

Пояснительная записка

к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2025 год.

1. Общая информация

Органом внутреннего муниципального финансового контроля является финансовое управление администрации Ветлужского муниципального округа Нижегородской области.

Осуществляет контрольные мероприятия в сфере внутреннего муниципального финансового контроля сектор по ревизионной работе финансового управления (далее – сектор). Штатная численность сектора – 3 штатные единицы. Фактическая численность сектора – 3 человека. В состав затрат на содержание органа контроля входит только заработная плата с начислениями.

Для проведения своей деятельности сектор обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами.

2. Информация о контрольных мероприятиях

Планы контрольных мероприятий на 2025год, утверждены приказами финансового управления администрации Ветлужского муниципального округа Нижегородской области;

- от 24.12.2024г. № 90 «Об утверждении плана проведения финансовым управлением администрации Ветлужского муниципального района Нижегородской области проверок за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок на 2025год» с изменениями от 18.08.2025г. № 34;

- от 24.12.2024г. № 91 «Об утверждении плана контрольной деятельности финансового управления администрации Ветлужского муниципального округа Нижегородской области на 2025год»;

- от 24.12.2024г. № 92 «Об утверждении плана контрольной деятельности финансового управления администрации Ветлужского муниципального округа Нижегородской области на 2025год»с изменениями от 14.01.2025г. №3, от 14.08.2025г. № 32, от 05.12.2025г. № 64;

- от 18.12.2024г. № 85 «Об утверждении плана проведения плановых проверок за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, на 2025 год.

Сектором проведено 9 контрольных мероприятий. Из них: плановых -8, внеплановых -1.

Контрольные мероприятия в соответствии с ч.8, ч.3 статьи 99 Федерального закона № 44 –ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- Муниципальное общеобразовательное учреждение Бельшевская школа;
- Муниципальное общеобразовательное учреждение Ветлужская школа №1;
- Совет депутатов Ветлужского муниципального округа Нижегородской области;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ветлужская централизованная клубная система».

Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере:

-Муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальный спортивный комплекс»
Ветлужского муниципального округа Нижегородской области;

-Управление территории г. Ветлуги администрации Ветлужского муниципального округа Нижегородской области;

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ветлужская детская музыкальная школа».

Контрольные мероприятия за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов:

-Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ветлужская детская художественная школа».

Контрольные мероприятия за соблюдением земельного законодательства:

По муниципальному земельному контролю проведено одно внеплановое контрольно- надзорное мероприятие без взаимодействия с контролируемым лицом, совместно с прокуратурой. По результатам контрольно-надзорного мероприятия объявлено и направлено 2 предостережения о недопустимости нарушений обязательных требований.

В процессе осуществления сектором полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, экспертизы не назначались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились.

3. Результаты контрольных мероприятий

Нарушения выполнения муниципального задания, формирования и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности

1. Утвержденные документы и внесенные в них изменения размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) с нарушением требований, установленных п. 15 Приказа № 86н от 21.07.2011г.
2. В муниципальном задании не указан срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания, нарушение пунктов 3, 4, 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на официальном сайте учреждения и на сайте www.bus.gov.ru нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Применяемая в учреждении форма отчета не соответствует форме утвержденной в Приложении 2 к Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Ветлужского муниципального округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденному

постановлением администрации Ветлужского муниципального округа от 21.12.2023г. № 976 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ветлужского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее по тексту - Положение о формировании муниципального задания);

5. Применяемая форма муниципального задания не соответствует форме муниципального задания утвержденной в Приложении 1 к Положению о формировании муниципального задания, нарушение пункта 1.2. Положения о формировании муниципального задания;
6. В Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не указаны сроки размещения муниципального задания и отчета об его выполнении на официальном сайте и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), нарушение пункта 2.28 Положения о формировании муниципального задания.
7. Журналы учета групповых занятий тренеров, расписание учебно-тренировочных занятий, учебные планы – графики, табеля посещаемости отсутствуют, нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Нарушения, выявленные при осуществлении контроля в сфере закупок:

1. Нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ: Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг путем заключения договоров датой ранее даты утверждения и размещения на официальном сайте ЕИС плана-графика;

2. Нарушение требований приказа ХХХХХХ от ХХ.ХХ.ХХХХ года №ХХ «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых ХХХХХХ и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг)»: Учреждением осуществлены закупки товаров по цене, превышающей предельное значение цены, установленной в приложении к вышеуказанному приказу;

3. Нарушение требований части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ: по контрактам (договорам), заключенным Учреждением на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, определение цены контракта (договора) по правилам статьи 22 Закона № 44-ФЗ Учреждением не осуществлялось;

4. Нарушение требований части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ: экспертиза результатов исполнения контрактов (договоров) Учреждением не проводилась;

5. Отдельные документы о приемке товара подписаны со стороны Заказчика должностными лицами, не обладающими полномочиями по подписанию документов о приемке;

6. Нарушение требований части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ: в ходе исполнения отдельных контрактов (договоров) Учреждением не соблюден срок оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

7. Нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта ХХ муниципального контракта №ХХ от ХХ.ХХ.ХХХХ г.: Учреждением произведена оплата товара ранее подписания документа о приемке;

8. Нарушение пункта 3 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ: в отдельных договорах дата начала поставки товара, выполнения работ, оказания услуг установлена ранее даты заключения договора;

9. Нарушение требований части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ: в отдельных контрактах (договорах) отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);

