по платежному поручению № 1693 от 24.11.2022 года в сумме 115673,40 рублей.

Согласно условиям Соглашения, неиспользуемые суммы возвращены по источникам финансирования проекта.

При осмотре объекта, замечаний по выполненным работам не установлено, работы по обустройству кладбища с. Красногорского и все элементы приняты к бухгалтерскому учету.

**13. Аудит эффективности предоставления средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунальный сервис (далее - МУП ЖКС) в 2022 году и за истекший период 2023 года.**

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунальный сервис.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Проверкой правомерности предоставления субсидий МУП ЖКС нарушений не установлено. Все направленные в Администрацию района документы, необходимые для получения субсидии соответствуют требованиям Порядка предоставления субсидий, критерии получения субсидии соблюдены.

2. Представленные из бюджета Красногорского района в проверяемом периоде средства субсидии использованы в соответствии с их целевым назначением, предусмотренным заключенными Соглашениями с Администрацией района. Нарушений не установлено.

3. Имеются следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- не распечатываются и не прикладываются приходные кассовые ордера к Отчету кассира;
- суммы под отчет выдаются без заявления на расходы;
- в учетной политике отсутствует перечень лиц, для выдачи сумм под отчет;
- в учетной политике форма журнала учета путевых листов в МУП ЖКС не определена;
- установлены замечания при заполнении путевых листов.

Предложения и рекомендации:

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», контрольно-счетный орган рекомендует:

1. Доработать и внести изменения в Учетную политику предприятия.
2. Разработать и применять в работе форму заявления для подотчетных сумм.
3. Применять в работе Журнал учета и регистрации путевых листов.
4. Ознакомить с замечаниями в путевых листах сотрудников предприятия для дальнейшего недопущения их в работе.
5. Рассмотреть настоящий Акт проверки и принять меры к недопущению и исправлению вышеуказанных замечаний.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетным органом вынесено Представление для устранения нарушений.

**14. Аудит отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая диспетчерская служба Красногорского района» за 2022 год и истекший период 2023 года.**

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Единая диспетчерская служба Красногорского района».

По результатам проверки финансовой дисциплины установлено:

1. При выборочной проверке первичных документов, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур, накладных за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. В проверяемом периоде денежные средства сотрудникам МКУ «Единая диспетчерская служба Красногорского района» в подотчет не выдавались.

2. Выборочным методом проведена проверка начисления заработной платы, согласно табеля учета рабочего времени сотрудников учреждения. Нарушений не установлено, но следует отметить, что в учреждении за весь период 2022 года и по октябрь 2023 года отсутствуют

приказы о доплате до МРОТ сотрудников учреждения. Доплата до МРОТ начисляется ежемесячно сотрудникам учреждения в разном размере.

3. При проверке своевременности выплаты заработной платы, выплат отпускных нарушений не установлено.

4. По результатам инвентаризации нефинансовых активов расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено, инвентарные номера на объектах основных средств присутствуют, инвентарные карточки учета нефинансовых активов ведутся.

5. Нецелевого и неэффективного использования средств не установлено.

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

По всем представлениям объектами контроля представлены информации по устранению нарушений и приняты меры по их реализации. Факты непринятия мер по итогам рассмотрения представлений проверяемыми органами и организациями, не зафиксированы.

Основным акцентом в работе по устранению нарушений, контрольно-счетным органом сделан на формирование условий для реализации мер по недопущению таких нарушений в будущем.

По результатам контрольных мероприятий в 2023 году органами местного самоуправления и руководителями муниципальных учреждений подготовлена информация по устранению нарушений, замечаний по выявленным фактам.

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

### **3. Экспертно-аналитические мероприятия**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным Законом №6-ФЗ, Положения о бюджетном процессе, Положения о контрольно-счетном органе, Регламента контрольно-счетного органа и утвержденным планом деятельности Контрольно-счетного органа проведены:

#### **-экспертно-аналитические мероприятия:**

*1. Экспертиза проекта решения на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27 декабря 2022 года №184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».*

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период.

