

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

|  |
| --- |
| Утверждаю  В ВРИП Председателя контрольно  счетной комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.И.Шестакова |

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ ОМ-1** «**14» февраля 2025 года**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: **«Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год».**

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа на 2025 год, распоряжение от 27.01.2025 года №1 «О проведении контрольного мероприятия».

**Цели контрольного мероприятия:**

- оценка исполнения представлений и иных предложений контрольно-счетной комиссии, принятых по результатам проведённых контрольных мероприятий в 2024 году.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация округа, Управление образования администрации округа, Управление по развитию территории администрации округа, Представительное Собрание округа, КУ «Центр бюджетного учета и отчетности ММО», МБУ ММО МФЦ, МБОУ «Шейбухтовская ООШ».

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**  с 28 января по 14 февраля 2025 года.

**По результатам проверки составлены:**

1. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 204 год

в Управлении образования администрации округа» от 04.02.2025 года №1;

2. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в Управлении по развитию территории администрации округа» от 04.02.2025 года №2;

3. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в Представительном Собрании округа» от 04.02.2025 года №3;

4. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в КУ «Центр бюджетного учета и отчетности» от 04.02.2025 года №4;

5. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в МБУ ММО МФЦ» от 04.02.2025 года №5;

6. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в МБОУ «Шейбухтовская ООШ» от 04.02.2025 года №6.

7. Акт «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год

в Администрации округа» от 07.02.2025 года №7.

Акты подписаны руководителями Учреждений без пояснений.

Возражения, замечания руководителей объектов контрольных мероприятий на результаты контрольных мероприятий отсутствуют.

**В результате проверки установлено следующее:**

**Управление образования администрации округа**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа – Управления образования администрации округа за 2023 год».**

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Управления образования администрации округа за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.При проверке формирования и размещения Плана-графика на Официальном сайте на 2023 год установлено следующее. План-график утвержден 10 февраля 2023 года и размещен на Официальном сайте также 10.02.2023 года с нарушением срока, кроме того в столбце 6 по строкам 14,15,16 указан 2023 год, необходимо указать 2024 год.

2. Нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования на 2023 год не утверждены и не размещены в ЕИС, что является нарушением ст.19 Федерального закона №44-ФЗ.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Управлению образования администрации округа предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования осуществления закупок.

2. Разработать и утвердить нормативные затраты на осуществление функций Управления образования администрации округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 12.04.2024 года №5 установлено следующее:

1. Управлением образования администрации Междуреченского муниципального округа рассмотрены материалы проверки контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа – Управления образования администрации округа за 2023 год» и приняты к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования осуществления закупок.

2. Разработаны и утверждены нормативные затраты на осуществление функций Управления образования администрации округа приказом от 04.03.2024 года №15.

3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения* установленного срока (срок 13 мая 2024 года, предоставлено 13 мая 2024 года, входящий номер 11).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Управлении образования администрации Междуреченского муниципального округа устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**Управлении по развитию территории администрации округа**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа - Управления по развитию территории администрации округа за 2023 год».**

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Управления по развитию территории администрации округа за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В связи с реорганизацией поселений и района в округ, все имущество передавалось на уровень округа, в том числе и основные средства в эксплуатации. При передаче имущества речь идет о прекращении права оперативного управления по решению собственника имущества. В такой ситуации учреждение для передачи имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", вынуждено прекратить его эксплуатацию и восстановить на соответствующем балансовом счете 101 00 "Основные средства". При этом восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, учитываемых на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" по стоимости имущества, отраженной в составе основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", с одновременным уменьшением забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации**»**. Таким образом, на 01.01.2023 года при составлении отчетности за 2022 год по Администрациям реорганизуемых поселений не были произведены необходимые проводки. Восстановление на баланс не

произведено в декабре 2022 года, поступление имущества на 21 забалансовый счет следовало отразить в течение 2023 года как поступление по правопреемнику «Управление по развитию территории администрации округа».

2. Первоначальный план-график на 2023 год и плановый период утвержден и размещен в ЕИС 01 февраля 2023 года с нарушением срока размещения.

3. План-график отражает закупки на 2023 год (графа 6 плана-графика), ИКЗ указан на 2023 год, а суммы распределены на 2023 год и плановый период. Таким образом, план-график сформирован с нарушениями. Закупки должны быть отражены по позициям с указанием годов осуществления закупки (2023, 2024, 2025), соответственно и ИКЗ должно быть сформировано с начальными цифрами 23,24,25. Таким образом, имеет место нарушение п.3 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 « Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее – Порядок №1279).

4. В соответствии с планом – графиком от 18.07.2023 года на закупки планируется направить в 2023 году 15650,2 тыс. рублей, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ - 2438,4 тыс. рублей. Решением Представительного Собрания округа от 28.12.2023 года №140 «О внесении изменений в решение от 20.12.2022 года №81» Управлению по развитию территории установлены бюджетные ассигнования на закупки в сумме 16740,3 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение пункта 2 части 8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ размещенный план-график не достоверен, планирование осуществлено с нарушением законодательства о закупках.

5. При проведении выборочной проверки заключенных договоров и муниципальных контрактов выявились следующие нарушения:

- контракты с гарантирующим поставщиком электроэнергии по п.29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ не выложены в ЕИС, исполнение контракта также отсутствует;

- контракты, заключенные по п.8 части 1 ст.93 44-ФЗ также не отражены в ЕИС (теплоснабжение, водоснабжение, вывоз ТБО);

- в контракте, заключенный с субъектом естественных монополий (ПАО «Ростелеком») на услуги электросвязи не отражено, по какому пункту части

1 ст. 93 он заключен, его можно было заключить по п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ и разместить в ЕИС;

- договора и муниципальные контракты заключены 09 января 2023 года, до утверждения и размещения плана-графика на 2023 год (1 февраля 2023 года), что является нарушением пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103430) Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

6.Нормативные затраты на обеспечение функций Управления по развитию территории на 2023 год не утверждены и не размещены в ЕИС.

7.На сумму 15312,6 тыс. рублей закупки осуществлены с единственным поставщиком, из них: по п. 8 и 29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ на сумму 4031,6 тыс. рублей, по пункту 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ – 11281,0 тыс. рублей, что является нарушением ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (закупки по п.4 ч.1 ст.93 не должны превышать 2,0 миллионов рублей или не должны превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика).

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования, заключения и исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком.

3. Разработать и утвердить нормативные затраты на осуществление функций Управления по развитию территории администрации округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 12.04.2024 года №2 установлено следующее:

1.Управлением по развитию территорий администрации Междуреченского муниципального округа рассмотрены материалы проверки контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа Управления по развитию территории администрации округа» и приняты к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования, заключения и исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком.

2.Разработаны и утверждены нормативные затраты на осуществление функций Управления по развитию территории администрации округа приказом от 01.03.2024 года №3.

