

Информация о проведенных контрольных и аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о принятых мерах за 4 квартал 2024 года.

В четвертом квартале 2024 года Комиссией проведены следующие мероприятия, с составлением **11 Заключений экспертно-аналитических мероприятий и 2 актов контрольных мероприятий**, в том числе:

- **2 экспертно-аналитических мероприятий по проведению оперативного анализа по исполнению бюджета** района и городского поселения «Печора», за 9 месяцев 2024 года с составлением 2 заключений;

- **8 экспертно-аналитических мероприятий по результатам проведения экспертизы проектов бюджетов** муниципального района, городских и сельских поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- **1 экспертно-аналитическое мероприятие в сфере закупок:**

МБУ МКО «Меридиан» за 2023 год и 1-ое полугодие 2024 года.

Заключение № 3 от 10 декабря 2024 года

- **1 контрольное мероприятие по благоустройству территории** ГП «Печора» (включая улично- дорожную сеть) **объединены 4 и 5 пункты раздела 3 «Контрольные мероприятия» Плана работы на 2024 год)**

Объект: Администрация муниципального района «Печора» (бюджет ГП «Печора»)

Акт № 3 от 11 декабря 2024 года

- **1 контрольное мероприятие**

Объект: МАУ «Печорское время»

Акт № 4 от 10 января 2025 года

- **мониторинг в сфере закупок** для муниципальных нужд муниципального района за 3 квартал 2024 года;

- **ежемесячный мониторинг** (по состоянию на 05 августа, 06 сентября, 07 октября 2024 года, 09 ноября, 20 декабря 2024 года) реализуемых на территории муниципального района «Печора» **национальных проектов;**

- изданы распоряжения и начаты два переходящих на 2025 год мероприятия:

- **1 экспертно-аналитическое мероприятие в сфере закупок:**

Объект: Администрация муниципального района «Печора» (бюджет МР «Печора») (распоряжение № 38/Р от 20 декабря 2024 года)

- **1 контрольное мероприятие:**

Объект: МАУ ДО «Спортивная школа г.Печора»

(распоряжение № 39/Р от 20 декабря 2024 года)

1. Заключение № 26 от 31.10.2024 о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия по проведению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета **муниципального образования городского поселения «Печора» за 9 месяцев 2024 года.**

Заключение № 27 от 11.11.2024 о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия по проведению оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета **муниципального образования муниципального района «Печора» за 9 месяцев 2024 года.**

По результатам ЭАМ проанализированы налоговые доходы, неналоговые доходы, исполнение по безвозмездным поступлениям, расходная часть бюджета, исполнение по муниципальным программам.

Информация по результатам проведенной экспертизы оперативного анализа размещена отдельной информацией.

2. Проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий по результатам проведения экспертизы проектов бюджетов муниципального района, городских и сельских поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, с составлением 8 заключений, из них:

Заключение № 35 - МО МР «Печора»;

городские поселения:

Заключение № 34 МО ГП «Путеец», Заключение № 33 МО ГП «Кожва»;

Заключение № 32 МО ГП «Печора»;

сельские поселения:

Заключение № 31 МО СП «Каджером», Заключение № 30 МО «Приуральское»;

Заключение № 29 МО СП «Озёрный», Заключение № 28 МО СП «Чикшино».

Информация по результатам экспертизы проектов бюджетов размещена отдельной информацией в разделе «Годовые отчеты»

3. Заключение № 3 от 10.12.2024 экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам и договорам, в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в МБУ МКО «Меридиан» за 2023 год и 9 месяцев 2024 года.

Объем проверенных закупок Объекта аудита:

за 2023 год – 15 900 126,50 руб.;

за 1 полугодие 2024 года – 11 319 251,15 руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок в рамках исполнения требований статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ установлены следующие нарушения и замечания по отдельным контрактам:

В нарушение пункта 42 Приказа № 186н отклонения и расхождения показателей Плана-графика закупок с показателями План ФХД составили в сумме 11 644 234,64 руб.

В нарушение части 1 статьи 16, пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения от 30.09.2019 № 1279 закупки согласно Реестру закупок осуществлялись без учета внесения изменений в Планы-графики, в т.ч. по способам закупок статьи 93 Закона №44-ФЗ:

✓ по пункту 5 в сумме 10 596 263,21 руб.;

✓ по пункту 8 в сумме 102 793,96 руб.;

✓ по пункту 23 в сумме 32 769,99 руб.