В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета района проводился анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству.

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.

По итогам экспертиз проектов Решений Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 27 декабря 2022 года № 184 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетным

органом предлагались Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» принять проекты Решений к рассмотрению.

За отчетный период проведено 8 экспертиз на проекты решения по поправкам в бюджет района, подготовлено и представлено в Совет депутатов муниципального образования 8 заключений.

Нарушений бюджетного законодательства, в ходе проведения экспертизы на проекты решений по поправкам в бюджет муниципального образования не выявлено.

## *2. Экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».*

По результатам экспертизы составлено экспертное заключение.

В заключении контрольно-счетного органа было отмечено, что проект бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен на основе проекта прогноза социально-экономического развития муниципального образования, с соблюдением основных принципов бюджетной системы Российской Федерации, и соответствуют требованиям Положений о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

При подготовке заключения дана оценка состоянию нормативной базы, регулирующей порядок формирования бюджета муниципального образования, параметров их основных показателей. При подготовке заключения дана оценка нормативной базы, регулирующей порядок формирования бюджета района, параметров основных показателей.

Проект бюджета составлен с соблюдением основных принципов бюджетной системы РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

### **Установлено следующее:**

Проект решения представлен в Совет депутатов Красногорского района в сроки, установленные ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Красногорского района.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также проект решения по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьям 10, 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Красногорского района.

Основные параметры проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики Проекта бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы с учетом изменений и дополнений действующего законодательства, на основе показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», который является основой при определении показателей Проекта бюджета.

Поступления запланированы на основе оценки поступлений главных администраторов бюджетных средств, обоснования планируемых поступлений представлены в пояснительной записке к проекту решения.

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» в проекте закона «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Объемы условно утверждаемых расходов соответствуют требованиям п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета муниципального образования «Красногорский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован, дефицит составляет 0 тыс. руб., что соответствует требованиям ст.33 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

При формировании бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», а именно при планировании отдельных показателей, таких как резервный фонд, верхний предел муниципального долга, условно утвержденные расходы, определенными статьями Бюджетного кодекса РФ устанавливаются отдельные нормативы, которые не должны быть превышены. В рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов все перечисленные показатели утверждены в пределах установленных нормативов, то есть требования Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления и полагает, что предложенный проект решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

По результатам проведенной экспертизы контрольно-счетный орган муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» рекомендовал Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» проект решения к рассмотрению.

Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»:

1. в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

2. представить в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы и приведении их в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

### *3. Анализ и оценка исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года.*

В рамках оперативного (текущего) контроля осуществлялась оценка исполнения решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ

Красногорский район Удмуртской Республики» о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и соблюдения участниками бюджетного процесса действующего законодательства при исполнении соответствующего бюджета на основании анализа ежеквартальных отчетов.

По результатам оперативного (текущего) контроля были подготовлены информации об исполнении бюджетов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2023 года.

Всего проведено 3 экспертизы.

В процессе проведения оперативного контроля осуществлялся анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений, расходов бюджета, сбалансированности бюджета, муниципального долга, муниципальных программ, выявлялись отклонения и недостатки, вносились предложения по их устранению.

По итогам экспертиз контрольно-счетным органом рекомендовано:

1. В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»:

1) отделу по имущественным вопросам Администрации района:

- провести качественную инвентаризацию имущества, находящегося в муниципальной собственности, систематизировать сведения об имуществе, находящегося в муниципальной собственности его наличии и использовании;
- активизировать претензионную работу по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального округа;

2) администраторам доходов бюджета:

- продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов;
- усилить работу по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

2. в целях исключения неэффективных и необоснованных расходов бюджета

- главным распорядителям бюджетных средств провести анализ деятельности муниципальных учреждений по управлению расходами. Актуализировать и утвердить планы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов.

#### **4.Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.**

В ходе контрольных мероприятий случаев нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено. Материалы проверок в правоохранительные органы не направлялись.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетным органом ежеквартально направлялся отчет о контрольно-ревизионной работе в Управление финансов Администрации муниципального образования для сводного отчета, предоставляемого в Министерство финансов Удмуртской Республики.