3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок 13 мая 2024 года, предоставлено 13 мая 2024 года, входящий номер 13).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Управлении по развитию территорий администрации Междуреченского муниципального округа устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**«Проверка формирования и использования Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа за 2023 год»**

Проведена внешняя проверка формирования и использования Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа за 2023 год в Управлении по развитию территории администрации округа», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке заключенных договоров отмечены следующие нарушения Федерального закона №44-ФЗ:

- в договорах проставлены ИКЗ, что отражены в плане-графике закупок Учреждения на 2023 год. Однако данные ИКЗ отражены для осуществления закупок посредством проведения электронной процедуры, мы же имеем заключение контракта с единственным поставщиком (п.4 части 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ), без проведения конкурентной закупки, соответственно и ИКЗ будет другой -233351300382035130100100020000000000, отраженный в плане-графике закупок в ЕИС. Данное несоответствие ИКЗ является нарушением статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ.

- в договорах, заключенных с Люсковым Ю.А. и Загоскиным А.А. , не указана цена договора. Указана только стоимость работы 1 часа трактора: от 1497,30 рублей до 1500,0 рублей, что является нарушением части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

- договор с Люсковым Ю.А. заключен 09 января 2023 года ранее размещения плана-графика в ЕИС на 2023 год и плановый период (размещен 01 февраля 2023 года), что является нарушением части 1 статьи16 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с [пунктом 2 статьи 72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103430) Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41 , Управлению по развитию территории предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона №44-ФЗ в части сроков заключения договоров, цены договоров, отражения ИКЗ на договорах.

В результате проверки исполнений предложений представления от 29.11.2024 года №12 установлено следующее:

1.Управлением по развитию территории администрации округарассмотрено представление, принято к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков заключения договоров, цены договоров, отражения ИКЗ на договорах.

2. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок 30 декабря 2024 года, предоставлено 06 декабря 2024 года, входящий номер 158).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Управлении по развитию территорий администрации Междуреченского муниципального округа устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**Представительном Собрании Междуреченского муниципального округа**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа – Представительного Собрания округа за 2023 год»**

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа – Представительного Собрания округа за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.При проверке формирования Плана-графика на 2023 год уставлено отсутствие размещения Плана – Графика в ЕИС информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», таким образом, имеется нарушение п.2 ст.72 БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436707&dst=1355) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103123) настоящей статьи), п.1 ст.16 Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены) и постановления Правительства РФ от 30.09.2019 года №1279 «Положение о порядке формирования, утверждение Планов-Графиков закупок, внесение изменений в такие Планы-Графики, размещение планов-графиков Закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие Планы-Графики и планирование закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме Планов-Графиков закупок».

2. Нормативные затраты на обеспечение функций Представительного Собрания округа на 2023 год также не утверждены и не размещены в ЕИС, что является нарушением статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

3. В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Представительное Собрание округа не предоставило реестр закупок за 2023 год, однако по показателям формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» сумма по ВР 240 составляет 174,6 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Представительному Собранию округа предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования осуществления закупок. Разместить в ЕИС план-график закупок на 2024 год.

2. Разработать и утвердить нормативные затраты на осуществление функций Представительного Собрания округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 12.04.2024 года №4 установлено следующее:

1. Представительным Собранием Междуреченского муниципального округа рассмотрено представление и принято к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования осуществления закупок.

2. План-график закупок на 2024 год разработан и размещен в ЕИС.

3.Разработаны и утверждены нормативные затраты на осуществление функций Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа (приказ от 30.11.2024 года №08).

4. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок 13 мая 2024 года, предоставлено 13 мая 2024 года, входящий номер 12).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Представительном Собрании округа устранены все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**КУ «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа»**

**«Аудит закупок в казенном учреждении «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа» за 2023 год и истекший период 2024 года»**

Проведена внешняя проверка аудита закупок в казенном учреждении «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа» за 2023 год и истекший период 2024 года», по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Приказов о назначении контрактного управляющего за проверяемый период не издавалось, должностная инструкция контрактного управляющего не утверждена, что является нарушением части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ.

2.План-график отражает закупки на 2023 год (графа 6 плана-графика), ИКЗ указан на 2023 год, а суммы распределены на 2023 год и плановый период. Таким образом, план-график сформирован с нарушениями. Закупки должны быть отражены по позициям с указанием годов осуществления закупки (2023, 2024, 2025), соответственно и ИКЗ должно быть сформировано с начальными цифрами 23,24,25. Таким образом, имеет место нарушение п.3 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 « Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее – Порядок №1279). Аналогичная ошибка и в плане-графике на 2024 год и плановый период, которая была устранена во время проведения контрольного мероприятия.

3.В нарушение пункта 2 части 8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ размещенный план-график на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не полностью отражает изменения в закупках на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (увеличение сумм закупок в апреле 2024 года на 27100,0 тыс. рублей, не отраженное в плане-графике).Ошибка исправлена в ходе проведения проверки.

4.При проверке исполнения контрактов за 2023 год выявились следующие нарушения:

- контракт на поставку электроэнергии с ООО «ССК», заключенный на сумму 51109,04 рублей, исполнен в сумме 37868,41 рублей (74,1 %), дополнительное соглашение на уменьшение суммы контракта не заключено;

- контракт с ООО «Приток» на отпуск питьевой воды и водоотведение, заключенный на сумму 8967,0 рублей, исполнен в сумме 3736,25 рублей (41,7%), дополнительное соглашение на уменьшение суммы контракта в соответствии с пунктом 4.2 контракта не заключено;

- договор на оказание услуг связи (телефония) с ПАО «Ростелеком», заключенный на сумму 44806,28 рублей исполнен на сумму 45369,80 рублей, то есть на 563,52 рублей больше, дополнительное соглашение на увеличение суммы договора не заключено.

5.На проверку нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения не предоставлены, так как не утверждены администрацией округа и не размещены в ЕИС.

6.Отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО Учреждением за 2023 год не создавался и не размещался в ЕИС.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Учреждению предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ в части формирования и достоверности данных плана-графика закупок товаров, работ и услуг.

2. Не допускать нарушений ч.2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ.

3. Не допускать нарушений статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в части исполнения контрактов.

4. Совместно с администрацией округа разработать нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения и разместить в ЕИС.

5. Принять меры к качественному составлению и своевременному размещению Отчета об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2024 год.

В результате проверки исполнений предложений представления от 23.08.2024 года №9 установлено следующее:

1.Казенным учреждением «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа» рассмотрено представление и принято к сведению в дальнейшем не допускать нарушений 1. ст. 16, ч.2 ст. 38 , ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части формирования и достоверности плана-графика закупок товаров, работ и услуг, а также в части исполнения контрактов.

2.Назначен контрактный управляющий приказом от 02.09.2024 года №54-ОД.

3.План-график разработан в соответствии со ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4.Отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО Учреждением за 2023 год был размещен 29.03.2024 года, при проверке на сайте ЕИС произошел сбой, в результате чего отчет не отображался.

5. Разработаны и утверждены нормативные затраты на осуществление функций КУ «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа» (Приказ от 01.09.2023 года №8-ОД).

6. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок 24 сентября 2024 года, предоставлено 06 сентября 2024 года, входящий номер 24).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки КУ «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального округа» устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1.Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**Муниципальном бюджетном учреждении Междуреченского муниципального округа «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»**

**«Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУ ММО МФЦ за 2023 год и истекший период 2024 года»**

Проведена внешняя проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУ ММО МФЦ за 2023 год и истекший период 2024 года», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки Учреждения:

Поступление за 2023 год составило 155995,0 рублей, из них:

- машины и оборудование на 106758,0 рублей (МФУ Canon -38063,0 рубля, планшет Apple -39720,0 рублей, планшет Samsung -28975,0 рублей), распоряжением администрации о передаче в оперативное управление данные машины и оборудование оформлены только в 2024 году распоряжением администрации округа от 19.01.2024 года №14-р «О передаче имущества» на основании ходатайства Учреждения от 17.01.2024 года №11 и 12. При сверке оборотной ведомости за 2023 год по Учреждению с реестром муниципального имущества округа выявлено несоответствие на вышеуказанную сумму 106758,0 рублей по машинам и оборудованию.

В соответствии с пунктом 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424, внесение в реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них осуществляется на основе письменного заявления правообладателя недвижимого и (или) движимого имущества, сведения о котором подлежат включению в разделы 1 и 2 реестра, или лица, сведения о котором подлежат включению в раздел 3 реестра.

Заявление с приложением заверенных копий документов предоставляется в орган местного самоуправления, уполномоченный на ведение реестра, в 2-недельный срок с момента возникновения, изменения или прекращения права на объекты учета (изменения сведений об объектах учета).

Таким образом, наблюдается несвоевременное внесение сведений по приобретенным основным средствам.

2. Договор от 01.01.2023 года №7 с КУ ММО «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» заключен на безвозмездное пользование нежилыми помещениями, где размещается Учреждение (номера кабинетов 6,7,8,9,10,11 по техническому паспорту) общей площадью 54,1 кв. м. Срок действия договора - с 01 января 2023 года по 31декабря 2023 года. Однако согласно форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» за 2023 год нежилые помещения переданы в оперативное управление Учреждения и отражены на балансе Учреждения в сумме 10339,13 рублей на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года. Данная ошибка была устранена только в 2024 году после издания распоряжения администрации округа от 07.05.2024 года №148-р, по которому распоряжение от 03.03.2021 года №80-р «О передаче имущества» признано утратившим силу. В бухгалтерском учете отражено списание с баланса нежилых помещений балансовой стоимостью 10339,13 рублей.

3. В приказах о проведении инвентаризации материально ответственное лицо – директор Учреждения назначен председателем инвентаризационной комиссии, что является нарушением п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Материально ответственное лицо не включается в состав инвентаризационной комиссии**,** поскольку оно является заинтересованным лицом. Материально ответственное лицо должно присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое оно отвечает.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41 , МБУ ММО МФЦ предлагается следующее:

1. Не допускать несвоевременного внесения сведений по приобретенным объектам имущества в реестр муниципального имущества округа.

2. Оформить приказы на осуществление инвентаризации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В результате проверки исполнений предложений представления от 01.11.2024 года № 10 установлено следующее:

1.МБУ ММО МФЦрассмотрено представление, принято к сведению в дальнейшем не допускать несвоевременного внесения сведений по приобретенным объектам имущества в реестр муниципального имущества округа.

2. Учреждением оформлен приказ от 19.11.2024 года №21-ОД «О проведении инвентаризации» в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В состав инвентаризационной комиссии включены сотрудники учреждения, не являющиеся материально-ответственными лицами.

3. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок 02 декабря 2024 года, предоставлено 20 ноября 2024 года, входящий номер 32).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки МБУ ММО МФЦ устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1.Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**МБОУ «Шейбухтовская ООШ»**

**«Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ «Шейбухтовская ООШ» за 2023 год – истекший период 2024 года»**

Проведена внешняя проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ «Шейбухтовская ООШ» за 2023 год – истекший период 2024 года, по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки Учреждения:

1. Согласно Уставу Учреждения функции и полномочия Учредителя исполняет Администрация округа в лице Управления образования. Управлением образования утвержден Устав Учреждения в последней редакции.Согласно решению Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 20.12.2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» финансирование бюджетных учреждений образования осуществляет Учредитель - Администрация округа. Администрация округа согласовывает Планы финансово-хозяйственной деятельности и изменения к ним. Расходы отражены по ГРБС «Администрация округа» в бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Управление образования не является главным распорядителем бюджетных средств и получает средства только на свое содержание в соответствии с бюджетом округа на 2023 год и плановый период. Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий также осуществляется Администрацией округа, расходы отражены в бюджете округа на 2023 год и плановый период. Таким образом, в Уставе Учреждения неправильно указан Учредитель, соответственно утверждать новый Устав Управление образования не имело полномочий. Утверждение Устава Учреждения - прерогатива администрации округа, как Учредителя Учреждения.

2. В нарушение [пункта 15.1](consultantplus://offline/ref=BDD99139ACF48D3D9B10CA0E5FAD9D87447576024E379906BC489714ED2062CFF348BD821588F64AE913003BC55E3782F7507CL9E1M) Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н (далее - Порядок N 86н), Учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru документов в сроки, установленные [пунктом 15](consultantplus://offline/ref=BDD99139ACF48D3D9B10CA0E5FAD9D87447576024E379906BC489714ED2062CFF348BD861EDCA708BC1554689F0A389CF74E7F91DEB81B35L6E6M) Порядка N 86н (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов).

3. При проведении проверки муниципальных заданий и отчетов об их исполнении выявлены следующие недостатки:

- по показателю качества муниципальных услуг «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставления услуги» (в процентах) в отчетах по исполнению муниципального задания отражен плановый показатель – не менее 80%. По данной строке необходимо отражать фактический показатель по результатам анкетирования родителей;

- отчет о проведенном выборочном опросе (анкетировании) получателей услуг об их удовлетворенности качеством и доступностью предоставляемых услуг также не предоставлен;

- показатели, отраженные в отчетах об исполнении муниципального задания, не соответствуют показателям, отраженным в муниципальном задании.В отчете за 1 квартал 2023 года отражено вместо не менее 80 % - 100 процентов, что не соответствует действительности.Аналогичная ошибка отражена и в отчетах за 2 и 3 квартал и в целом за 2023 год

4.Муниципальными заданиями на 2023 и 2024 год предусмотрены только услуги, однако в отчетах за 2023 и 2024 годы отражены работы.

5.В отчетах за 2023 год отражены показатели качества, не утвержденные по данной муниципальной услуге в муниципальном задании. Например в муниципальном задании на 2023 год по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» определены 3 показателя качества муниципальной услуги. В отчете о выполнении муниципального задания за 3 квартал 2023 года указан еще один показатель качества, который не имел место в муниципальном задании – уровень соответствия учебного плана общеобразовательного учреждения требованиям федерального базисного учебного плана в процентах.

6.В годовом отчете за 2023 год по выполнению муниципального задания по муниципальной услуге «реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ» отражено, что при годовом плане 3400 человеко-часов исполнение за год составило 1972 часа, то есть всего 58% от годового муниципального задания при допустимом возможном отклонении 10 процентов. Однако при подсчете показателей за кварталы 2023 года по данной муниципальной услуге получается 3094 человека-часа ( 1 квартал -960 чел-час., 2 квартал – 960 чел.час., 3 квартал - 498 чел. час., 4 квартал -676 чел. час.). Данное исполнение составляет 91 процент от муниципального задания, в пределах допустимого возможного отклонения. Кроме того, не в соответствии с муниципальным заданием указан показатель объема по вышеуказанной муниципальной услуге.