За нарушения, связанные с не размещением планов-графиков в новых редакциях в ЕИС, предусмотрена административная ответственность по КоАП РФ по статье 7.30. части 3:

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

В нарушение требований части 1 статьи 16, пункта 2 части 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ, пункта 22 Положения от 30.09.2019 № 1279, осуществлялись закупки без учета внесения изменений в планы-графики. Расхождения и отклонения между показателями объемов финансового обеспечения Плана - графика и Отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО составили в размере 1 363 426,40 руб.

В нарушении пункта 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Требований от 17.03.2015 № 238, размещен в ЕИС Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2023 год с недостоверными данными по показателю совокупного годового объема закупок.

В нарушение требований статьи 73 Бюджетного кодекса РФ в Реестре закупок, представленном в контрольный орган, **не указаны сведения** по ранее заключенному муниципальному контракту № ЭА-4 от 05.06.2023 с ООО «Медиаопт» на сумму 4 354 595,70 руб.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, сведения о заключенных муниципальных контрактах, внесения изменений и исполнения контрактов, в Реестре контрактов ЕИС размещены **по истечению 5 рабочих дней**:

- МК № ЭА-2 от 02.05.2023 (на 4, 10, 238, 169, 144 и 131 рабочих дней);
- МК № ЭА-5 от 13.06.2023 (на 2 рабочих дня);
- МК № ЭА-6 от 13.06.2023 (на 3 рабочих дня);
- МК № ЭА-7 от 26.06.2023 (на 6 рабочих дней);
- МК № ЭА-9 от 24.07.2023 (на 5 рабочих дней).

Исполнителем (Подрядчиком) нарушены сроки направления Заказчику документов о приемке, установленных соответствующими пунктами контрактов:

- МК № ЭА-2 от 02.05.2023 (на 25 и 2 рабочих дней);
- МК № ЭА-6 от 13.06.2023 (на 133 календарных дня);
- МК № ЭА-7 от 26.06.2023 (на 9 календарных дней);
- МК № ЭА-8 от 10.07.2023 (на 36 календарных дней);
- МК № ЭА-9 от 24.07.2023 (на 80 календарных дней);
- МК № ЭА-9 от 29.08.2023 (на 49, 27 и 6 рабочих дней).

В нарушении срока подписания свыше 10 рабочих дней, установленных соответствующими пунктами контрактов, Заказчиком осуществлялась приемка работ, услуг с опозданием по МК № ЭА-2 от 02.05.2023 (на 172 и 151 рабочих дней).

В нарушение части 13.1 статьи 34, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и соответствующих пунктов муниципальных контрактов, **окончательная оплата** по документам о приемке выполненных работ, оказанных услуг произведена **несвоевременно по МК № ЭА-2 от 02.05.2023 (на 56 и 8 рабочих дней).**

В связи с нарушением сроков выполнения работ, оказания услуг Подрядчиками, **претензионная работа Учреждением не проводилась. Неустойки, штрафы (пени) не выставлялись**, предусмотренные условиями указанных контрактов: МК № ЭА-2 от 02.05.2023, МК № ЭА-6 от 13.06.2023, МК № ЭА-9 от 29.08.2023.

Исполнителем (Подрядчиком) нарушены сроки направления Заказчику документов о приемке, **позднее сроков**, установленных соответствующими пунктами контрактов:

- МК № ЭА-1 от 28.02.2024 (на 2, 5 и 3 рабочих дней);
- МК № ЭА-2 от 26.02.2024 (на 4 и 5 рабочих дней);
- МК № ЭА-5 от 06.05.2024 (на 5, 3, 14 и 1 рабочих дней);
- МК № ЭА-6 от 28.05.2024 (на 62 календарных дня).

В нарушение срока подписания свыше 10 рабочих дней, установленных соответствующими пунктами контрактов, Заказчиком осуществлялась приемка выполненных работ, оказанных услуг **с опозданием**:

- МК № ЭА-1 от 28.02.2024 (на 10 рабочих дней);
- МК № ЭА-2 от 26.02.2024 (на 12 рабочих дней);
- МК № ЭА-5 от 06.05.2024 (на 6 и 3 рабочих дней).