10. Нарушение требований статьи 23 Закона № 44-ФЗ: в отдельных контрактах (договорах) не указан или указан неверно (несоответствующий план-графику) идентификационный код закупки;

11. Нарушение требований части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ: в контрактах (договорах) неверно указан либо не указан срок оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги;

12. Нарушение требований части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, пунктов XXX муниципального контракта №XX от XX.XX.XXXX: Учреждением не предъявлялись Поставщику требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения Поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, претензионная работа не велась;

13. Нарушение требований части 3 статьи 103 Закона N 44-ФЗ: в реестр контрактов ЕИС несвоевременно направлялись либо не направлялись информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов с использованием ЕИС;

14. Учреждением заключено дополнительное соглашение к договору с нарушением требований части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ;

15. Нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ: Учреждением осуществлена приёмка поставленного товара по цене, превышающей цену договора;

16. Нарушение пункта 3 статьи 455 ГК РФ: договор поставки не содержит информации о количестве и ассортименте поставляемого товара;

17. Нарушение требований части 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ: должностная инструкция контрактного управляющего предусматривает должностные обязанности по разработке плана закупок, осуществлению подготовки изменений для внесения в план закупок, размещению в единой информационной системе плана закупок и внесенных в него изменений. Данные функции и полномочия контрактной службы, контрактного управляющего утратили силу с 01.10.2019 года;

18. Нарушение требований пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ: в ЕИС не размещены изменения в план-график закупок в части сведений об изменении совокупного годового объема закупок;

19. Нарушения установленных статьей 22 Закона № 44-ФЗ требований к определению и обоснованию НМЦК;

20. Нарушение установленных законодательством о контрактной системе сроков размещения в ЕИС отчета об объеме закупок у СМП и СОНО;

21. Неразмещение в ЕИС отчета об объеме закупок российских товаров за отчетный год;

22. Нарушение установленных законодательством о контрактной системе сроков размещения в ЕИС отчета об объеме закупок российских товаров за отчетный год;

23. Нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: выявлены расходы, нарушающие принцип эффективности и результативности использования денежных средств;

24. Нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, подпункта «е» пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 №60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней

документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»: Учреждением не включена в реестр контрактов информация и документы об исполнении контракта о применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта;

25. Общая цена по контракту не соответствует стоимости услуг в приложении к контракту «Спецификация», являющимся неотъемлемой частью контракта;

26. Отсутствие правовых оснований заключения дополнительных соглашений к контрактам по пункту 10 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ;

27. Нарушение требований статьи 95 Закона №44-ФЗ: при исполнении контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, произведено увеличение цены контракта более чем на 10 процентов;

28. Нарушения требований части 8.1 статьи 96 Закона N 44-ФЗ при предоставлении участником закупки обеспечения гарантийных обязательств или банковской гарантией;

29. Нарушение требований части 27 статьи 34 Закона №44-ФЗ: Заказчиком нарушен срок возврата поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

Нарушения, выявленные в ходе проведения проверки исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета

1. В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 №196н, в учреждении не проводился финансовый аудит администрируемых доходов.

2. В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020г. №160н (ред. от 04.10.2023г.) планы проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита в учреждении отсутствуют, проведение аудиторских мероприятий не запланировано.

3. В нарушение пункта 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н, единая учетная политика, регулирующая ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в централизованной бухгалтерии не разработана.

4. В нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26.09.2024г. №139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням

и штрафам по ним» в учреждении регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним не разработан.

Нарушения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных
правовых актов

1. В нарушение, части 3 статьи 123 Трудового кодекса Российской Федерации работникам уведомления о предстоящем отпуске не направляются;

2. Перенос отпуска на другой срок осуществляется с нарушением статьи 124 Трудового кодекса Российской Федерации;

3. Трудовые договора с работниками оформляются с нарушением статьи 57 и статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения при изменении определенных сторонами условий трудового договора с работниками не заключены;

4. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации отсутствует письменное согласие работников, при поручении им дополнительной работы как по другой, так и по такой же профессии (должности), расширении зон обслуживания, увеличения объема работ, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

5. В учреждение принимаются работники с нарушением части 7 статьи 220 Трудового кодекса Российской Федерации и приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.05.2022 №342н «Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование»;

6. Временно принятые работники предварительный медицинский осмотр не проходят, нарушение части 2 статьи 220 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 8 Порядка проведения медосмотров, утвержденный приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 января 2021 г. N 29н «Об утверждении порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры».

В связи с наличием выявленных нарушений, объектам контроля было направлено 8 представлений и 2 предостережения.

В соответствии с заключенным соглашением об информационном взаимодействии между Прокуратурой Ветлужского района администрацией Ветлужского муниципального района Нижегородской области копии актов проверок и предписаний по внутреннему муниципальному финансовому контролю, составленных по итогам проверок, направлены органом контроля в Прокуратуру Ветлужского района.

Отчеты о контрольных мероприятиях размещены на сайте администрации Ветлужского муниципального округа

<https://vetluga.nobl.ru/activity/35531/>.

Информация о проведении проверок, об их результатах и выданных представлениях, а также иная информация, предусмотренная действующим законодательством, размещена в единой информационной системе в сфере закупок и на сайте администрации Ветлужского муниципального округа <https://vetluga.nobl.ru/activity/69566/>.

При осуществлении контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2025 году проконтролировано в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика - 811, сведений о контракте- 747.

В 2025 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Начальник финансового управления



Н.Б. Четверикова

«04» марта 2026г.