7.Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Государственные и муниципальные учреждения» опубликован 22 февраля 2024 года (утвержден Главой округа 14 февраля 2024 года) с нарушением срока публикации на 1 день. Отчет должен быть опубликован в течение 5 рабочих дней, следующих за принятием документа.Таким образом, имеет место нарушение [пункта 15.1](consultantplus://offline/ref=BDD99139ACF48D3D9B10CA0E5FAD9D87447576024E379906BC489714ED2062CFF348BD821588F64AE913003BC55E3782F7507CL9E1M) Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н (далее - Порядок N 86н), Учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru документов в сроки, установленные [пунктом 15](consultantplus://offline/ref=BDD99139ACF48D3D9B10CA0E5FAD9D87447576024E379906BC489714ED2062CFF348BD861EDCA708BC1554689F0A389CF74E7F91DEB81B35L6E6M) Порядка N 86н (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, МБОУ «Шейбухтовская ООШ» предлагается следующее:

1. Устранить недостатки, отмеченные при составлении отчетности о выполнении муниципальных заданий.

2. Не допускать нарушений сроков предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н.

3. Внести изменения в Устав Учреждения относительно Учредителя Учреждения.

В результате проверки исполнений предложений представления от 26.12.2024 года №13 установлено следующее:

МБОУ «Шейбухтовская ООШ» рассмотрено представление и принято к сведению в дальнейшем:

1.Не допускать ошибок при составлении отчетности о выполнении муниципальных заданий.

2. Не допускать нарушений сроков предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н.

3. Внесены изменения в Устав Учреждения относительно Учредителя Учреждения постановлением администрации округа от 25.12.2024 года №877.

4. Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в ревизионную комиссию *без нарушения*  установленного срока (срок до 27 января 2025 года, предоставлено 23 января 2025 года, входящий номер 4).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки МБОУ «Шейбухтовская ООШ» устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1.Направить Отчёт о результатах проверки Главе округа Кузнецову С.А.

**Администрация Междуреченского муниципального округа**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа – Администрации округа за 2023 год».**

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Администрации округа за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Первоначальный план-график сформирован только на 2023 год, закупки на 2024 и 2025 годы не нашли отражения, что является нарушением п.3 Порядка №1279.

2. Первоначальный план-график на 2023 год и плановый период утвержден и размещен в ЕИС 01 февраля 2023 года с нарушением срока размещения.

3. План-график отражает закупки на 2023 год (графа 6 плана-графика), ИКЗ указан на 2023 год, а суммы распределены на 2023 год и плановый период. Таким образом, план-график сформирован с нарушениями. Закупки должны быть отражены по позициям с указанием годов осуществления закупки (2023, 2024, 2025), соответственно и ИКЗ должно быть сформировано с начальными цифрами 23,24,25. Таким образом, имеет место нарушение п.3 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 года № 1279 « Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее – Порядок №1279).

4. Закупки по п.4 части 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлены в 2023 году с нарушением (закупки по п.4 ч.1 ст.93 не должны превышать 2,0 миллионов рублей или не должны превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика, в нашем случае 15371,2 тыс. рублей). Превышение сумм составило 8775,9 тыс. рублей.

5. Нормативные затраты на обеспечение функций Администрации округа не утверждены и не размещены в ЕИС, размещены только проекты требований к отдельным видам товаров и проект расчетов нормативных затрат, что является нарушением статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования, заключения и исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком.

2. Разработать и утвердить нормативные затраты на осуществление функций Администрации округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 12.04.2024 года №3 установлено следующее:

1. Администрацией Междуреченского муниципального округа рассмотрены материалы проверки контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа Администрации округа» и приняты к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части планирования, заключения и исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком.

2. При пояснении Администрации округа выяснено, что первичный План-график на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС 19.01.2023 года без нарушения срока размещения, т.к. лимиты бюджетных обязательств были доведены до администрации округа только 10.01.2023 года.

3. Разработаны и утверждены нормативные затраты на осуществление функций Администрации округа распоряжением администрации от 02.02.2024 года №37.

*Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию с нарушением установленного срока на 01 календарный день (срок 13 мая 2024 года, предоставлено 14 мая 2024 года, исходящий номер 1275).*

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1.Информацию о результатах рассмотрения представлений предоставлять с соблюдением сроков.

**«Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок по содержанию дорог в зимний период по отдельным маршрутам в Администрации Междуреченского округа за 2024 год»**

Проведена внешняя проверка соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок по содержанию дорог в зимний период по отдельным маршрутам в Администрации Междуреченского округа за 2024 год (О проведении контрольного мероприятия: письмом Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 22.03.2024 года № 1-42/377 «О направлении обращения» и обращение гражданки Смирновой Е.С.), по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки Администрации округа:

1. Подрядчиками по исполнению работ по зимнему содержанию дорог ООО «Междуреченская строительная компания» и ООО «Барс» не исполнены три пункта муниципального контракта:

« 3.1.4. В соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации оборудовать дорожную технику, используемую для содержания дорог, системой спутниковой навигации.

3.1.5. На весь период действия Контракта обеспечить постоянный доступ Заказчику на его оборудовании к информации о местоположении техники Подрядчика, занятой на содержании дорог, в режиме реального времени.

3.1.6. По требованию Заказчика предоставлять данные о работе техники, оборудованной системой спутникового мониторинга, задействованной на содержании дорог, при предварительной приемке за любой требуемый период или для подтверждения ранее принятых работ». Данный факт является нарушением части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», состороны Администрации округа ответственные лица не проконтролировали исполнение положений контракта надлежащим образом.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1. Не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком.

2. Принять меры к недопущению в зимний период 2024 – 2025 годов выявленных нарушений и недостатков.

В результате проверки исполнений предложений представления от 24.02.2024 года №6 установлено следующее:

1.Администрацией Междуреченского муниципального округа рассмотрены материалы проверки контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа «Внешняя проверка соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок по содержанию дорог в зимний период по отдельным маршрутам в Администрации Междуреченского округа за 2024 год» и приняты к сведению в дальнейшем не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части исполнения муниципальных контрактов, заключения договоров с единственным поставщиком, также приняты меры к недопущению в зимний период 2024 – 2025 годов выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию *без нарушения установленного срока* (срок 25 мая 2024 года, предоставлено 18 мая 2024 года, исходящий номер 185).

**Выводы:**

1.На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**«Проверка соблюдения Положения об оплате труда и трудового законодательства в Администрации округа за 2023 год».**

Проведена внешняя проверка соблюдения Положения об оплате труда и трудового законодательства в Администрации округа за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В результате проверки выявилось, что помощнику Главы округа Х.Н.А. при приеме на работу установлен оклад, который не соответствует Положению об оплате труда (Приложение №1 к Положению об оплате труда). Пунктом 5 Приложения №1 установлен оклад для помощника Главы в размере от 9106 до 10026 рублей. Распоряжением о приеме на работу от 01.06.2023 года №76 л. с. «О назначении на должность» Х.Н.А. установлен должностной оклад по должности помощник главы - 8800,0 рублей. Недоплата составила 9606,80 рублей за 7 месяцев 2023 года. Администрацией округа произведена доплата за 2023 год на основании распоряжения администрации округа от 26.01.2024 года №26-р «О дополнительном премировании». В соответствии с данным документом произведена оплата за качественную и оперативную обработку обращений граждан, поступивших через в адрес администрации им главы округа в январе 2024 года, в размере 1,5 должностных окладов. Со слов работников администрации округа выплаченная премия является доплатой за 2023 год за неправильно установленный оклад при приеме на работу.