В нарушение части 13.1 статьи 34, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и соответствующих пунктов муниципальных контрактов, **окончательная оплата** по документам о приемке работ, услуг произведена **несвоевременно**:

- МК № ЭА-1 от 28.02.2024 (на 1, 56 и 9 рабочих дней);
- МК № ЭА-2 от 26.02.2024 (на 23, 29, 9 и 22 рабочих дней).

За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд устанавливается административная ответственность согласно **части 1 статьи 7.32.5. КоАП РФ**, что влечет

наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

В связи с нарушением сроков выполнения работ, оказания услуг Подрядчиками, **претензионная работа** Учреждением **не проводилась**, в результате чего **неустойки, штрафы (пени) не выставлялись**, предусмотренные условиями указанных контрактов: МК № ЭА-1 от 28.02.2024, МК № ЭА-2 от 26.02.2024.

Выявлено расхождение по МК № ЭА-1 от 28.02.2024 в сумме **5 824,08 руб.**, в части определения цены по I этапу оказания услуг Охраны, **излишне включены в расчет 36 часов.** (пункт 3.2.1 Заключения). **Оплата по излишне начисленной сумме 5 824,08 руб. осуществлена по платежному поручению №765891 от 15.04.2024 на сумму 196 724,48 руб., подлежащей возврату в бюджет муниципального района «Печора».**

В нарушении части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, с письмом Министерства финансов РФ от 16.02.2018 № 24-01-07/9833, учреждением исполнены обязательства по **договорам ГПХ**, цена по которым установлена **без учета сумм по страховым взносам:**

- договор ГПХ № 44 от 01.08.2023 (сумма страховых взносов - **4 140,00 руб.**);

- договор ГПХ № 21 от 03.05.2023 (сумма страховых взносов – **3 048,60 руб.**);

- договор ГПХ № 4 от 16.01.2024 (сумма страховых взносов – **4 500,00 руб.**);

- договор ГПХ № 6 от 18.01.2024 (сумма страховых взносов – **4 080,00 руб.**).

В заключенный по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ договор № 1 от 01.01.2024 (ООО «ЧОО «Гвардия») дополнительным соглашением внесены изменения **по пунктам 2.1 и 10.1, несоответствующим пунктам договора.** Оплата за услуги охраны осуществлена по не подписанному директором учреждения договору и, в сумме больше на **92 875,84 руб., чем предусмотрено условиями договора.**

Следует отметить об отсутствии контроля со стороны МКУ ««Централизованная бухгалтерия» при оплате счетов- фактур и актов выполненных работ подведомственных учреждений, а также об отсутствии контроля со стороны Управления культуры МР «Печора» за составлением реестров закупок, представляемых ежеквартально в КСК МР «Печора».

Материалы экспертно- аналитического мероприятия направлены:

Заключение № 3 от 10.12.2024 - в адрес директора МБУ «МКО «Меридиан» – Танцевой В.В., начальника Управления культуры МР «Печора» Островской И.Ж., Печорской межрайонной прокуратуры Якименко Р.Н.

Отчет № 3 от 26.12.2026 в адрес председателя Совета МР «Печора» Конькова К.Г. **Информационное письмо** в адрес и.о.главы муниципального района –руководителя администрации Яковиной Г.С.

4. В связи с включением в План работы КСК МР «Печора» на 2024 год двух предложений главы городского поселения «Печора» - председателя Совета поселения Бака А.И. по обращению депутата Гудзоватого Д.И. по проведению контрольных мероприятий, объединены в одно контрольное мероприятие:

- **по пункту 4 раздела 3 «Контрольные мероприятия»** - «Проверка эффективности расходования бюджетных средств при выполнении муниципальных контрактов и иных договоров по благоустройству территории (**подраздел 0503**) МО ГП «Печора» (**включая улично-дорожную сеть**);

- **по пункту 5 раздела 3 «Контрольные мероприятия»** - «Проверка эффективности расходования бюджетных средств при выполнении муниципальных контрактов и иных договоров по благоустройству Парка Геологов».

Контрольное мероприятие - «Проверка эффективности расходования бюджетных средств при заключении и выполнении муниципальных контрактов и иных договоров по благоустройству территории МО ГП «Печора» (включая улично-дорожную сеть) и по благоустройству Парка Геологов в рамках осуществления контроля по реализации национальных проектов.

