

**ОТЧЁТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

№ 18-25/2

дата: 15.04.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа за 2023 год.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п. 2.2 плана работы контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа на 2024 год, статьи 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1.3 статьи 8 Положения о контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 14.09.2022 № 19.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** проверка достоверности, полноты соблюдения и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, выборочно аудит муниципальных закупок.

**Объекты контрольного мероприятия:** Представительное Собрание Вологодского муниципального округа, Администрация Вологодского муниципального округа, Комитет по физической культуре и спорту администрации Вологодского муниципального округа, Комитет по образованию администрации Вологодского муниципального округа, Комитет по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа, Контрольно-счетная комиссия Вологодского муниципального округа, Кубенское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Майское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Новленское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Подлесное территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Сосновское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Семеновское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Спасское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Федотовское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа, Старосельское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа.

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 11.03.2024 – 05.04.2024.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Кодексы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Федеральные законы:

- от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;
- от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Постановления Правительства Российской Федерации (Постановления Правительства РФ):

- от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования»;
- от 30.09.2019 № 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»;
- от 06.08.2020 № 1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
- от 01.10.2020 № 1576 «Об утверждении правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок, банков, государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», региональных гарантийных организаций и о внесении изменений в Правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации (Минфин РФ):

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа:

- от 14.09.2022 № 19 «О создании контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа»;
- от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- от 25.10.2022 № 36 «О бюджетном процессе Вологодского муниципального округа Вологодской области».

Постановления администрации Вологодского муниципального округа:

- от 01.01.2023 № 18-01 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации Вологодского муниципального округа»;
- от 11.01.2023 № 29-01 «О наделении муниципального казенного учреждения Вологодского муниципального округа «Расчетно-аналитический центр» полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)»;
- от 31.01.2023 № 122-01 «Об осуществлении закупок в электронной системе «Электронный магазин».

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:**

- акт проверки Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 26.03.2024 № 18-24/3, подписанный председателем Представительного Собрания Вологодского муниципального округа и заместителем начальника отдела учета и отчетности - главного бухгалтера МКУ ВМО «РАЦ», без пояснений;

- акт проверки администрации Вологодского муниципального округа от 04.04.2024 № 18-24/13, подписанный главой Вологодского муниципального округа и заместителем начальника отдела учета и отчетности - главного бухгалтера МКУ ВМО «РАЦ», без пояснений;

- акт проверки комитета по физической культуре и спорту администрации Вологодского муниципального округа от 04.04.2024 № 18-24/12, подписанный председателем Комитета и заместителем начальника сектора учета, расчетов и отчетности МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки комитета по образованию администрации Вологодского муниципального округа от 04.04.2024 № 18-24/11, подписанный председателем Комитета и начальником сектора по учету, расчетам и отчетности учреждений образования МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки комитета по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа от 01.04.2024 № 18-24/9, подписанный председателем Комитета и заместителем начальника отдела учета и отчетности - главного бухгалтера МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа от 09.04.2024 № 18-24/16, подписанный председателем контрольно-счетной комиссии и главным бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», без пояснений;

- акт проверки Кубенского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 26.03.2024 № 18-24/2, подписанный и.о. начальника территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», без пояснений;

- акт проверки Майского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 26.03.2024 № 18-24/4, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Новленского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 26.03.2024 № 18-24/5, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Подлесного территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 26.03.2024 № 18-24/6, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Сосновского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 27.03.2024 № 18-24/7, подписанный заместителем начальника территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Семеновского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 01.04.2024 № 18-24/8, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Спасского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 01.04.2024 № 18-24/10, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями;

- акт проверки Федотовского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 08.04.2024 № 18-24/14, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», без пояснений;

- акт проверки Старосельского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа от 08.04.2024 № 18-24/15, подписанный начальником территориального управления и старшим бухгалтером МКУ ВМО «РАЦ», с пояснениями.

**Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

### **Выводы:**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Вологодского муниципального округа проведена в Представительном Собрании Вологодского муниципального округа, Администрации Вологодского муниципального округа, Комитете по физической культуре и спорту администрации Вологодского муниципального округа, Комитете по образованию администрации Вологодского муниципального округа, Комитете по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа, Контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа, Кубенском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Майском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Новленском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Подлесном территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Сосновском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Семеновском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Спасском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Федотовском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа, Старосельском территориальном управлении администрации Вологодского муниципального округа.

В ходе проверки исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд проверены бюджетные средства в сумме 5 950,0 тыс. рублей.

В рамках проверки установлены следующие нарушения:

1. Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - в нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» пояснительная записка составлена не в полном объеме у Комитета по физкультуре и спорту администрации Вологодского муниципального округа, Комитета по образованию администрации Вологодского муниципального округа, Комитета по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа, Майского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа, Новленского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа, Подлесного территориального управления администрации Вологодского муниципального округа, Сосновского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа, Семеновского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа, Спасского территориального управления

администрации Вологодского муниципального округа (нарушения устранены в ходе проверки).

2. Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд:

Комитет по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа:

- в нарушение ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ, нормативные затраты не размещены в единой информационной системе, изменения в нормативные затраты на обеспечение функций Комитета по культуре и туризму не вносились, при этом установлено завышение фактических затрат по сравнению с нормативными (нарушения частично устранены в ходе проверки);
- в нарушение ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ план-график на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден и размещен в ЕИС, с нарушением срока на 8 дней;
- в нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ – в 8-ми муниципальных контрактах (договорах), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком) согласно п.4 ч.1 Закона № 44-ФЗ и 10-ти платежных документах к авансовым отчетам, не указан идентификационный код закупки (нарушение устранено в ходе проверки);
- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупок в 8-ми представленных контрактах (договорах) не указано требование о том, что цена является твердой, и определяется на весь срок исполнения;
- в нарушение ст.432 ГК РФ, Закона № 44-ФЗ, установлено отсутствие существенных условий при заключении 6-ти договоров (в предмете договоров отсутствуют наименование, количество и цена за единицу товара, отсутствуют сроки поставки товара);
- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в 5-ти муниципальных контрактах (договорах), срок оплаты поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги составляет более 10-ти рабочих дней;
- в нарушение п.4.12 муниципального контракта об оказании услуг связи от 21.03.2023 № 235000096721, ч.8 ст.95, соглашение о расторжении муниципального контракта об оказании услуг связи от 21.03.2023 № 235000096721 с ПАО «Ростелеком», в связи с фактически выполненными обязательствами не заключено (нарушение устранено в ходе проверки);
- в нарушение ч.9 ст.4 Закона № 44-ФЗ, Постановления администрации Вологодского муниципального округа от 31.01.2023 № 122-01 «Об осуществлении закупок в электронной системе «Электронный магазин», 4-е закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 осуществлялись без использования электронной системы «Электронный магазин»;
- в нарушение ч.4.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составлен с нарушениями пункта 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных Постановлением от 17.03.2015 № 238 (нарушение устранено в ходе проверки);
- в нарушение требований пп.7 ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н Учреждением приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов, в муниципальном контракте от 21.12.2023 № 7, заключенном с ИП Опаницыным К.А. и спецификации к контракту отсутствует подпись заказчика (нарушение устранено в ходе проверки).

Старосельское территориальное управление администрации Вологодского муниципального округа:

- в нарушение ч.6 ст.94 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с п.2.1 Порядка приемки товаров, работ, услуг поставляемых, выполняемых, оказываемых по муниципальным контрактам, заключенным Старосельским территориальным управлением администрации Вологодского муниципального округа, утвержденного приказом Старосельского территориального управления от 28.02.2023 № 6, распоряжением Старосельского территориального управления для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта создается приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из трех человек, вместо пяти (нарушение устранено в ходе проверки);
- в нарушение ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ план-график на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден и размещен с нарушением срока на 2 дня;
- в нарушение ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ, нормативные затраты на обеспечение функций Старосельского территориального управления Вологодского муниципального округа не утверждены;
- в нарушение требований ст.95 Закона № 44-ФЗ нарушены существенные условия муниципального контракта от 06.02.2023 № 17 по причине изменения цены контракта;
- в нарушение ч.7.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, обеспечение гарантийных обязательств по 1-му контракту предоставлено подрядчиком после подписания документа о приемке выполненных работ;
- в нарушение ч.2.2 ст.96, пп.17 ч.1 ст.42 Закона № 44-ФЗ, размер обеспечения гарантийных обязательств в 6-ти контрактах, не соответствует размеру обеспечения гарантийных обязательств указанных в извещениях об осуществлении закупки;
- в нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупок в контрактах и договорах, представленных для проверки, а также платежных документах к авансовым отчетам, не указан идентификационный код закупки (нарушение устранено в ходе проверки);
- в нарушение требований статей 6, 8, 24, п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в связи с превышением лимита закупок товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, Старосельским территориальным управлением принято решение об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика) в отсутствие предусмотренных для этого названным законом оснований, а также неприменения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков);
- в нарушение ч.9 ст.4 Закона № 44-ФЗ, Постановления администрации Вологодского муниципального округа от 31.01.2023 № 122-01 «Об осуществлении закупок в электронной системе «Электронный магазин», закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 осуществлялись без использования электронной системы «Электронный магазин»;
- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в 4-х контрактах (договорах) срок оплаты поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги составляет более 10-ти рабочих дней.

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:**

Комитету по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа и Старосельскому территориальному управлению администрации Вологодского муниципального округа рассмотреть вопрос о применении мер ответственности к лицам, допустившим нарушения.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:**

Комитет по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа

1. Утвердить и разместить на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) изменения в нормативные затраты на обеспечение функций Комитета по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа с соблюдением требований ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ.
2. Усилить контроль за своевременным размещением документов на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) в сети «Интернет» и обеспечить соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе по ч.9 ст.4, ч.6 ст.16, ст.95, ч.2 ст.34, ч.1 ст.23, ч.13.1 ст.34.
3. Усилить контроль за согласованием существенных условий, при заключении контрактов согласно ст.432 ГК РФ.
4. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций формировать в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238.
5. Первичные учетные документы оформлять с учетом обязательных реквизитов в соответствии с ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Старосельское территориальное управление  
администрации Вологодского муниципального округа

1. Утвердить и разместить на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) нормативные затраты на обеспечение функций Старосельского территориального управления Вологодского муниципального округа с соблюдением требований ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ.
2. Усилить контроль за своевременным размещением документов на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) в сети «Интернет» и обеспечить соблюдение требований, установленных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе по ч.9 ст.4, ч.6 ст.16, ст.95, ч.7.1 ст. 94, ч.2.2 ст.96, пп.17 ч.1 ст.42, ч.1 ст.23, п.4 ч.1 ст.93, ч.13.1 ст.34.

**Другие предложения:** Отчет направить главе Вологодского муниципального округа, председателю Представительного Собрания Вологодского муниципального округа. Копию отчета направить в прокуратуру Вологодского района для правовой оценки выявленных нарушений.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** представление направить председателю Комитета по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа, начальнику Старосельского территориального управления Вологодского муниципального округа.

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Председатель контрольно-счетной комиссии  
Вологодского муниципального округа

М.В. Мухтарова

Аудитор контрольно-счетной комиссии  
Вологодского муниципального округа

С.М. Якунина