2.При проверке распоряжений на осуществление выплат выявлено распоряжение от 24.07.2023 года №201-р «О возложении обязанностей» согласно которому на Х.Н.А. , помощника главы округа, возлагается исполнение обязанностей секретаря окружной межведомственной комиссии по профилактике правонарушений с 1 июля 2023 года с доплатой 3000,0 рублей в месяц. Положением об оплате труда данная должность не предусмотрена, в штатном расписании также отсутствует, сумма незаконной выплаты составила 18000,0 рублей (6 месяцев по 3000,0 рублей). Дополнительное соглашение к трудовому договору не предоставлено, в чем заключается работа секретаря межведомственной комиссии по профилактике правонарушений, не ясно. Также не понятно, на каком основании назначена доплата в размере 3000,0 рублей в месяц. Таким образом, имеет место нарушение Положения об оплате труда, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 20.12.2022 г. № 89 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления округа».

3. Решением Представительного Собрания округа от 24.01.2023 года №5 «Об оплате труда председателя Представительного Собрания и главы Междуреченского муниципального округа» с 1 января 2023 года главе округа установлен должностной оклад 19562,40 рублей, председателю Представительного Собрания – 13208,0 рублей.

В решение от 31.10.2022 года №32 «Об оплате труда главы округа» и в решение от 31.10.2022 года №31, утверждающее Положение об оплате труда Главы округа, изменения не внесены относительно оклада Главы округа, где он отражен в первоначальном размере -18810,0 рублей.

4. В распоряжении от 03.04.2023 года №86-р «О материальной помощи» допущена ошибка в указании нормативно-правового акта, на основании которого производится выплата материальной помощи. В распоряжении указывается ссылка на решение Представительного Собрания от 20.12.2022 года №89 «Об оплате труда в органах местного самоуправления округа», следует указать решение Представительного Собрания от 31.10.2022 года №31 «Об утверждении Положения об оплате труда Главы округа», так как выплата материальной помощи производится Главе округа.

В распоряжениях на увольнение от 11.09.2023 года №92 -л. с. и от 31.10.2023 года №98-л.с. неправильно указан нормативно-правовой акт, в соответствии с которым производится окончательный расчет оперативных дежурных ЕДДС округа. Следует производить окончательный расчет не в соответствии с решением Представительного Собрания округа от 20.12.2023 года №89 «Положением об оплате труда в органах местного самоуправления округа», а в соответствии с постановлением администрации округа от 01.08.2023 года №526 «Об оплате труда работников ЕДДС».

5. На проверку предоставлены два распоряжения по администрации округа «Об отпуске»:

- от 05.06.2023 года – на убытие главы округа в ежегодный основной оплачиваемый отпуск частично продолжительностью 14 календарный дней с 19 июня по 02 июля 2023 года за период с 14.11.2022 года по 13.11.2023 года с поручением исполнять полномочия главы округа на период отпуска К.С.Н., первому заместителю главы округа, с доплатой в размере 15000,0 рублей;

- от 17.07.2023 года №35-р «Об отпуске» - на убытие главы округа в ежегодный основной оплачиваемый отпуск частично продолжительностью 5 календарный дней с 31 июля по 04 августа 2023 года, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 5 августа по 18 августа 2023 года за период с 14.11.2022 года по 13.11.2023 года с поручением исполнять полномочия главы округа на период отпуска К.С.Н., первому заместителю главы округа, с доплатой в размере 25000,0 рублей.

Контрольно-счетная комиссия считает, что вышеуказанные распоряжения по администрации округа должны быть оформлены как распоряжения главы округа, в соответствии с частью 5 статьи 35 Устава округа в случае временного отсутствия главы Междуреченского муниципального округа.

6.Нарушена статья 136 ТК РФ, так как заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца (15 календарных дней). В администрации округа период между выплатой заработной платы за 2 половину месяца и следующей выплатой за 1 половину месяца составляет более 15 дней. Контрольно-счетная комиссия рекомендует определить сроки выплаты заработной платы за 1 половину месяца -14 или 15 числа, за вторую половину месяца -29 или 30 числа с разницей в 15 календарных дней.

7.В результате выборочной проверки дополнительных соглашений к трудовым договорам на выполнение дополнительной работы по договору выявлено, что заключено дополнительное соглашение №2 от 09.01.2023 года к трудовому договору от 14.06.2022 года №3 на выполнение дополнительной работы по должности ведущего специалиста отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа (муниципальная должность) с ведущим экспертом отдела имущественных отношений администрации округа (немуниципальная должность) И.Т.Н., что является нарушением ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1.Не допускать нарушений Положения об оплате труда в органах местного самоуправления округа в части в части возложения полномочий по должности, не предусмотренной Положением по оплате труда и штатным расписанием.

2. Привести в соответствие решения Представительного Собрания от 31.10.2022 года №31 «Об утверждении Положения об оплате труда Главы округа» и №32 « Об оплате труда Главы округа».

3. Обратить внимание на правильность оформления ссылок на нормативно-правовые акты при оформлении распоряжений на выплату материальной помощи и увольнения работников.

4. Временное отсутствие главы округа (убытие в отпуск) оформлять распоряжениями главы округа в соответствии с ч.5 ст.35 Устава округа.

5. Внести изменения в Правила внутреннего трудового распорядка и трудовые договора с работниками относительно сроков выплаты заработной платы в соответствии со статьей 136 ТК РФ.

6. Не допускать нарушений Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» в части заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам по возложению на немуниципальных служащих дополнительной работы по должности муниципальной службы.

В результате проверки исполнений предложений представления от 11.06.2024 года №7 установлено следующее:

Администрацией округа рассмотрены и приняты к сведению, а также к исполнению предложения контрольно-счетной комиссией по представлению:

1. Распоряжением администрации округа от 11.06.2024 года №77-л.с. «О доплате» на основании пп. 2 п. 2.5.8. Положения об оплате труда в органах местного самоуправления Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 28.02.2024 года №12, с 11 06.2024 год Хлебовой Н.А. установлена доплата за увеличение объема выполненных работ, дополнительное соглашение заключено от 11.06.2024 года №3. Распоряжение от 24.07.2023 года №201-р «О возложении обязанностей» на Хлебову Н.А. признано утратившим силу.

2. Приведены в соответствие решения Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №31 «Об утверждении Положения об оплате труда Главы округа» и от 31.10.2022 года №32 «Об оплате труда Главы округа», внесены изменения в данные нормативно-правовые акты решением Представительного Собрания округа от 13.06.2024 года №71.

3. Приняты к сведению и работе замечания по правильности оформления ссылок на нормативно-правовые акты при оформлении распоряжений на выплату материальной помощи и увольнения работников службы ЕДДС.

4 Приняты к сведению и работе замечания по правильности оформления нормативно-правовых актов на временное отсутствие Главы округа (убытие в отпуск) в соответствии с ч.5 ст.35 Устава округа.