Объект: Администрация муниципального района «Печора» (бюджет ГП «Печора»).

По результатам проверки составлен Акт № 3 от 11 декабря 2024 года.

16 декабря 2024 года Акт направлен на рассмотрение в Администрацию МР «Печора» со сроком рассмотрения до **25 декабря 2024 года**. **В нарушение пунктов действующего Регламента комиссии и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом от 01.03.2024 № 14/О, ответ от Администрации МР «Печора» до настоящего времени не представлен. В результате нарушения сроков администрацией, контрольным органом не направлен Отчет в адрес депутатов по результатам проведения контрольного мероприятия. По результатам представленного ответа будет направлена дополнительная информация.**

5. МАУ «Печорское время» - проверка эффективности расходования бюджетных средств в части исполнения муниципального задания, использования Субсидии на иные цели, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом за период с 01.01.202 по 30.09.2024, в муниципальном автономном учреждении «Печорское время». По результатам проверки составлен **Акт № 4 от 10 января 2025 года.**

Объем проверенных бюджетных средств:

Субсидии на выполнение муниципального задания

- 4 096 510,00 руб. (2023 год);

- 3 639 271,68 руб. (9 месяцев 2024 года).

Субсидии на иные цели в сумме 1 875 000,00 руб.

В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ « Об автономных учреждениях» государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к основной деятельности.

В нарушение пунктов 2.1., 2.3. действующего Устава, и зарегистрированного основного вида деятельности ОКВЭД 18.11 «Печатание газет», фактически в проверяемом периоде 2023-2024гг. производство и печатание газеты «Печорское время» Учреждением не осуществлялось.

На протяжении указанного периода подготавливались, редактировались информационные, публицистические, аналитические и иные материалы, которые направлялись в виде готового оригинала-макета согласно заключенным Договорам подряда с ООО «ФЕНИКС» (ИНН 9721091226 ОГРН 1197746718168 г.Москва) в типографию, расположенную в г.Кирове за дополнительные оказанные услуги по изготовлению полиграфической готовой продукции, **оплата которой производилась (2023-2024гг.) за счет внебюджетных средств Учреждения (приносящей доход деятельности).**

По результатам проведения контрольного мероприятия установлен ряд нарушений (выборочно):

- **значительное сокращение тиража выпускаемой газеты с 2000 тиража до 550 экземпляров, что подтверждает не востребованность газеты, в связи со снижением интереса читателей к предлагаемому средству массовой информации (СМИ), исходя из его содержания, актуальности, дизайна.**

- допущение Учреждением **низкого процента реализации** печатного издания;

- допущение Учреждением **высокого процента возврата**, выпускаемой газеты из розничной торговой сети.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования Субсидии на выполнение муниципального задания за счет бюджетных средств муниципального района «Печора» не достигнут, в связи с выделением Субсидии на дополнительные виды деятельности (ОКВЭД 58.13.), не относящиеся к основному виду деятельности (ОКВЭД 18.11.).

Неэффективное использование средств Субсидии на выполнение муниципального задания составило:

за 2023 год - в сумме 4 096 510,00 руб.;

за 9 месяцев 2024 года – в сумме 3 639 271,68 руб.

- в нарушение пункта 6.23. действующего Устава, заседания Наблюдательного совета ежеквартально не проводились, следовательно, вопросы, относящиеся к компетенции Наблюдательного совета, не рассматривались на протяжении периода 2023 года. Аналогично, в 2024 году заседания Наблюдательного совета не проводились до избрания Наблюдательного совета в новом составе, в связи с истечением полномочий предыдущего совета сроком пять лет.

На основании постановления Администрации МР «Печора» от 19 сентября 2024 года № 1422 «О создании Наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Печорское время» в соответствии со статьями 10-13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», **создан и утвержден Наблюдательный совет в составе 12 человек (Приложение № 1 к постановлению), в нарушение пункта 6.1. действующего Устава, согласно которому Наблюдательный совет создается в составе 7 членов, в том числе (пункт 6.2.):**

- три представителя Учредителя;
- один представитель трудового коллектива Учреждения;
- один представитель Совета городского поселения «Печора»;
- один представитель Совета муниципального района «Печора»;
- один представитель общественности.