В отчетном периоде контрольно-счетным органом предоставлялась информация о реализации полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля за 2023 год в Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики, а также иная информация по их запросам.

Контрольно-счетный орган находится в постоянном взаимодействии с Управлением финансов Администрации муниципального образования, за которым закреплены полномочия по внутреннему финансовому контролю.

В течение 2023 года осуществлялось взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Удмуртской Республики по обмену опытом.

С целью укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля, расширения взаимодействия, обмена опытом, содействия профессиональной подготовке и повышению квалификации, председатель контрольно-счетного органа участвовала в 2023 году в 14 обучающих мероприятиях-семинарах, круглых столах, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в системе онлайн.

## **5. Внутренние вопросы деятельности контрольно- счетного органа**

Контрольно- счетный орган состоит из 1 штатной единицы: председателя контрольно- счетного органа.

Внешний муниципальный контроль осуществляется председателем контрольно-счетного органа, имеющим высшее экономическое образование.

Контрольно- счетный орган обеспечен необходимым для работы оборудованием и техникой. Организована работа в информационной сети «Интернет» и в справочно-правовой системе «Консультант Плюс».

В течение 2023 года контрольно- счетным органом выполнялись организационные, информационные и иные мероприятия, осуществляемые для обеспечения деятельности контрольно-счетного органа, а именно:

1. в течение 2023 года председатель контрольно- счетного органа присутствовала на сессиях Совета депутатов, принимала участие в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым и иным вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетного органа, проводимых Администрацией района;

2. в ежедневной работе председатель Контрольно-счетного органа ведет консультативную работу со специалистами учреждений по вопросам, возникающим в процессе осуществления проверок, так же оказывает содействие структурным подразделениям Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» при устранении выявленных нарушений;

3. систематически проводилось изучение нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики, Красногорского района, методических указаний, норм и нормативов контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

4. систематически ведется раздел о деятельности Контрольно-счетного органа на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», где размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях. Также на сайте размещена общая информация о Контрольно-счетном органе, планы работ, основополагающие нормативные акты Контрольно-счетного органа.

Средства на обеспечение деятельности контрольно- счетного органа выделены в составе расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики». Расходы бюджета на содержание контрольно- счетного органа 2023 году составили 897,4 тыс. рублей.

## **6. Заключение.**

Подводя итоги деятельности контрольно- счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год можно сказать, что его действия имели определенный управленческий и финансовый результат.

План работы контрольно- счетного органа на 2023 год по направлениям деятельности внешнего муниципального финансового контроля выполнен.

Основная работа контрольно- счетного органа была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики», анализ и контроль исполнения бюджета муниципального округа.

В представлениях, направленных руководителям проверяемых органов и организаций, содержатся предложения по устранению выявленных нарушений в использовании бюджетных средств и муниципальной собственности.

Руководителями проверяемых органов и учреждений предоставлены информации, содержащие сведения об устранении выявленных нарушений, нарушения и недостатки, устранение которых не представляется возможным, приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе.

В соответствии с требованиями законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности муниципальных органов, в течение всего 2023 года проводилась работа по информационному освещению деятельности контрольно-счетного органа.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, контрольно-счетным органом систематически осуществлялось размещение информации на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» в сети «Интернет».

С учетом целей, тактических задач, полномочий, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации и Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики в 2024 году контрольно-счетный орган продолжит организацию и осуществление плановой работы по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных федеральным, региональным законодательством и Положением о контрольно-счетном органе.

Ключевыми направлениями деятельности контрольно-счётного органа в 2024 году будут являться: анализ и контроль исполнения бюджета, контроль за ходом реализации муниципальных программ Красногорского района, за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

В 2024 году в своей работе Контрольно-счётный орган продолжит работу на усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель контрольно-счетного органа  
муниципального образования «Муниципальный  
округ Красногорский район Удмуртской Республики»

И.Н.Иванова