5. Постановлением Администрации округа от 12.07.2024 года №458 внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка и трудовые договора с работниками относительно сроков выплаты заработной платы в соответствии со статьей 136 ТК РФ.

6. Устранены нарушения Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» в части заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам по возложению на немуниципальных служащих дополнительной работы по должности муниципальной службы (распоряжение от 19.01.2023 года №51-л.с. «О доплате» признано утратившим силу на основании п.2 распоряжения Администрации округа от 06.06.2024 года №76-л.с.).

Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию *без нарушения установленного срока* (срок 12 июля 2024 года, предоставлено 04 июля 2024 года, входящий номер 16).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены нарушения, отмеченные в представлении.

**«Проверка осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета округа – Администрации округа по администрированию дебиторской задолженности за 2023 год».**

Проведена внешняя проверка осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета округа – Администрации округа по администрированию дебиторской задолженности за 2023 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Приказом Министерства финансов РФ от 18.11.2022 года №172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» утверждены общие [требования](#P34) к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним. Администрацией округа вышеуказанный регламент на момент проведения проверки не утвержден.

2.Администрацией округа не принят нормативно-правовой акт, который утверждает Положение о коммерческом найме жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящихся в собственности Междуреченского муниципального округа, методику расчета платы за коммерческий найм жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования, форму договора коммерческого найма жилого помещения муниципального жилищного фонда. Расчет суммы коммерческого найма производится по методике расчета договоров социального найма с повышенным коэффициентом.

3.При сравнении полученных данных по плате за найм жилых помещений с данными годового отчета об исполнении бюджета следует, что сумма поступлений средств не соответствует данным отчета (372116,33 рубля) на 3584,66 рублей, дебиторская задолженность отражена в годовом отчете в сумме 314782,38 рублей, что меньше, чем в предоставленных документах на 28032,69 рублей. В предоставленной отделом имущественных отношений инвентаризационной ведомости на 29.12.2023 года дебиторская задолженность по платежам за социальный найм жилых помещений отражена в сумме 314782,38 рублей, что идет вразрез с оборотной ведомостью за декабрь месяц 2023 года по ООО «ССК» (335494,35 рублей). Кроме того, в дебиторской задолженности не отражена задолженность за коммерческий найм жилых помещений, что указывает на ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета округа – Администрации округа (код нарушений классификатора Счетной палаты РФ- 1.2.98) и некачественное осуществление проведения инвентаризации, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ( код нарушений классификатора Счетной палаты РФ - 2.4). Следовательно, данные о размере дебиторской задолженности в годовом отчете об исполнении бюджета занижены и недостоверны.

4.По коду бюджетной классификации по аренде муниципального имущества также поступала плата за коммерческий найм жилых помещений в течение 2023 года. Поступление платы за коммерческий найм объясняется неправильным отражением в договорах коммерческого найма кода бюджетной классификации для зачисления сумм коммерческого найма, что является нарушением приказа Минфина РФ от 17.05.2022 года №75н « Об утверждении кодов (перечня кодов) бюджетной классификации РФ на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

5. Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года согласно годовому отчету об исполнении бюджета по аренде имущества составила 88,3 тыс. рублей, что больше суммы в отчете, предоставленной Администрацией округа, на 9,3 тыс. рублей. Сумма задолженности по аренде имущества на 01.01.2024 года отражена в инвентаризационной описи на 29.12.2023 года в сумме 88,3 тыс. рублей. Таким образом, имеет место некачественное осуществление проведения инвентаризации, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (код нарушений классификатора Счетной палаты РФ - 2.4). Следовательно, данные о размере дебиторской задолженности в годовом отчете об исполнении бюджета завышены и недостоверны.

6. Администрацией округа проводится работа по взысканию дебиторской задолженности в бюджет округа. Так за период 2022-2024 годов мировым судьёй Судебного участка №51 было выдано 13 судебных приказов о взыскании задолженности за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 227 823 рублей 60 копеек, однако поступление денежных средств в бюджет округа осуществляется низкими темпами.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1. Разработать и утвердить регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

2. Разработать и утвердить Положение о коммерческом найме жилых помещений муниципального жилищного фонда, находящихся в собственности Междуреченского муниципального округа, методику расчета платы за коммерческий найм жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования, форму договора коммерческого найма жилого помещения муниципального жилищного фонда.

3. Выверить реестр договоров социального найма. Отразить дебиторскую задолженность за найм жилых помещений (социальный и коммерческий) в бухгалтерском учете. Инвентаризацию дебиторской задолженности осуществлять не формально.

4. Внести в договора коммерческого найма, заключенные в 2024 году изменения относительно кода бюджетной классификации, отразить код в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.06.2023 года №80-н «Об утверждении кодов (перечня кодов) бюджетной классификации РФ» на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов). Поправить в бюджетной отчетности 2024 года поступление доходов от коммерческого найма.

5. Не допускать формального проведения инвентаризации дебиторской задолженности по договорам аренды муниципального имущества.

6. Усилить претензионно-исковую работу по взысканию дебиторской задолженности по неналоговым доходам в бюджет округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 12.07.2024 года №8 установлено следующее:

Администрацией округа рассмотрены и приняты к сведению, а также к исполнению предложения контрольно-счетной комиссией по представлению:

1. Разработан и утверждён постановлением администрации округа от 27.06.2024 года №417 регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

2. Разработан и утвержден решением Представительного Собрания округа от 13.10.2023 года №117 «О предоставлении жилых помещений муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа» порядок предоставлении жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования Междуреченского муниципального округа, форма договора коммерческого найма жилого помещения муниципального жилищного фонда приведена в Приложении 6 Порядка.

Оплата за пользования жилыми помещениями, предоставленными коммерческого найма (плата за наем) указана в пункте 5.7. раздела 5 Порядка.

*В части* *по внесению изменений в методику расчета платы за коммерческий найм жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования, форму договора коммерческого найма жилого помещения муниципального жилищного фонда на момент проверки данных не представлено (в письме на ответ представления от 12.08.2024 года №1992 в п.2 отмечено, что будет сообщено дополнительно).*

3. Администрацией округа ведется работа по выверке реестра договоров социального найма и отражению дебиторской задолженности за наем жилых помещений (социальный и коммерческий) в бухгалтерском учете.

4. В договора коммерческого найма, заключенных в 2024 году внесены изменения относительно кода бюджетной классификации, отражен код в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.06.2023 года №80-н «Об утверждении кодов (перечня кодов) бюджетной классификации РФ» на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов).

5. Замечания по пункту 5 и 6 представления приняты к сведению, а также к исполнению.

Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию *без нарушения установленного срока* (срок 13 августа 2024 года, предоставлено 12 августа 2024 года, входящий номер 22).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены не все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1. После внесения изменений в методику расчета платы за коммерческий найм жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческогоиспользования, форму договора коммерческого найма жилого помещения муниципального жилищного фонда, документ направить в контрольно-счетную комиссию округа.

**«Проверка формирования и использования Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа за 2023 год в Администрации округа»**

Проведена внешняя проверка формирования и использования Дорожного фонда Междуреченского муниципального округа за 2023 год в Администрации округа, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. На проверку представлен Перечень автомобильных дорог Междуреченского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 09.11.2016 №355 «Об утверждении перечня автомобильных дорог». На момент проведения проверки в администрации округа не принят новый нормативно-правовой документ, определяющий перечень автомобильных дорог муниципального округа.