Аналогично, **нарушена статья 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, согласно которой в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее чем пять и не более 11 членов совета.**

Более того, **нарушен пункт 1.3. вновь изданного Положения о наблюдательном совете МАУ «Печорское время», являющимся приложением № 2 к Постановлению, согласно которому создается Наблюдательный совет в составе 8 членов.**

- отсутствие контроля Учредителя за выполнением муниципального задания (не проведение мониторинга на соответствие фактических значений значениям, утвержденным в муниципальном задании и не проведение проверок);

- не проведение в проверяемом периоде перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательной инвентаризации нефинансовых активов.

Со стороны Учредителя **не осуществлялся контроль** во исполнение Учреждением требований пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно которым проведение инвентаризации **обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.** Годовая инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и материальных ценностей) **в целях сохранности имущества и достоверного отражения в бухгалтерском учете в 2023 году, также в 2024 году не проводилась.**

- установлено отсутствие инвентарных номеров на вновь приобретенное оборудование за счет средств Субсидии на иные цели в 2023 году, отнесенное к особо ценному движимому имуществу.

- установление директором Учреждения завышенного размера должностного оклада по должности «директор», не подтвержденного документально нормативными и локальными актами, и неправомерных выплат счет средств Субсидии на выполнение муниципального задания, подлежащих возврату в бюджет (в нарушение постановления администрации муниципального района «Печора» от 18.01.2019 № 40 «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Печорское время» и в нарушение утвержденного штатного расписания);

- **значительное сокращение тиража выпускаемой газеты с 2000 тиража до 550 экземпляров, повлекло к недостоверному установлению стимулирующих выплат директору Учредителем и отсутствию со стороны должностных лиц Администрации МР «Печора контроля за выпуском печатного издания. При этом, значительное сокращение тиража МАУ «Печорское время» осуществлено самостоятельно, без согласования с Соучредителями:**

Администрацией Главы Республики Коми;

Администрацией муниципального района «Печора»;

Советом муниципального района «Печора».

В пункте 3 Приложений к ежеквартальным протоколам заседания комиссии по подведению итогов работы руководителей муниципальных учреждений «Оценка эффективности и результативности деятельности для установления стимулирующих выплат руководителю учреждения» **указан тираж печатной версии – 2000 шт., что подтверждено каждым выпуском газеты на 32-ой или 40-ой полосе.**

- **установление и выплаты главному бухгалтеру Учреждения **завышенного размера ежемесячной надбавки за выслугу лет за счет средств Субсидии на выполнение муниципального задания, подлежащей возврату в бюджет (в нарушение постановления администрации муниципального района «Печора» от 18.01.2019 № 40 «Об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Печорское время»);****

- **неправомерное установление должностного оклада по должности «дизайнер» в нарушение штатного расписания и постановления администрации МР «Печора» № 40 (с предусмотренного и утвержденного **размере 10 980,00 руб.** в штатном расписании № 6 от 24 января 2023 года **неправомерно изменен на должностной оклад в размере 9702,00 руб.**)**

В результате, принятому работнику на должность дизайнера на протяжении длительного периода (с 16 января 2023 года по 30 июля 2024 года), до внесения изменений в штатное расписание по состоянию на 01 августа 2024 года, неправомерно начислялась оплата труда, исходя из **заниженного должностного оклада в размере 9702 руб., не подтвержденного документально нормативными и локальными актами.**

Сумма недоплаты **за счет виновных лиц Учреждения составила в размере 108 556,56 руб.** в том числе:

за 2023 год – в сумме 60 058,36 руб.

за 2024 год – в сумме 48 498,20 руб. (до 01 августа 2024 года).

Согласно пояснениям директора МАУ «Печорское время» (исх. № 01-06 от 24.01.2025) все замечания и нарушения, указанные в Акте № 4 от 10.01.2025 учтены и в дальнейшей работе будут приняты необходимые меры по их устранению и недопущению. Подготовлены Уведомления в адрес бывшего директора и бывшего главного бухгалтера Учреждения о возврате в досудебном порядке **неправомерно полученных средств.**

Учреждению внесено Представление № 1 от 27.01.2025 года со сроком исполнения до 01 апреля 2025 года.

В соответствии с заключенным Соглашением от 15 ноября 2023 года Акт № 4 от 10 января 2025 года направлен по запросу в ОМВД Российской Федерации по городу Печоре.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»

В.В.Поведишникова