2. Значительная доля автомобильных дорог не оформлена в собственность округа, что является нарушением Федерального закона от 15.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

3. На проверку предоставлено постановление администрации Междуреченского муниципального района от 10.02.2017 года №91 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правилах расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели». Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели утверждены со сроком действия до 31 декабря 2023 года.

В нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 и статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на момент проверки вышеуказанный нормативно-правовой акт не является действующим и требуется внесение изменений или принятия нового нормативно-правового акта.

4. Программа «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» и подпрограмма 1 «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» разработана в соответствии с постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 31.10.2022 года №505 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Междуреченского муниципального округа». В соответствии с пунктом 61 Порядка предложения о внесении изменений в муниципальную программу в случаях, предусмотренных подпунктами «а» - «з» пункта 60, инициируются ответственным исполнителем муниципальной программы и направляются в контрольно-счетную комиссию Междуреченского муниципального округа для осуществления финансово-экономической экспертизы в виде пакета документов, включающего:

1) проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу;

2) пояснительную записку, которая должна содержать:

а) обоснование необходимости внесения изменений в муниципальную программу;

б) финансово-экономическое обоснование внесения изменений в муниципальную программу.

Однако в 2023 году по данной программе, ни по другим программам документы в контрольно-счетную комиссию не поступали, что является нарушением выше указанного постановления.

5. В соответствии с решением Представительного Собрания округа от 15.05.2024 года №45 « Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа Вологодской области за 2023 год» расходы Дорожного фонда за 2023 год составили ***68401,3*** тыс. рублей, в том числе:

- содержание дорог и искусственных сооружений на них -***6596,8*** тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт дорог -***61434,5*** тыс. рублей;

- проектно-изыскательские работы, экспертизы -***370,0*** тыс. рублей.

Постановлением администрации округа от 12.07.2024 года №456 «О внесении изменений в постановление администрации района от 25.10.2022 года №459» внесены изменения в муниципальную программу «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» изложив её в новой редакции, однако показатели финансового обеспечения подпрограммы 1 на 2023 год не изменены в соответствии с решением об исполнении бюджета.В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации подпрограммы не соответствует решению об исполнении бюджета округа за 2023 год.

6. При проверке заключенных договоров отмечены следующие нарушения Федерального закона №44-ФЗ:

- в договорах отсутствуют ИКЗ, что является нарушением части 15 статьи 34 и статьи 23 Федерального закона №44 ФЗ. Отражать идентификационный код закупки в договорах стали только в конце 2023 года;

- в договорах, заключенных с ООО «Артдело», ИП Орехова Н.В., ООО «Монза», ПЗК имени 50-летия СССР, не указана цена договора. Указана только стоимость работы 1 часа трактора различных марок: от 1500 рублей до 2731,12 рублей за 1 час работы трактора определенной марки, что является нарушением части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ;

- договора на содержание дорог и ледовой переправы заключены ранее размещения плана-графика в ЕИС (01 января, 10 января, 17 января 2023 года), что является нарушением части 1 статьи16 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с [пунктом 2 статьи 72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=103430) Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41 , Администрации округа предлагается следующее:

1. Разработать план мероприятий по правовому оформлению дорог в собственность округа.

2. Внести изменения в ресурсное обеспечение муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» и подпрограмму 1 «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» в соответствии с решением об исполнении бюджета округа за 2023 год.

3. Не допускать нарушений Федерального закона №44-ФЗ в части сроков заключения договоров, цены договоров, отражения ИКЗ на договорах.

4. Утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правилах расчета размера ассигнований бюджета округа на указанные цели.

5. Рекомендуем разработать новый нормативно-правовой акт, утверждающий перечень автомобильных дорог Междуреченского округа.

В результате проверки исполнений предложений представления от 29.11.2024 года №11 установлено следующее:

В КСК округа представлен ответ (письмо) на представление от 28.12.2024 года б/н, где отмечено что:

Администрацией округа рассмотрены и приняты к сведению, а также к исполнению предложения контрольно-счетной комиссией по представлению:

*1.План мероприятий по правовому оформлению дорог в собственность округа (поставка на кадастровый учет ОКС и земельных участков для обслуживания автодорог, оформление технических паспортов) на момент проверки не представлен (в ответе (письме) отмечено, что будет разработан в 1 квартале 2025 года в соответствии с муниципальной программой и в пределах выделенных средств на данные мероприятия).*

2. Изменения в ресурсное обеспечение муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» и подпрограмму 1 «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» приведены в соответствии с решением об исполнении бюджета округа за 2023 год.

3. Администрация округа приняла меры по усилению контроля и не допускать нарушений Федерального закона №44-ФЗ в части сроков заключения договоров, цены договоров, отражения ИКЗ на договорах.

*4. По исполнению п. 4 и 5 представления Администрация округа планирует в 2025 году выполнить работы по приведению нормативно-правовой документации в сфере дорожной деятельности в соответствии с федеральным законодательством.*

Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию *без нарушения установленного срока* (срок до 30 декабря 2024 года, предоставлено 28 декабря 2024 года, входящий номер 35).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены не все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1. После разработки Плана мероприятий по правовому оформлению дорог в собственность округа (поставка на кадастровый учет ОКС и земельных участков для обслуживания автодорог, оформление технических паспортов, а также по приведению нормативно-правовой документации в сфере дорожной деятельности в соответствии с федеральным законодательством, документ направить в контрольно-счетную комиссию округа.

**Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ «Шейбухтовская ООШ**

Проведена внешняя проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ «Шейбухтовская ООШ» за 2023 год – истекший период 2024 года», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.Администрацией округа как Учредителем образовательных Учреждений не принят нормативно-правовой акт, характеризующий качество предоставляемых муниципальных услуг учреждениями образования.

2. Муниципальное задание на 2023 год и плановый период утверждено с нарушением срока, определенного пунктом 4 части 1 Положения о порядке формирования муниципального задания:

«Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета района на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителям средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении:

а) казенных учреждений района - главными распорядителями средств бюджета района, в ведении которых находятся казенные учреждения района;

б) бюджетных или автономных учреждений района - органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя». Бюджет округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Представительного Собрания района от 20.12.2022 года №81. Лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей средств бюджета в течение 10 дней со дня принятия бюджета.

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от 20.12.2022 года №81 лимиты бюджетных обязательств Управлению образования администрации округа доведены как получателю бюджетных средств на содержание Управления образования, субсидии на выполнение муниципального задания, иные субсидии и социальные выплаты доведены Учредителю – Администрации округа. Таким образом, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляет не Управление образования администрации округа, а Администрация округа*.*

3.Муниципальное задание на 2023 год и плановый период утверждено 17 февраля 2023 года, соглашение заключено 17 января 2023 года, что на месяц раньше утвержденного муниципального задания, что является нарушением п. 37 Положения о порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

4.Дополнительные соглашения на измененные размеры субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году в контрольно-счетную комиссию не предоставлены.

5.При проверке дополнительных Соглашений, заключенных в течение 2024 года, выявились следующие нарушения Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

- в дополнительных соглашениях в преамбуле указан нормативно-правовой акт администрации района от 11 декабря 2015 года №339 (постановление администрации Междуреченского муниципального района от 11.12.2015 года №339 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»), который должны были признать утратившим силу с 1 апреля 2023 года в связи с изданием постановления администрации Междуреченского муниципального округа от 24.03.2023 года №161 « Об утверждении Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Междуреченского муниципального округа Вологодской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Однако постановлением №161 признаны утратившими силу нормативно-правовые акты, которые уже были ранее признаны утратившими силу постановлением от 11.12.2015 года №339.

6.Суммы субсидии на выполнение муниципального задания в дополнительных соглашениях от 17.04.2024 года, 15.05.2024 года и 16.08.2024 года рассчитаны в общем объеме неправильно, указана только субсидия за счет областного бюджета, общий объем субсидии состоит из субвенции на образовательный процесс из областного бюджета, бюджета округа, субсидии за классное руководство и субвенции на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, как это отражено в соглашении от 25.11.2024 года №4.Таким образом, если сложить все суммы, указанные в тексте соглашения, сумма субсидии на выполнение муниципального задания в дополнительном соглашении от 16.08.2024 года №3 должна составить 13681599,28 рублей (9029819,60+3353700,0+1257732,0+40347,68) вместо указанной в соглашении суммы 9029819,60 рублей. Однако при сравнении с Планом ФХД от 09.08.2024 года №5 данная сумма не соответствует показателям плана по субсидии на выполнение муниципального задания – 13161214,08 рублей.

7. При дальнейшем сравнении планов ФХД Учреждения на 2024 год и соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания выявилось следующее:

- в течение 2024 года в план ФХД вносились изменения 7 раз, в том числе по изменениям субсидии на выполнение муниципального задания 4 раза (18.04.2024 года, 12.07.2024 года, 25.10.2024 года и 18.11.2024 года). Дополнительные соглашения составлены 17.04.2024 года, 15.05.2024 года, 16.08.2024 года и 25.11.2024 года. Правильно отражена сумма субсидии только в соглашении от 25.11.2024 года, в остальных отмечаются разногласия. Кроме того, в соответствии с пунктом 4.3 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Междуреченского муниципального округа (постановление администрации Междуреченского муниципального округа от 02.08.2023 года №542), уточнение показателей Плана ФХД осуществляется в течение 15 рабочих дней со дня заключения Соглашения (дополнительного Соглашения) о субсидировании. Таким образом, имеет место нарушение вышеуказанного нормативно-правового акта.

8.Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Междуреченского муниципального округа утверждена отделом образования администрации Междуреченского муниципального округа от 06.03.2024 года №158 « Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для образовательных организаций». Данный нормативно-правовой акт должен быть утвержден администрацией округа, поскольку Администрация округа является учредителем учреждений образования округа. Кроме того, в 2024 году «отдел образования» уже не существовал в связи с преобразованием района и поселений в округ с 1 января 2023 года.

9.Нормативные затраты на 2023 год на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не рассчитаны и на проверку не предоставлены.

10.План ФХД на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден 26 декабря 2023 года, Соглашение о предоставлении субсидии – 09 января 2024 года, что является нарушением пункта 4.1Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Междуреченского муниципального округа».

С учетом изложенного и на основании статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №41, Администрации округа предлагается следующее:

1. Разработать и утвердить нормативно-правовой акт, характеризующий качество предоставляемых муниципальных услуг учреждениями образования.

2. Не допускать нарушений сроков составления муниципального задания Учреждению.

3. Усилить контроль за составлением отчетов о выполнении муниципального задания Учреждением и размещением муниципальных заданий и отчетов на официальном сайте «Государственные и муниципальные учреждения».

4. Взять под особый контроль составление дополнительных соглашений к соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания.

5. Внести изменения в постановление администрации Междуреченского муниципального округа от 24.03.2023 года №161 « Об утверждении Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Междуреченского муниципального округа Вологодской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в части признания утратившим силу нормативно-правовых актов администрации района, в частности постановления администрации Междуреченского муниципального района от 11.12.2015 года №339 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» и постановления администрации района от 10.07.2017 года №348 «О внесении изменений в постановление от 11.12.2015 года №339».

6. Утвердить Методику расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Междуреченского муниципального округа.

7. Не допускать нарушений постановлений администрации округа от 24.03.2023 года №161 «Об утверждении Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Междуреченского муниципального округа Вологодской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и постановления администрации Междуреченского муниципального округа от 02.08.2023 года №542 ««Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Междуреченского муниципального округа».

8. Рассмотреть данное представление в администрации округа совместно с Управлением образования администрации округа и принять необходимые меры по улучшению работы в данном направлении и повышении контроля за качеством составления муниципальных заданий, соглашений на выполнение муниципальных заданий и отчетов о выполнении муниципальных заданий, размещения информации на сайте «Государственные и муниципальные учреждения».

В результате проверки исполнений предложений представления от 26.12.2024 года №14 установлено следующее:

Администрацией округа рассмотрены и приняты к сведению, а также к исполнению предложения контрольно-счетной комиссией по представлению:

*1. Нормативно-правовой акт, характеризующий качество предоставляемых муниципальных услуг учреждениями образования на период проверки находится в стадии разработки.*

2. Сроки составления муниципального задания Учреждением образования взяты на контроль.

3. Усилен контроль за составлением отчетов о выполнении муниципального задания и размещения муниципальных заданий и отчетов на официальном сайте «Государственные и муниципальные учреждения».

4. Взято на особый контроль составление дополнительных соглашений к соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания.

5. Постановление администрации района от 11.12.2015 года №339 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» признано утратившим силу постановлением Администрации округа от 09.04.2024 года №228 «О признании утратившими силу постановления Администрации Междуреченского муниципального района».

Постановление администрации района от 10.07.2017 года № 348 «О внесение изменений в постановление от 11.12.2015 года №339» признано утратившим силу постановлением Администрации округа от 22.04.2024 №262 «О признании утратившими силу постановления Администрации Междуреченского муниципального района».

6. Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Междуреченского муниципального округа утверждена постановлением Администрации округа от 06.03.2024 года №158 «Об утверждении нормативных затрат на оказания муниципальных услуг для образовательных организаций».

7. Взят на контроль вопрос о недопущении нарушений постановлений администрации округа:

от 24.03.2023 года №161 «Об утверждении Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Междуреченского муниципального округа Вологодской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»,

от 02.08.2023 года №542 «Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Междуреченского муниципального округа».

Информация о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах поступила в контрольно-счетную комиссию *без нарушения установленного срока* (срок 27 января 2025 года, предоставлено 24 января 2025 года, входящий номер 5).

**Выводы:**

1. На дату проведения проверки в Администрации Междуреченского муниципального округа устранены не все нарушения, отмеченные в представлении.

**Предложения:**

1. После разработки нормативно-правового акта характеризующего качество предоставляемых муниципальных услуг учреждениями образования, направить в контрольно-счетную комиссию округа.

**Предложения:**

1.Направить Отчет «Проверка реализации контрольных мероприятий за 2024 год»:

- Главе округа;

- Председателю Представительного Собрания округа;

- МО МВД России «Грязовецкий»;

- в прокуратуру района.

2. В Администрацию Междуреченского муниципального округа направить представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

ВРИП Председатель

контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова