Инициатор проекта: постоянная депутатская комиссия по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности Нерюнгринского районного Совета депутатов

Разработчик (автор) проекта: Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район»

**ПРОЕКТ**

**21-я СЕССИЯ**

**НЕРЮНГРИНСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ (IV СОЗЫВА)**

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год**

На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 № 2-25,

Нерюнгринский районный Совет депутатов решил:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение вступает в силу после подписания.

3. Опубликовать настоящее решение в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района.

**Председатель Нерюнгринского**

районного Совета депутатов В. В. Селин

Приложение

к решению Нерюнгринского

 районного Совета депутатов

от 25.02.2022 № \_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» за 2021 год**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2021 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата, палата) по проведению внешнего муниципального финансового контроля.

**1. Вводные положения**

Контрольно-счетная палата образована Нерюнгринским районным Советом депутатов и подотчетна ему, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, начала свою работу с марта 2012 года.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальными нормативными правовыми актами МО «Нерюнгринский район».

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2021 году осталась неизменной и составила 3 человека: председатель, аудитор и главный инспектор.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана работы, сформированного с учетом предложений Нерюнгринского районного Совета депутатов и главы МО «Нерюнгринский район». В План работы Контрольно-счетной палатой вносились изменения, связанные с переносов сроков по двум мероприятиям.

Уточненный план работы выполнен в полном объеме.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2021 год планировалась по следующим основным направлениям:

- контроль за формированием и исполнением местного бюджета;

- оценка формирования муниципальных заданий в рамках контрольных мероприятий;

- осуществление предварительного финансового контроля, профилактика и предупреждение нарушений;

- контроль за эффективностью и результативностью использования средств бюджета;

- применение единого классификатора нарушений;

- методологическое обеспечение деятельности;

- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты;

- участие в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) (далее – Союз МКСО РС (Я) и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия);

- организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;

- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате;

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности Контрольно-счетной палаты, которая определена Нерюнгринским районным Советом депутатов в составе 3 человек.

В рамках годового плана деятельности проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, осуществлялась информационная и иная деятельность.

В отчетном периоде фактически было проведено 177 мероприятий, из них 17 контрольных (в том числе 11 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 25 экспертно-аналитических мероприятий, 135 экспертиз проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 254 предложения, из них учтено 199.

Три мероприятия являлись переходящими с 2020 года: «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение текущих и капитальных ремонтов, приобретение оборудования, инвентаря в муниципальном дошкольном образовательном учреждении № 29 «Ласточка» поселка Чульман Нерюнгринского района»; Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального бюджетного учреждения культуры "Культурно-этнографический центр Нерюнгринского района", субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" за 2019 год»; «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления и использования бюджетных кредитов за 2016-2019 годы».

Два мероприятия являются переходящими на 2022 год: «Проверка целевого и эффективного использования средств , направленных из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение МУ "СОТО», «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального образовательного учреждения "Средняя общеобразовательная школа № 18 г. Нерюнгри, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности в т.ч. аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020-2021 годы приведены в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2020 | 2 021 |
| Проведено Контрольных (КМ) и экспертно-аналитических (ЭАМ) мероприятий, ед. | 42 | 42 |
| из них: | *КМ, ед.* | 17 | 18 |
| *ЭАМ, ед.****\**** | 25 | 24 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 2 | 2 |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 11 | 11 |
| Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 2 | 1 |
|  предложений и запросов главы МО, ед. | 2 | 5 |
| запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры  | 1 |   |
| Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед.  | 24 | 24 |
| *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 6 | 6 |
| Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | 112 | 135 |
| *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | 26 | 38 |
| *муниципальных программ, ед.* | 86 | 72 |
|  | *проектов муниципальных правовых актов поселений* |   | 25 |
| Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 5 246 760,8 | 8 283 549,4 |
| Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей  | 322 370,6 | 481 408,8 |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | 3 473,6 | 6 724,1 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 146 156,8 | 254 156,7 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 155 344,4 | 173 457,0 |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей*  | 2 258,10 | 6 919,5 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 15 137,7 | 40 151,5 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей | 4 180 901,6 | 934 700,0 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 3 095,9 | 26 058,7 |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |   |
| Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс. рублей  | **4 800 741,1** | **1 344 393,6** |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей*  | 1 630,6 | 528,8 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей*  | 135 964,5 | 248 781,1 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей*  | 159 826,7 | 121 240,6 |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей*  | 4 499 420,9 | 934 700,0 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 3 898,40 | 39 143,1 |
| Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | 19 | 13 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 14 | 11 |
| *предписаний, ед.* | 5 | 2 |
| Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | 13 | 8 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 8 | 6 |
| *предписаний, ед.* | 4 | 2 |
| Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | 335 | 254 |
| *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений  | 200 | 199 |
| Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | 20 | 22 |
| *в том числе:* | *главе МО* | 16 | 12 |
| *представительный орган МО* | 4 | 10  |
| Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | 1 | 3 |
| Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | 1 | 0 |
| Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед.  | 4 | 4 |
| из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | 4 | 4 |
| *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | 2 | 3 |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.*  | 2 | 1 |
|  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | 67,5 | 16,4 |
| *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | 67,5 | 16,4 |
| Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | 2 | 4 |
| Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | 0 | 0 |
| из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед.  | 0 | 0 |

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

 Структура выявленных нарушений предоставлена в таблице:

Тыс. рублей

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 11 представлений, 2 предписания и 22 информационных письма в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

На протяжении 2021 года по итогам проверок, проводимых в рамках плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», были выявлены нарушения административно-правового характера. Информация отражена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Учреждение** | **Сумма административных штрафов, назначенных судом, руб.** | **Вид правонарушения** |
| 1 | СОШ № 2 | предупреждение | статья 15.15.5-1 часть 1 КоАП РФ - невыполнение государственного (муниципального) задания.  |
| 2 | Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района | 15,0 | статья 15.15.6 часть 4 КоАП РФ – Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету (в том числе бухгалтерской и финансовой отчетности)  |
| 3 | МБУК КЭЦ НР | предупреждение | статья 15.15.5-1 часть 1 КоАП РФ - невыполнение государственного (муниципального) задания. |
| 4 | МБУК КЭЦ НР | 1,44 | статья 15.14 КоАП РФ - Нецелевое использование бюджетных средств.  |
|   | **Итого:** | **16,44** |   |

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата информировала Нерюнгринский районный Совет депутатов, главу МО «Нерюнгринский район», доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений. По результатам проверок давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, и принимались решения о принятии мер.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2021 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района продолжало действовать 5 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений было проведено 25 мероприятий, из них 5 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, 15 экспертно-аналитических мероприятий, 5 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в том числе:

**ГП «Поселок Хани»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2020 год»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 1 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 2 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок «Хани» за 3 квартал 2021 года»;

- экспертиза проекта решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2022 год».

Информация по результатам направлена главе ГП «Поселок Хани» и в Ханинский поселковый Совет депутатов.

**ГП «Поселок Серебряный Бор»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Муниципального образования городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2020 год»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 1 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 2 квартал 2021 года».

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» за 9 месяцев 2021 года;

- экспертиза проекта решения Серебряноборского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2022 год».

**ГП «Поселок Чульман»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации ГП «Поселок Чульман»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Городское поселение «Поселок Чульман» за 2020 год;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 1 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 2 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Чульман» за 9 месяцев 2021 года»;

- экспертиза проекта решения Чульманского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринскогорайона на 2022 год».

**СП «Иенгринский эвенкийский национальный наслег»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Иенгринской наслежной администрации»;

## - экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района за 2020 год»;

*-* экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 1 квартал 2021 года;

*-* экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 2 квартал 2021 года»

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» за 9 месяцев 2021 года»;

**-** экспертиза проекта решения Иенгринского наслежного Совета депутатов «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2022 год».

**ГП «Поселок Беркакит»**

- контрольное мероприятие «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации ГП «Поселок Беркакит»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Городское поселение «Поселок Беркакит» за 2020 год;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за 1 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Городское поселение «Поселок Беркакит» за 2020 год;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за 2 квартал 2021 года»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» за 9 месяцев 2021 года»;

- экспертиза проекта решения Чульманского поселкового Совета депутатов «О бюджете городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринскогорайона на 2022 год».

**2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**2.1. Экспертно-аналитические мероприятия**

Проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий в рамках:

- оперативного (текущего) контроля - подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета (анализ исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев);

- последующего контроля исполнения бюджета МО «Нерюнгринский район» (внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета);

- контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета были проведены экспертно-аналитические мероприятие ***«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 квартал 2021 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2021 года», «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2021 года»,*** *а также анализ исполнения бюджетов поселений за 1 квартал, 2 квартал и 9 месяцев 2021 года*. В ходе мониторинга исполнения бюджетов анализировалось исполнение доходов местного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с плановыми показателями поступлений доходов в местный бюджет; исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от доведенных объемов бюджетных ассигнований, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, исполнение муниципальных программ, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решениями о местном бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений; отклонение плановых показателей, отраженных в решении о местном бюджете от показателей сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений; оценка ожидаемого исполнения отдельных показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета до конца финансового года по итогам исполнения местного бюджета (при необходимости).

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета Нерюнгринского района, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

Даны соответствующие рекомендации главным распорядителям, администраторам бюджетных средств, ответственным исполнителям муниципальных программ.

 **Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2020 год**

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2020 год.

Заключение палаты на отчет об исполнении бюджета района - это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных тематических проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В феврале-марте 2021 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов, прямых получателей бюджетных средств за 2020 год.

В результате проведения внешней проверки оформлено 7 заключений на годовую бюджетную отчетность по каждому главному администратору распорядителю, получателю бюджетных средств.

На основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2020 год и подготовлено заключение на соответствующее решение Нерюнгринского районного Совета депутатов.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет МО «Нерюнгринский район», привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета МО «Нерюнгринский район», фактического расходования средств бюджета МО «Нерюнгринский район» по сравнению с показателями, утвержденными решением Нерюнгринского районного Совета депутатов по объему и структуре, а также целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета МО «Нерюнгринский район» в отчетном году.

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета района за 2020 год были даны следующие предложения:

1.Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район»

бухгалтерский учет и отчетность привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», 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 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:

- устранить нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

- отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме;

- отразить в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности;

- произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого);

- провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества;

 - провести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2021 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

- в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета необходимо обеспечить достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета;

- при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) приватизации Комитету, в соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 необходимо рассматривать обоснование целесообразности приватизации объекта движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район»;

- разработать нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок списания незавершенных строительством объектов;

- приводить своевременно муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2022 годы» в соответствие с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

3.ГРБС и бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» необходимо:

- своевременно утверждать нормативы затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, ради которых они созданы. Утверждение муниципального задания, расчет субсидии и заключение Соглашения производить после утверждения соответствующего норматива в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- Контрольно-счетная палата рекомендует в муниципальных заданиях пересмотреть в сторону уменьшения допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

4.Нерюнгринской районной администрации:

- разработать и утвердить нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок оказания за счет средств резервного фонда материальной помощи гражданам, ее размер, категории граждан, которым может оказываться разовая материальная помощь, критерии определения степени нуждаемости, перечень документов, которые необходимо предоставлять гражданам для получения материальной помощи и иные критерии;

- дополнить Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденный Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 пунктом, предусматривающим механизм привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения норм, предусмотренных вышеуказанным Порядком;

- обеспечить своевременное утверждение и приведение в соответствие детализированного плана по реализации программных мероприятий и сведений о целевых показателях (индикаторах) в соответствии с решением о бюджете Нерюнгринского района.

5. Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» необходимо:

- всоответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах;

- в соответствии со статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе руководителям структурных подразделений, ГРБС необходимо обеспечить результативность, использования предусмотренных им на реализацию муниципальных программ бюджетных ассигнований.

6.В соответствиис Порядком формирования муниципального задания, главному распорядителю бюджетных средств - Управлению образования Нерюнгринского района и Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района своевременно утвердить нормативы затрат расчета объема муниципальных услуг.

7. Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета. С целью повышения доходного потенциала районного бюджета и повышения эффективности использования бюджетных средств администраторам налоговых доходов целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

 **2.2. Финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных актов**

В отчетном периоде традиционно большое внимание уделялось проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных актов. Проведено 153 финансово-экономических экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля (экспертиза проектов муниципальных правовых актов МО «Нерюнгринский район»);

- оперативного (текущего) контроля (контроль за исполнением бюджета МО «Нерюнгринский район», внесения изменений в бюджет, рассмотрение отдельных вопросов бюджета МО «Нерюнгринский район» на заседаниях комиссий Нерюнгринского районного Совета депутатов);

Важнейшей составной частью экспертно-аналитической деятельности является экспертиза проектов решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, муниципальных программ и иных муниципальных правовых актов МО «Нерюнгринский район», затрагивающих вопросы бюджета МО «Нерюнгринский район» и муниципального имущества, а также подготовка аналитических материалов по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.

**2.2.1. Экспертиза проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022, 2023 годов»**

Проведение экспертизы проекта бюджета Нерюнгринского района является одним из наиболее важных вопросов в рамках предварительного контроля.

В отчетном периоде осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете). В рамках мероприятия был проведен анализ наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования, анализ иной информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении Нерюнгринского района. На основании анализа было подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете в котором дано определение соответствия проекта решения о бюджете действующему законодательству, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, его соответствия положениям послания Президента Российской Федерации и иным документам, оценка качества прогнозирования доходов бюджета Нерюнгринского района, расходования бюджетных средств и долговой политики в МО «Нерюнгринский район».

По итогам проведения экспертизы были даны следующие рекомендации:

1. Нерюнгринской районной администрации привести в соответствие Бюджетному кодексу РФ Постановление Нерюнгринской районной администрации от 02.03.2021 № 344 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района».

1. Учесть в доходной части бюджета поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2022-2024 годы, межбюджетные трансферты, из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Нерюнгринского района в соответствии с заключенными соглашениями.
2. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

3.1. Проанализировать деятельность действующих акционерных обществ, разработать план вывода предприятий на безубыточный уровень с целью пополнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 57 БК РФ).

4. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 160.1. БК РФ) усилить претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате от управления муниципальным имуществом, предусматривая сумму ее погашения при планировании.

Предоставить в Контрольно-счетную палату информацию о дебиторской задолженности перед Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района на 01.12.2021 года.

5. В связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2022 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 28.10.2021 № 654 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2022 учесть данные коэффициенты.

6. В соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

Предусмотреть в бюджете доходы от приватизации муниципального имущества.

7. В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса усовершенствовать требования, предъявляемые к главным администраторам по прогнозированию и планированию доходной и расходной части бюджета.

8. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- приведение параметров всех муниципальных программ в соответствие с принятым вариантом бюджета.

9. Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.

10. Привести в соответствие объем финансирования по базовому варианту и интенсивному варианту в 2024-2025 годах по муниципальной программе "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы".

11. Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в целях соблюдения правил и сроков формирования и утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг – обеспечить своевременное утверждение базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним.

12. В соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» разработать нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

**2.2.2.** **Проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 5 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Вносимые изменения касались в основном корректировки основных характеристик бюджета Нерюнгринского района, перераспределения прогнозируемой экономии бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств, уточнением объема целевых средств, поступивших из вышестоящего бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета Нерюнгринского района, анализ долговой нагрузки бюджета.

**2.2.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов**

За 2021 год подготовлено 66 заключений на проекты постановлений Нерюнгринской районной администрации по утверждению муниципальных программ, а также внесению изменений в действующие муниципальные программы.

# В заключениях отмечались такие недостатки при внесении изменений в муниципальные программы:

# - в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2019 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», некоторые муниципальные программы своевременно не приведены в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу;

- имело место несоответствие целевых индикаторов, а так же плановых показателей целевых индикаторов плановым показателям целевых индикаторов муниципальных программ отраженным в отчете «Исполнение целевых индикаторов по муниципальным программам»;

- имели место отклонения лимита (утвержденных плановых годовых назначений) на реализацию муниципальных программ за отчетный год между предоставленным в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» отчетом «Ход реализации муниципальных программ за отчетный период» а и муниципальными программами, в том числе по источникам финансирования;

- не ко всем проектам представляются финансово-экономические обоснования.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты своевременно рассматривались и устранялись.

В рамках предварительного контроля, в течение 2021 года подготовлено 24 заключения на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, 10 заключений на проекты решений сессий Советов депутатов поселений.

В 2021 году рассмотрено и подготовлено 46 заключений на иные муниципальные правовые акты Нерюнгринской районной администрации.

**2.3. Контрольные мероприятия**

В отчетном периоде проведено 18 контрольных мероприятий, в то числе:

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района».**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 48 767,40 тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 48 767,40 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

2. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2020 год 54 935,05 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 48 767,40 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,6%, или 6 167,65 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

3. Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2020 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 70,6%, или 38 764,16 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств» – 10,5%, или 5 777,77 тыс. рублей;

- КОСГУ «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 9,5%, или 5 212,20 тыс. рублей.

4. В 2020 году общее исполнение Комитетом расходов составило 90,7%.

В соответствии со сметой на 2020 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 26 214,60 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 24 699,75 тыс. рублей, или 94,2%.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

5. Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2020 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

#  В результате изменений в программу, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2020 год составило 290 388,50 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Федерального бюджета – 198 000,00 тыс. рублей, за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 2 000,00 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 90 388,50 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 3-18 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

#  В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

 В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

 6. Консолидированный отчет Комитета за 2020 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

7. Проверкой комплекта форм консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

7.1. Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) не соблюдены с формами «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503130 не соблюдена.

7.2. Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с формой «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) имеют отклонения в части отражения информации по имуществу казны.

Предоставленная на проверку по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год, не содержит информацию о забалансовых счетах, в связи с чем, подтвердить достоверность формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не представляется возможным.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не соблюдена.

7.3. Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированной Справке (ф. 0503110) не соответствуют Справкам (ф. 0503110) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503110 не соблюдена.

7.4. Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503121) не соответствуют Отчетам (ф. 0503121) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503121 не соблюдена.

7.5. Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503123) не соответствуют Отчетам (ф. 0503123) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503123 не соблюдена.

7.6. Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503127) не соответствуют Отчетам (ф. 0503127) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503127 не соблюдена.

Следует отметить, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).

7.7. Пояснительная записка (ф. 0503164) не соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения текстовой части пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены.

7.8. Проверкой формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» установлено, консолидированная форма 0503164 не соответствует показателям сводных Сведений (ф. 0503164) представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной формы 0503164 не соблюдена.

7.9. Проверкой сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» установлено, заполнение формы (ф. 0503168) не соответствует разделу II. Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

- не отражены показатели в разделе 2. «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», в разделе 3. «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах»;

- контрольные соотношения формы (ф. 0503168) не соблюдены с формами: «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) - стр. 140 не соответствует разделу 2. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила 2 852 784,12 тыс. рублей; «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) – не соответствует разделу 3. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила 75 506,65 тыс. рублей.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 не соблюдена.

7.10. Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» заполнение формы 0503169 не соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

- контрольные соотношения формы (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) не соблюдены с формой (ф.0503130) по счету 140160000 показателей на начало и конец отчетного периода, сумма отклонения составила 6 923,24 тыс. рублей;

- показатели графы 12. (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) не соответствуют показателям на конец аналогичного периода прошлого финансового года. Сумма отклонения составила 134,37 тыс. рублей;

- консолидированные Сведения (ф. 0503169) (дебиторская задолженность) не соответствуют показателям граф 5. и 7. сводных Сведений (ф. 0503169), представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503169 не соблюдена.

8. Проверкой достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2021 года установлено следующее:

8.1. По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны на 2020 год на начало отчетного периода - 1 530 209,97 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 322 574,15 тыс. рублей. На 01.01.2021 года сумма имущества казны уменьшилась на 207 635,82 тыс. рублей.

8.1.1. В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 429 220,38 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 92 778,85 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение предоставленной информации по выбытию имущества казны с бухгалтерским учетом Комитета, расхождение составило 336 441,53 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а так же отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

8.1.2. Следует отметить, запрашиваемая информация (исх. № 40 от 12.03.2021 г., № 68 от 29.04.2021 г.) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» представлена на проверку не в полном объеме, в несопоставимых денежных единицах. Не предоставлены акты списания. Реестр муниципального имущества первоначально предоставлен без указания стоимости имущества, при неоднократном устном и письменном запросах (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) информация была представлена на проверку. Информация по поступлению и выбытию муниципального имущества за 2020 год представлена в виде таблиц на 26 страницах без указания итоговых сумы, в отсутствие подписей уполномоченных (ответственных) лиц.

8.1.3. Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2020 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Кладбище п. Хани, кадастровый номер 14:19:2140016:257, площадь 18583 кв. м. (п. Хани, 2000 м. на восток от ж. д. вокзала ст. Хани) на сумму 13 028,73 тыс. рублей. Постановлением НРА от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан согласно подпункта 1.1. статьи 19. Земельного кодекса РФ.

Государство и его органы, муниципальные образования и их органы местного самоуправления, являясь публичными собственниками, не вправе отказаться от права собственности на принадлежащее им имущество с учетом требований статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации. Отчуждение муниципального имущества производится в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 22.07.2008 590-З № 71-IV «О перечне имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего безвозмездной передаче между муниципальными районами, городскими, сельскими поселениями, городскими округами в Республике Саха (Якутия)» (далее - Закон РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV).

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельного участка Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует.

Перечень имущества, а так же перечень документов, необходимых для составления перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности и подлежащего безвозмездной передаче между муниципальным районом и городским поселением, установленных Законом РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV, отсутствуют (на проверку не представлены);

- земельный участок: Автостоянка, г. Нерюнгри, по пр. Геологов 3, кадастровый номер 14:19:102001:260, площадь 18583 кв. м., на сумму 16 843,73 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан согласно договору купли-продажи № 5/20 от 09.03.2020 г., свидетельство о регистрации права собственности № 14:19:102001:160-14/119/19/2020-5 с датой от 06.05.2019 г. На проверку представлен Договор № 5/20 от 09.03.2020 г. (подписан Сторонами), Акт приема–передачи земельного участка от 09.03.2020 г. (подписанный Сторонами), Соглашение № 64 от 26.12.2020 г. к договору № 5/20 (далее – Соглашение от 26.12.2020 г.). Стоимость договора № 5/20 от 09.03.2020 г. составила 1 394,09 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. В нарушение пункта 2.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Покупателем не произведена оплата за земельный участок в течение трех дней с момента заключения договора.

Проверкой установлено, фактически договор оплачен 24.12.2020 года. При этом в отсутствие оплаты Покупатель пользовался земельным участком и производил на указанном земельном участке строительные работы, что подтверждается его заявлением.

В нарушение пункта 5.3. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Комитетом не начислены штрафные санкции за нарушение срока внесения платежа (пени), предусмотренные условиями договора в размере 0,2% от цены земельного участка за каждый календарный день просрочки.

В нарушение пункта 4.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. акт приема-передачи земельного участка от 09.03.2020 г. подписан Сторонами в отсутствие оплаты Покупателем.

2. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Договору № 5/20) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 13 940,93 тыс. рублей. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Соглашению от 26.12.2020 г.) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 3 131,00 тыс. рублей.

При этом в бухгалтерском учете изменения не внесены, кадастровая стоимость указанного земельного участка составляет 16 843,73 тыс. рублей.

 Следует отметить, Постановление № 355 «О снятии с баланса земельных участков» датировано 2021 годом, указанные земельные участки на 01.01.2021 г. с баланса не сняты. При этом в предоставленной на проверку Комитетом информации вышеперечисленные земельные участки включены в перечень недвижимого имущества, снятого с учета на 01.01.2021 года.

Так же проверкой установлено расхождение в части учета указанных земельных участков между бухгалтерским учетом и Реестром земельных участков находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район» (далее – Реестр), предоставленном Отделом земельного учета Комитета. На 01.01.2021 г. в Реестр вышеуказанные земельные участки отсутствуют.

- земельный участок: Здание для эксплуатации общежития в п. Чульман, по ул. Транспортная д. 24, кадастровый номер 14:19:208014:90, площадь 5888 кв. м. на сумму 6 458,96 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 23.04.2021 г. № 685 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 20.04.2020 г. Договор купли-продажи на проверку не предоставлен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете Комитета и предоставленном реестре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г. информация об указанном земельном участке отсутствует.

- земельный участок: Музей Золотинской общеобразовательной школы-интерната имени Г.М. Василевич, с. Иенгра, ул. 40 лет Победы, д. 6а, кадастровый номер 14:19:212002:107, площадь 2571 кв. м., на сумму 1 853,85 тыс. рублей. Согласно Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2020 г. № 1834 «О прекращении права собственности земельным участком муниципального образования «Нерюнгринский район»» прекращено право собственности на указанный земельный участок. Согласно выписки из ЕГРН об объекте имущества правообладателем является Сельское поселение «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района (зарегистрировано право собственности № 14:19:212002:107-14/119/2020-8 от 23.12.2020 г.). При этом в предоставленной Комитетом информации об имуществе, выбывшем в 2020 году, данный земельный участок в перечень выбывшего имущества не включен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете в перечне имущества казны информация по данному земельному участку за 2020 год на начало и конец отчетного периода отсутствует. При этом в Реестре, предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2021 года указанный земельный участок отражен.

8.2. По строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» баланса Комитета отражена стоимость объектов незавершенных строительством на 2020 год на начало отчетного периода – 0,00 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 127 800,51 тыс. рублей. Согласно бухгалтерскому учету на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в 2020 году отражены объекты незавершенные строительством на сумму 160 834,76 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации» от 30.12.2020 года № 2003 «О списании объектов незавершенных строительством» произведено списание объектов незавершенных строительством, расположенных по адресу: г. Нерюнгри, квартал «Р» балансовой стоимостью 32 722,41 тыс. рублей. Согласно выводов Заключения специалиста № 208-2020 по обследованию и определению фактического технического состояния объектов, незавершенных строительством, расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «Р», для выявления пригодности/непригодности дальнейшей эксплуатации (исполнитель - ООО «Экспертиза, оценка собственности») от 10.08.2020 года обследуемые объекты незавершенного строительства рекомендованы к утилизации (списанию).

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) совершение факта хозяйственной жизни подтверждается первичным учетным документом.

Принятие решения о списании объектов незавершенных строительством, является фактом хозяйственной жизни, подлежащим оформлению бухгалтерскими записями в учете.

При этом решение о принятии и выбытии активов, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни.

В нарушение статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов незавершенных строительством и списание) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Следовательно, списание суммы вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании) в отсутствие первичных документов, подтверждающих (обосновывающих) объем фактических затрат учреждения (стоимость объектов незавершенных строительством) нельзя признать правомерным.

8.3. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 12.12.2017 года № 2126 «О внесении денежного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал» КЗиИО внесен безвозмездный денежный вклад в имущество Общества в сумме 11 778,00 тыс. рублей с целью погашения задолженности по налогам и сборам.

Следует отметить, вклад внесен без изменения уставного капитала и номинальной стоимости акций. Данный факт подтверждается Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг от 11.01.2021 года. Договор безвозмездного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал», запрошенный (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район», Комитетом на проверку не предоставлен.

8.4. По строке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 255 951,99 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 470 911,81 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) расшифровка строки 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета с приложением подтверждающих документов – обоснований: распорядительные документы, заключенные соглашения, акты, копии заявок на оплату расходов, прочие первичные документы, акты сверок взаимных расчетов с созданными с участием органов местного самоуправления предприятиями и организациями (АО, МУП, ООО) на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года.

Комитетом на проверку представлены (письмо исх. № 567 от 30.04.2021 г.) карточка счета 21534000 за 2020 год, заявки на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года на сумму 1 491,69 тыс. рублей, № 2123 от 15.04.2020 года на сумму 3 732,91 тыс. рублей, № 2286 от 01.06.2020 года на сумму – 1 122,30 тыс. рублей, № 2725 от 13.07.2020 года на сумму 8 881,08 тыс. рублей о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК». Прочие запрашиваемые документы (в том числе первичные) на проверку не представлены. В соответствии с письмом (исх. № 567 от 30.04.2021 г.) Комитета акты сверок взаимных расчетов на проверку не представлены, под предлогом того, что акты сверок не являются первичным документом, подтверждающим совершение хозяйственной операции, поскольку финансовое состояние сторон при этом не меняется.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены Соглашение и акт сверки взаимных расчетов (за период действия Соглашения) у АО «Нерюнгринский городской водоканал».

Проверкой установлено:

Между АО «Нерюнгринский городской водоканал» и Комитетом заключено соглашение б/н от 11.06.2019 года. Предметом соглашения является предоставление из бюджета Нерюнгринского района субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, находящиеся в собственности Организации и (или) на приобретение Организацией объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Организации. Субсидия предоставляется в размере 399 731,84 тыс. рублей. В том числе, в 2019 году – 200 000,00 тыс. рублей, в 2020 году – 199 731,84 тыс. рублей.

На 01.01.2021 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

Учет предоставленной согласно соглашению б/н от 11.06.2019 года субсидии осуществляется Комитетом в бухгалтерском учете на счете 30285000 «Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)», за 2020 год сальдо на начало отчетного периода и конец отчетного периода отсутствует. Данный факт подтверждается актом сверки взаимных расчетов, при этом по данным АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 01.01.2021 года в акте сверки отражена кредиторская задолженность в сумме 399 731,84 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно заявкам на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года, № 2123 от 15.04.2020 года, № 2286 от 01.06.2020 года, № 2725 от 13.07.2020 года в назначении платежа указано о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК», что противоречит условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года. В соответствии с пунктом 32.2. Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», вклад в имущество общества предусматривает безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций, при этом согласно условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство объектов капитального строительства и приобретение Организацией объектов недвижимого имущества предусматривает последующее увеличение уставного капитала Организации.

В нарушение статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенны факты хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Отсутствие обоснований, оформление фактов хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов, систематическое наличие не соответствий и противоречий как в первичных (и прочих) документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

9. Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:

9.1. Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 87 854,54 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2020 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 429,19 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021 года составила 38 944,47 тыс. рублей.

9.2. Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату предоставлены, но не в полном объеме. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

9.3. Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2021 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

Исходя из вышеперечисленного Контрольно-счетная палата считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

В нарушение статьи 9 главы 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2020 год.

9.4. В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

9.5. В нарушение статьи 486. Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 42. Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

9.6. В нарушение пункта 2., статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

9.7. В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности.

Так в 2020 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму 14 097,64 тыс. рублей, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 12 877,69 тыс. рублей, по договорам аренды земельных участков – 707,71 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 512,24 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, в качестве основания для списания дебиторской задолженности послужило:

- пропуск сроков исковой давности – 5 045,39 тыс. рублей (АО «Дорожник»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство) – 9 052,25 тыс. рублей.

 Одной из причин пропуска сроков исковой давности и несвоевременного проведения претензионной работы является отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности.

Отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности влечет за собой риски проигрышей при обращении с судебные инстанции при истребовании задолженности. Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в учете имущественного и земельного Отделов Комитета. При наличии актов сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность была бы подтверждена и не допущена ситуация по упущению выгоды, что привело к недополученным доходам в бюджет Нерюнгринского района.

По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2021 года составила 87 854,54 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2020 год составила 54 935,05 тыс. рублей.

10. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2020 год не признана полной и достоверной.

Объем проверенных средств составил: доходы – 54 935,05 тыс. рублей; расходы – 263 512,52 тыс. рублей.

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В нарушение пункта 6.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2020 год Управления образования согласно Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, сводная отчетность за 2020 год в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

3. В 2020 году Управлением образования освоено 2 910 018,75 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований 2 913 277,79 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 6. раздела II Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, пункта 1.2. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, объем средств, установленных в предоставленных на проверку сметах, не соответствует объему доведенных в 2020 году до Управления образования лимитов бюджетных обязательств. В смете не отражены доведенные лимиты бюджетных обязательств на исполнение бюджетных обязательств по предоставлению субсидий бюджетным (подведомственным) учреждениям.

5. Анализ показал, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2021 года составил 26 150,33 тыс. рублей. Отклонение в сумме 26 150,33 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении, Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

6. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 69 199,80 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет в полном объеме.

7. Несоответствие между бюджетной сметой на 2020 Управления образования и объем финансирования, предусмотренным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 5-11 от 27.12.2019 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составило 2 879 031,19 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2020 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

8. В нарушение пунктов 5., 10., 11., 12. Порядка формирования муниципального задания, главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования муниципальные задания на оказание муниципальных услуг были утверждены без принятия и утверждения норматива затрат расчета объема муниципальных слуг, что привело к нарушению порядка формирования муниципального задания.

Таким образом, расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования осуществлялся без утвержденного норматива затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, ради которых они созданы. Утверждение муниципального задания, расчет субсидии и заключение Соглашения следовало производить после утверждения соответствующего норматива.

9. В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2020 год утвержденным лимитам на 2020 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2020 год утвержденным лимитам на 2020 год. Сумма отклонений составила 38 411,96 тыс. рублей.

10. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования за 2019 год установлено:

- заполнение формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Достоверность заполнения формы отчетности не соблюдена. Показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

11. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

 **2.3.3. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2020 год составили: утвержденные 270 231,99 тыс. рублей, исполненные 267 944,90 тыс. рублей. В 2020 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,2%.

2. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

3. В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2021 года составил 15 861,24 тыс. рублей. Отклонение в сумме 15 861,24 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

4. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 9 641,78 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет в полном объеме.

5. Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ за 2020 показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2020 году по предоставленным на проверку документам, исполнен не в полном объеме. По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 5%/10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

6. В нарушение пунктов 5., 10., 11., 12. Порядка формирования муниципального задания, главным распорядителем бюджетных средств - МКУ УКиИ муниципальные задания на оказание муниципальных услуг были утверждены без принятия и утверждения норматива затрат расчета объема муниципальных слуг, что привело к нарушению порядка формирования муниципального задания.

Таким образом, расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания главным распорядителем бюджетных средств - МКУ УКиИ осуществлялся без утвержденного норматива затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, ради которых они созданы. Утверждение муниципального задания, расчет субсидии и заключение Соглашения следовало производить после утверждения соответствующего норматива.

7. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.4. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В целом, за 2020 год исполнение доходной части составило 4 106 318,54 тыс. рублей (или 100,7 %) при утвержденных бюджетных назначениях 4 077 993,49 тыс. рублей.

Следует отметить, первоначально на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены формы годовой отчетности за 2020 год, отражающие поступление доходов в сумме 2 811 251,43 тыс. рублей, утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 811 657,99 тыс. рублей, что не соответствует решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе проверки Нерюнгринской районной администрацией объем утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов уточнен, в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год (исх. № 97 от 07.05.2021 г.).

2. Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 827 479,14 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 768 004,24 тыс. рублей. В 2020 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 92,8%.

3. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год установлено:

3.1. В связи с уточнением объема утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов, в ходе проверки в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации. При этом в годовую отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации - администратора доходов (получателя бюджетных средств) изменения не внесены, уточненные формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год на проверку не предоставлены.

3.2. Заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Контрольные соотношения между (ф. 0503110) и (ф. 0503123), (ф. 0503127), (ф. 0503164) не соблюдены, в том числе в разрезе КОСГУ.

3.3. Заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Контрольные соотношения между (ф. 0503123) и между (ф. 0503110) не соблюдены.

3.4. Заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. В результате проведенного анализа установлены отклонения контрольных соотношений по (ф.0503127) и (ф. 0503110).

3.5. «Пояснительная записка» (ф. 0503160) не соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения пояснительной записки (информация в текстовой части) с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены.

3.6. Заполнение формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между формой 0503164 и (ф. 0503110) не соблюдены.

3.7. Проверкой установлено, показатели, отраженные в предоставленной уточненной консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации, не соответствуют показателям сводных форм годовой отчетности за 2020 год, представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не соблюдена.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Нерюнгринской районной администрацией не соблюдена достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского учета.

3.8. В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в консолидированную годовую бюджетную отчетность за 2020 год Нерюнгринской районной администрации не включена (не формируется) форма 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (за 12 месяцев 2020 года).

3.9. На проверку не предоставлена расшифровка дебиторской задолженности в разрезе дебиторов с указанием причин возникновения, в связи с чем, провести детальный анализ дебиторской задолженности не представляется возможным. Следует отметить, в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503169) развернутая информация отсутствует.

Общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2020 года составила 3 226,47 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2020 года составила 5 473,46 тыс. рублей – задолженность перед РС(Я) по межбюджетным трансфертам.

4. Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлены нарушения пунктов 6.1., 7.3 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451.

4.1. Проверкой установлено несоответствие показателя исполнения муниципальной программы, отраженного в ф. 0503166, с аналогичным показателем в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год».

Так по МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2022 гг." в ф. 0503166 отражено исполнение в сумме 62 929,32 тыс. рублей, при этом в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2020 год» аналогичный показатель составил 59 963,39 тыс. рублей. Отклонение составило 2 965,93 тыс. рублей.

5. По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» установлено:

5.1. Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

5.2. В ходе проверки при составлении годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» за 2020 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил – 101 035,5 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

5.3. Учетная политика МУ ЦБ, утвержденная приказом от 28.12.2019 года № 202 «Об утверждении Учетной политики для казенных учреждений» не содержит порядок списания пришедших в негодность основных средств.

Так согласно «Акта списания ОС» от 28.02.2020 года комиссией в составе и. о. директора, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера произведен осмотр и признание пришедшими в негодность 5 (пяти) телефонов, следует отметить, что 2 (два) объекта списания имели срок эксплуатации на момент списания 7 (семь) месяцев. Комиссией по списанию не подтверждена квалификация позволяющая проведение технической экспертизы, а также не установлена конкретная причина списания для каждого объекта списания.

5.4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание основных средств с забаланса учреждения проведено в отсутствие первичного учетного документа (документов, подтверждающих факт непригодности). Следует отметить, что Учетной политикой Приложением № 2 предусмотрен документ в составе для списания основных средств «Акт освидетельствования технического состояния ОС».

5.5. Проверкой установлен факт отсутствия подписей в ведомостях выдачи материальных запасов на сумму 4,1 тыс. рублей к акту списания материальных запасов № ООГУ-000001 от 31.01.2020 год. Данный факт свидетельствует об отсутствии должного внутреннего контроля.

5.6. Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» предлагается, усилить внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**2.3.5. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

 1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичной документации.

2. В нарушение статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание материальных запасов производится в отсутствие первичных документов подтверждающих выдачу материальных ценностей.

Объем проверенных средств составил – 19 873,6 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2020 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.6. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

1. Нерюнгринским районным Советом депутатов обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов за 2020 год нарушений не выявлено.

Объем проверенных средств составил – 7 650,09 тыс. руб. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.7. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

#  1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2020 год нарушений не установлено.

**2.3.8. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Иенгринской наслежной администрации**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

Иенгринской наслежной администрации, установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. Контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

3. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2020 год. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной и произвести сверку отчетности с данными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета нет возможности. В связи с этим, проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

Таким образом, несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Министерством финансов РФ) является нарушением части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ.

4. В нарушение п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность Иенгринской наслежной администрации за 2020 год составлена не на основании представленной ей бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета по формам отчетов: ф.0503130, ф.0503121, ф.0503123, ф.0503124, 0503168, 0503169.

5. В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе пояснительной записки (ф.0503160) не представлены сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3), сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503172)), сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503173)). В пояснительной записке не содержится информации о факте проведения годовой инвентаризации и об отсутствии числовых значений в данных формах.

6. Предоставленный Реестр муниципального имущества ведется в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Показатели Реестра не соответствуют годовой бюджетной отчетности Баланса ф. 0503130, ф.0503168, ф.0503171. Из данных Реестра невозможно установить закрепление имущества за учреждениями, предприятиями.

7. В 2020 году сельским поселением «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в казну муниципального образования «Нерюнгринский район» передано имущество - электрические сети с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м. Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи электрических сетей с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м., муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) отсутствует, Решение Иенгринского наслежного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) отсутствует.

Передачу имущества с баланса сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) нельзя считать правомерной.

8. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой было установлено, что полнота и порядок заполнения форм бюджетной отчетности ф. 0503123, ф.0503128, ф.0503160 не соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

9. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Этнокультурным центром «Эян» им. В.С.Еноховой не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2020 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.

10. В нарушение п.2 статьи 221 Бюджетного кодекса, утвержденные показатели бюджетной сметы МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С.Еноховой не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».

## 2.3.9. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год отчетности администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 2020 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

1. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района, проверкой было установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. В нарушение требований ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района не представлена годовая бюджетная отчетность за 2020 год по следующим формам отчетов:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).

3. Контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

4. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

5. В нарушение п 46. Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) не на основании консолидированных Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

6. В нарушение пункта 55, пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» несоответствие исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» ф.0503117, ф. 0503124, Ф.0503127 соответственно.

7. В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

8. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в предоставленном Реестре на 01.01.2020 года отсутствует учет земельных участков. В Реестре на 01.01.2021 года отсутствуют показатели о кадастровой, балансовой и остаточной стоимости имущества, а также суммы начисленной амортизации.

## 2.3.10. «Проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2020 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

1. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района, установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. Контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

3. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие показателей отчетности форм Баланса ф.0503130, ф.0503110, ф.0503121, ф.0503140, ф.0503168, ф.0503178 данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

4. В нарушение пункта 22 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка в составе сводного Баланса (ф.0503130) составлена не на основании Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

5. В нарушение пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», несоответствие исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117, ф. 0503124.

6. В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» ([ф. 0503190](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

7. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.

В результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества с данными, отраженными в отчетности не представляется возможным.

**2.3.11. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

1. По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. Контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

3. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие показателей отчетности форм Баланса ф.0503130, ф.0503110, ф.0503123, ф.0503178 данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

4. Не соответствует отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2020 год, в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах». В данных формах отсутствует сумма субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в сумме 82 566,80 рублей.

5. В нарушение пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», объем утвержденных на финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по увеличению, уменьшению остатков средств, объем дефицита бюджета не соответствуют Решению 34-й сессии Ханинского поселкового Совета депутатов четвертого созыва от 30.12.2020 № 1-34. Показатели исполнения изменения остатков средств на счетах в части увеличения и уменьшения остатков средств не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117, ф. 0503124 соответственно.

6. В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В связи с отсутствием числовых показателей в составе Пояснительной записки не представлены следующие формы:

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503172));

- сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503173)).

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174));

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190));

В пояснительной записке не содержится информация о вышеперечисленных отсутствующих формах, не имеющих числовых значений.

7. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в предоставленном Реестре в разделе 3 отсутствуют сведения о муниципальных унитарных предприятиях, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района. Показатели Реестра не соответствуют годовой бюджетной отчетности Баланса ф. 0503130, ф.0503168, ф.0503171.

**2.3.12. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год:

1. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

2. В нарушение норм установленных статьей 264.2 БК РФ Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» к проверке в составе годовой отчетности не предоставлена годовая отчетность Администрации городского поселения «Поселок Чульман» как получателя бюджетных средств.

3. Дебиторская задолженность не в полном объеме отражена формах годовой отчетности, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

 4. Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410 и 470 графы 3 и 6. Графа 6 ф.0503130 по строке 410 содержит арифметическую ошибку.

5. Контрольные соотношения суммы остатков на конец отчетного периода по кредиторской задолженности по выплатам (долгосрочной) ф.0503169 и балансовыми данными в разделе III. «Обязательства» по строке 411 ф.0503130 не выдержаны.

6. Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 по строке 570 «Финансовый результат» и справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность», не соблюдены. Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

7. Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 503171 соблюдены.

8. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и показателями раздела I «Нефинансовые активы», раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса ф.0503130.

9. В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

10. Контрольные соотношения с ф.0503127 не соблюдены. Показатель по счету 021002000 в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127. Показатель по счету 030405000 в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127. Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127 по строке 810.

11. При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503127); (ф.0503130) не соблюдены.

12. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью ф.0503125.

13. В нарушение пункта 73 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, лимиты бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503128) не сопоставимы с лимитами бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503127).

14. Заполнение текстовой части пояснительной записки не соответствует Инструкции 191н. Отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

15. Заполнение (ф. 0503166) не соответствует Инструкции 191н.

заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

16. Контрольные соотношения формы Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) с ф. 0503190 не выдержаны.

17. В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

 18. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Чульман», установлено, что в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной.

**2.3.13. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления и использования бюджетных кредитов**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

 1. Предоставление бюджетных кредитов в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» регламентируется бюджетным законодательством и муниципальными правовыми актами.

 В соответствии с пунктом 1.2. Раздела I положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» Управление финансов Нерюнгринской районной администрации (далее - Управление финансов) осуществляет взаимодействие с органами местного самоуправления поселений Нерюнгринского района при предоставлении и использование бюджетных кредитов и обеспечивает контроль за своевременным возвратом бюджетных кредитов.

 2. В нарушение пункта 4 статьи 93.3 БК РФ финансовым органом муниципального образования «Нерюнгринский район» не установлен порядок взыскания остатков непогашенных кредитов, включая проценты, штрафы и пени.

 За проверяемый период выдано бюджетных кредитов 21 720,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 года остаток основного долга числится за муниципальным образованием городское поселение «Поселок Серебряный Бор» в размере 4 749,0 тыс. рублей срок возврата бюджетного кредита декабрь 2022 года.

2.1.1. Проверка соблюдений оснований предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованием городское поселение «Поселок Серебряный Бор» установлено:

- в нарушение подпункта б) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» при обращении о предоставлении бюджетного кредита предоставленное решение представительного органа городского поселения «Поселок Серебряный Бор» об утверждении бюджета на текущий финансовый 2019 год не содержит приложения № 1, 2, 3, 7, 9.

2.1.2. Проверка соблюдений оснований предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию «Город Нерюнгри» установлено:

- в нарушение подпункта б) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» не соблюдены основания для предоставления бюджетного кредита, не предоставлена бюджетная роспись доходов и расходов МО «Город Нерюнгри» на 2016 год;

- в нарушение подпункта в) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» анализ исполнения местного бюджета на дату обращения содержит не полные сведения, отсутствует анализ доходной части бюджета.

2.1.3. Проверка соблюдений оснований предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию городское поселение «Поселок Золотинка» установлено:

- в нарушение подпункта б) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» при обращении о предоставлении бюджетного кредита предоставленное решение представительного органа городского поселения «Поселок Золотинка» об утверждении бюджета на текущий финансовый 2019 год не содержит приложения № 1, 2, 3, 7;

- в нарушение подпункта а) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» не предоставлены документы обосновывающие потребность в бюджетном кредите в размере 500,0 тыс. рублей плановое направление использования бюджетного кредита в соответствии с письменным обращением МУП «ЖЭК-Золотинка» на выделение средств ООО «МП КК НР» в виде субсидий на возмещение недополученных доходов за коммунальные услуги по пустующему жилищному фонду.

2.1.4. Проверка соблюдений оснований предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию городское поселение «Поселок Чульман» установлено:

- в нарушение подпункта б) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» не соблюдены основания для предоставления бюджетного кредита, не предоставлена утвержденная бюджетная роспись доходов и расходов городского поселения «Поселок Чульман» на 2016 год;

- в нарушение подпункта б) пункта 2.1. положение об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» при обращении о предоставлении бюджетного кредита предоставленное решение представительного органа городского поселения «Поселок Чульман» об утверждении бюджета на текущий финансовый 2016 год не содержит приложения № 2, 4.

2.2.1. Проверка соблюдений условий предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованием городское поселение «Поселок Серебряный Бор» установлено:

- в нарушение пункта 3.2. и 3.4. Положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» муниципальным образование городское поселение «Поселок Серебряный Бор» не подтверждены отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг муниципальных учреждений и наделения решением представительного органа муниципального образования правом осуществления муниципальных внутренних заимствовании;

- расчет объема дефицита бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Золотинка» к проверке не предоставлен.

2.2.2. Проверка соблюдений условий предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию «Город Нерюнгри» установлено:

- в нарушение пункта 3.2. Положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» муниципальным образование «Город Нерюнгри» не подтверждены отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг муниципальных учреждений;

- расчет объема дефицита бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» к проверке не предоставлен.

2.2.3 Проверка соблюдений условий предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию городское поселение «Поселок Золотинка» установлено:

- в нарушение пункта 3.2. и 3.4. Положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» муниципальным образование городское поселение «Поселок Золотинка» не подтверждены отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг муниципальных учреждений и наделения решением представительного органа муниципального образования правом осуществления муниципальных внутренних заимствовании;

- расчет объема дефицита бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Золотинка» к проверке не предоставлен.

2.2.4 Проверка соблюдений условий предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию городское поселение «Поселок Чульман» установлено:

- в нарушение пункта 3.2. и 3.4. Положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» муниципальным образование городское поселение «Поселок Чульман» не подтверждены отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг муниципальных учреждений и наделения решением представительного органа муниципального образования правом осуществления муниципальных внутренних заимствовании;

- расчет объема дефицита бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Чульман» к проверке не предоставлен.

2.2.5 Проверка соблюдений условий предоставления бюджетного кредита муниципальному образованию сельскому поселению «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» установлено:

- в нарушение пункта 3.2. и 3.4. Положения об основаниях и условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринский район утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 24.03.2015 г. № 640 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.04.2012 № 682 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района» муниципальным образование сельское поселение «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» не подтверждены отсутствие просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и оплате коммунальных услуг муниципальных учреждений и наделения решением представительного органа муниципального образования правом осуществления муниципальных внутренних заимствовании;

- расчет объема дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» к проверке не предоставлен.

**2.3.14. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального дошкольного образовательного учреждения № 55 «Полянка» города Нерюнгри Нерюнгринского района, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2019-2020 годы**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» должность специалиста в сфере закупок отнесена к профессиональной квалификационной группе «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня».

2. В нарушение пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 30.01.2018 № 112), форма муниципального задания на 2019 год не соответствует утвержденной форме. Отсутствуют «дата начала действия», «код по сводному реестру», а также отсутствуют графы с расчетом в процентном выражении и абсолютных показателях «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги» и «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги».

3. В нарушение пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 21.10.2019 № 1676) форма муниципального задания на 2020 год не соответствует утвержденной форме. Отсутствуют «дата начала действия», «код по сводному реестру», а также отсутствуют графы с расчетом в процентном выражении и абсолютных показателях «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги» и «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги».

4. В нарушение пункта 3. статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание для МДОУ Полянка на 2019 год сформировано и утверждено Управлением образования не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийский базовый классификатор).

5. В нарушение пункта 3. статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание для МДОУ Полянка на 2020 год сформировано и утверждено Управлением образования не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийский базовый классификатор).

6. В нарушение пункта 7. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», показатели объема муниципальной услуги, отраженные в муниципальном задании МДОУ Полянка на 2019 год и 2020 год, не соответствуют показателям объема муниципальной услуги, установленным Общероссийским перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ.

7. В нарушение пункта 3. статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание МДОУ Полянка на 2019 год и 2020 год сформировано Управлением образования не на основании Общероссийского перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг.

8. В нарушение пункта 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МДОУ Полянка за 2020 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг.

9. В нарушение Порядка от 14.12.2016 года № 1806, а именно требований к форме плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района, в каждом плане ФХД отсутствует дата утверждения начальником Управления образования.

10. В нарушение пункта 3.3 статьи 32. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 15. Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», МДОУ Полянка не обеспечило доступность и открытость принятых новых Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год в установленный пятидневный срок.

11. В нарушение Порядка от 29.11.2019 года № 1921, а именно требований к форме плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района, в каждом плане ФХД отсутствует дата утверждения начальником Управления образования.

12. В нарушение пункта 3.3 статьи 32. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 15. Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», МДОУ Полянка не обеспечило доступность и открытость принятых новых Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в установленный пятидневный срок.

13. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» отчетность за 2019 год не соответствует данным Главной книги.

14. Проверкой так же установлено, регистры бухгалтерского учета за 2019 год содержат не достоверные данные, так согласно проверки заработной платы по КФО «5» за 2019 год установлено необоснованное доначисление доплаты до МРОТ по счету бухгалтерского учета 302.11 в сумме 94,2 тыс. рублей в отсутствие подтверждающих документов.

15. В ходе проверки установлено, контроль за годовой финансовой отчетностью проводится не должным образом, так годовая отчетность за 2019 год не соответствует данным Главной Книги.

16. Проверкой перечня муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления установлено, что имеет место расхождение между имуществом, закрепленным в соответствии с договором от 26.09.2012 года № 30 о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район на праве оперативного управления за бюджетным учреждением (с изменениями согласно соглашения от 26.06.2019 года № 6) и фактическими данными бухгалтерского учета основных средств МДОУ Полянка. Балансовая стоимость основных средств МДОУ Полянка по данным бухгалтерского учета составила на 01.01.2019 года - 16 466,0 тыс. рублей, по данным Перечня муниципального имущества балансовая стоимость составляет - 9 459,35 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета составляет на 01.01.2019 года – 7 020,9 тыс. рублей, по данным перечня муниципального имущества остаточная стоимость составляет - 7 006,55 тыс. рублей.

17. Следует отметить, что балансовая стоимость здания МДОУ Полянка по данным бухгалтерского учета составляет 9 174,5 тыс. рублей, при этом стоимость аналогичных объектов недвижимости варьируется от 50 000,0 тыс. рублей. Кадастровая стоимость здания МДОУ Полянка составила 75 463,4 тыс. рублей.

18. В нарушение статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание материальных запасов производится не на основании первичных документов, отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей. По результатам осмотра помещения было установлено отсутствие материального запаса краски огнезащитной фасадной в количестве 250 кг, о чем составлен акт № 1 от 01.06.2021 года. По факту отсутствия краски были предоставлены письменные пояснения заведующей хозяйством МДОУ Полянка, из пояснений следует, что закупленная краска находится на хранении у поставщика и будет доставлена в МДОУ Полянка для ремонтных работ 02.06.2021 года. Краска была предъявлена 02.06.2021 года, о чем составлен акт № 2 от 02.06.2021 года.

 19. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении годовой инвентаризации не отражены расхождения между фактическим наличием материального запаса и данными бухгалтерского учета.

20. В нарушение пункта 1. статьи 73. БК РФ в МДОУ Полянка отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

21. В нарушение Приказа № 52н, Учетной политики, бумажный носитель с информацией о начисленной заработной плате за каждый месяц проверяемого периода 2019 года не соответствует утвержденной форме первичной учетной документации по начисленной заработной плате, а именно, отсутствует унифицированная форма Расчетная ведомость.

22. В нарушение статьи 104 ТК РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени.

23. В нарушение статей 91., 104. ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка МУ ЦБ при начислении и выплате заработной платы за 2019 года сторожу за январь 2019 года начислена и выплачена заработная плата в повышенном размере по отношению к установленной. Подлежал к начислению оклад в размере 2 394,00 рублей, фактически начислено 3 931,00 рублей.

24. В нарушение статьи 57. ТК РФ работнику дополнительным соглашением от 02.04.2018 года о внесении изменений в трудовой договор от 02.04.2018 года № 12/18 установлена заработная плата единой суммой.

25. В нарушение пункта 2.3.5. Соглашения от 29.12.2018 года №25/1-Ф «О предоставлении целевой субсидии муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Муниципальному дошкольному образовательному учреждению № 55 «Полянка» города Нерюнгри Нерюнгринского района» на 2019 год» учреждение не обеспечило возврат неиспользованной целевой субсидии в полном размере.

26. В нарушение пункта 2.1. Порядка возврата неиспользованных остатков целевых субсидий предоставленных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 142 МДОУ Полянка не обеспечен возврат остатков целевой субсидии выделенной на увеличение доплаты до МРОТ в течение первых 10 рабочих дней с начала финансового года.

27. Детальным анализом по источникам выплаты заработной платы за 2019 год установлено использование предоставленной МДОУ Полянка целевой субсидии не по назначению, данные приведены в Приложении № 1 к акту. Имеет место переплата доплаты до МРОТ сверх положенной к оплате в размере 1 075,38 тыс. рублей. Анализом установлено, что выплаченная доплата до МРОТ сверх положенной к оплате направлена на выплату заработной платы. Данные проведенного анализа отражены в Приложении № 1 к акту.

28. При проведении анализа начисления доплаты до МРОТ установлено, что сумма НДФЛ, отраженная в бухгалтерском учете за 2019 год по счету 303.1 КФО «5» в размере 669,2 тыс. рублей не соответствует НДФЛ, фактически начисленному в соответствии с личными карточками-справок формы 0504417 в сумме 718,2 тыс. рублей, так же следует отметить, что по счету 303.01 имеет корректировка сторно размере 49,02 тыс. рублей.

29. В ходе проверки за 2019 год установлены допущенные МДОУ Полянка случаи как не доплаты заработной платы, так и переплаты без предоставления оправдательных (первичных) документов к проверке.

30. В ходе проверки предоставленных «Журналов № 2 с безналичными денежными средствами» за 2019 год установлены случаи неправомерной выплаты работникам заработной платы за счет средств местного бюджета, выделенных на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход» (код 2000), поскольку фактически выплата данной заработной платы подлежала оплате за счет средств, выделенных на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код 2006), финансирование которой осуществляется за счет средств Государственного бюджета РС(Я). Общая сумма неправомерной выплаты заработной платы составила 584 ,0 тыс. рублей.

31. Проверкой начисленной заработной платы работника установлено, в январе 2020 года в табеле учета рабочего времени допущена ошибка в количестве отработанного времени, 09.01.2020 года отражено рабочее время - 6,2 часа, подтверждающие документы об уменьшение рабочего времени на 1 час к проверке не предоставлены. В журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за январь 2020 года так же отсутствуют документы, подтверждающие сокращение рабочего работника 09.01.2020 года.

32. Не произведен перерасчет (доначисление) заработной платы работника за январь 2020 года.

33. Проверкой начисленной заработной платы работника за февраль, март, апрель 2020 года установлено, что по должности заведующая хозяйством производилась «компенсационная выплата за работу с детьми с ограниченными возможностями» в отсутствие оправдательных (первичных) документов. Сумма нарушения 0,16 тыс. рублей.

34. В ходе проверки предоставленных «Журналов № 2 с безналичными денежными средствами» за 2020 год установлены случаи неправомерной выплаты работникам заработной платы за счет средств местного бюджета, выделенных на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход» (код 2000), поскольку фактически выплата данной заработной платы подлежала оплате за счет средств, выделенных на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (код 2006), финансирование которой осуществляется за счет средств Государственного бюджета РС(Я). Общая сумма неправомерной выплаты заработной платы за 2020 год составила 65,87 тыс. рублей.

35. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при заполнении табелей «Учета посещаемости детьми» не верно проставляется условное обозначение показателя причин неявок, выходных дней, отсутствие по болезни, отсутствует нумерация граф, не заполняются графы «№ счета», «Плата по ставке», «Пропущено дней», «Причины непосещения (основание)», не заполнены сроки «Вид расчета», «Режим работы».

36. Проверкой «Ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях» установлено, начисление родительской платы производится в последний день месяца, что является нарушением пункта 2.7 Порядка начисления, взимания и расходования платы с родителей (законных представителей) детей за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях Нерюнгринского района, утвержден Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2014 № 2654 «Об утверждении Порядка начисления, взимания и расходования платы с родителей (законных представителей) детей за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования, подведомственных Управлению образования Нерюнгринской районной администрации».

**2.3.14 Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального бюджетного учреждения культуры "Культурно-этнографический центр Нерюнгринского района", субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-этнографический центр Нерюнгринского района» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Саха (Якутия), Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства РФ о культуре», другими правовыми актами РФ и РС (Я), а так же нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Муниципального образования «Нерюнгринский район» и Уставом.

2. Устав МБУК КЭЦ НР содержит наименование учреждения, указание на тип учреждения, сведения о собственнике имущества, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые МБУК КЭЦ НР вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых МБУК КЭЦ НР создано.

3. К проверке не предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности от 12.02.2019 года данные о плане финансово-хозяйственной деятельности с данной датой содержатся в плане финансово-хозяйственной деятельности от 14.03.2019 года, не предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности от 11.04.2019 года данные о плане финансово-хозяйственной деятельности с данной датой содержатся в плане финансово-хозяйственной деятельности от 14.05.2019 года.

4. В нарушение раздела 3 Порядка от 14.12.2016 года № 1806, а именно требований к утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района, в целях внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности МБУК КЭЦ НР за проверяемый период не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности.

5. Проверкой полноты размещения информации о плане финансово-хозяйственной деятельности и планов финансово-хозяйственной деятельности в сети Интернет установлено следующее, в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и в нарушение статьи 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86 н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" МБУК КЭЦ НР обеспечило доступность и открытость не всех принятых новых Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год в установленный пятидневный срок.

6. В нарушение Порядка от 14.12.2016 года № 1806, а именно требований к форме плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района в каждом плане ФХД отсутствует дата утверждения начальником МКУ УКиИ.

6.1. В нарушение пункта 7 Порядка утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» показателей объема муниципальной работы отраженные в муниципальном задание МБУК КЭЦ НР на 2019 год не соответствуют показателям объема муниципальной работы регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание МБУК КЭЦ НР на 2019 год сформировано МКУ УКиИ не на основании регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг.

6.2. Проверкой заполнения отчетности о выполнении муниципального задания за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлено:

- за 1 квартал 2019 года показатели характеризующие объем работы не соответствуют установленным в муниципальном задании на 2019 год. Излишне включены показатели, отнесенные к показателям, характеризующим качество работы на 2020 и 2021 годы;

- за первое полугодие 2019 года показатели характеризующие качество работы «число клубных формирований» и «число участников клубных формирований» имеют утвержденные плановые показатели на текущий год в отсутствие таких плановых показателей в муниципальном задании на 2019 год;

- за 9 месяцев 2019 года показатель характеризующий качество работы «число клубных формирований» имеет утвержденные плановые показатели на текущий год в отсутствие такого планового показателя в муниципальном задании на 2019 год. В показатели характеризующие объем работы включен показатель, относящийся к показателям, характеризующим качество работы «число участников клубных формирований», а так же показатель имеет плановые значения в отсутствие таких значений в утвержденном муниципальном задании на 2019 год;

- за 2019 год показатель характеризующий качество работы «число клубных формирований» имеет утвержденные плановые показатели на текущий год в отсутствие такого планового показателя в муниципальном задании на 2019 год. В показатели характеризующие объем работы включен показатель, относящийся к показателям, характеризующим качество работы «число участников клубных формирований», а так же показатель имеет плановые значения в отсутствие таких значений в утвержденном муниципальном задании на 2019 год.

6.3. В отсутствие утвержденных показателей, характеризующих качество работ, исполнены следующие показатели: число клубных формирований 14 единиц; число участников клубных формирований 263 человека.

 6.4. Проверкой проведенного количества мероприятий установлено, что в Журнале учета мероприятий за 2019 год и статистическом отчете по форме 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа» за 2019 год отражено проведенных мероприятий в количестве 123 единицы, из которых за плату проведено 31 мероприятие.

Согласно пункта 2.8 Устава МБУК КЭЦ НР вправе осуществлять платную деятельность сверх установленного муниципального задания. Следовательно, количество мероприятий проведенных за плату не подлежали включению в отчет о выполнении муниципального задания.

Муниципальным заданием на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным 10 % или 13 культурно-массовых мероприятий.

Не исполнено по данным МБУК КЭЦ НР 7 культурно-массовых мероприятий, что не превышает, установленного допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема работы, в пределах которых муниципальное задание считается.

По данным Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» не исполнено 38 культурно-массовых мероприятия и свыше предела допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема работы, в пределах которых муниципальное задание считается не исполненным 25 культурно-массовых мероприятия на сумму 1 493,68 тыс. рублей.

МБУК КЭЦ НР допущено завышение данных об исполнении объема работ в отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2020 года № 4, что привело к искажению информации о том, что муниципальное задание является выполненным.

В соответствии с пунктом 6 статьи [69.2](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-ii/razdel-iii/glava-10/statia-69.2/) Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание МБУК КЭЦ НР является не выполненным, в связи с недостижением (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателя характеризующего объем работ.

В нарушение пункта 40 Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», МБУК КЭЦ НР в отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2020 года № 4 в связи с необоснованным учетом в показателях, характеризующих объем работ, культурно-массовых мероприятий от платной деятельности в количестве 31 единица муниципальное задание за 2019 год является не исполненным в объеме 25 культурно-массовых мероприятия на сумму 1 493,68 тыс. рублей. Тем не менее, МБУК КЭЦ НР не произведен возврат субсидии выделенной на исполнения муниципального задания в бюджет МО «Нерюнгринский район».

6.5. Проверкой достоверности указанных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2019 год качественных показателей установлено, следующее:

В нарушение пункта 1.4 Положения о клубном формировании МБУК КЭЦ НР культурно-просветительского направления «Клуб народного единства» национальные общины учитываются как отдельные единицы в показателях муниципального задания.

Фактическое исполнение качественного показателя муниципального задания «Число клубных формирований» составило 6 (шесть) клубных формирований вместо 14 (четырнадцати) отраженных в отчете об исполнении муниципального задания. На основании вышеизложенного показатель качества муниципального задания «Число клубных формирований» является не достоверным.

Проверкой достоверности указанной информации в отчетности о выполнении муниципального задания за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2020 года № 4 по показателю «Число участников клубных формирований» установлено следующее:

- студия танца «Тандем» список участников составляет 16 человек, фактически подтверждено письменными заявлениями о зачислении на 1 полугодие 2019 года – 10 человек, на 2 полугодие 2019 года – 14 человек, журнал посещений участников ведется;

- Клуб народного единства отсутствует список участников, а так же письменные заявления о зачислении, учет посещений занятий участниками не ведется. В паспорте деятельности клубного формирования заявлено 217 участников.

- клубное формирование «Мастера Нерюнгри» в паспорте клубного формирования заявлено 10 участников, заявлений о зачислении от 6 участников, журнал посещений участников не ведется.

- клубное формирование «Суутук субэтэ» в паспорте клубного формирования заявлено 10 участников, заявлений о зачислении от 7 участников, журнал посещений участников ведется.

- клубного формирования бурятского фольклорного ансамбля «Алтан булаг» список участников составляет 10 человек, заявления о зачислении отсутствуют, журнал посещений участников ведется;

- клубное формирование вокально фольклорного ансамбля «Сайдыы» список участников составляет 12 человек, заявления о зачислении отсутствуют, журнал посещений участников не ведется.

На основании вышеизложенного, показатель качества муниципального задания «Число участников клубных формирований» является не достоверным. Фактическое исполнение качественного показателя муниципального задания «Число участников клубных формирований» составило 21 (двадцать один) человек вместо 263 (двести шестьдесят трех) отраженных в отчете об исполнении муниципального задания.

В соответствии с пунктом 6 статьи [69.2](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-ii/razdel-iii/glava-10/statia-69.2/) Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание МБУК КЭЦ НР является не выполненным, в связи с недостижением (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателя характеризующего качество работ.

В ходе проверки достоверности данных, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2019 года установлено, что данные отраженные в отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2020 года № 4 являются не достоверными.

7. В нарушение Приказа Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 не соблюден порядок заполнения приходных кассовых ордеров (далее ПКО), а именно в строке «В том числе» не указан НДС.

8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» некоторые авансовые отчеты содержат не полную информацию о факте хозяйственной жизни, а именно отсутствует должный перевод документов с китайского языка на русский язык на проживание в размере 100,57 тыс. рублей.

9. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МБУ КЭЦ НР отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

10. В нарушение Приказа 52н и в нарушение Учетной политики бумажный носитель с информацией о начисленной заработной плате за каждый месяц проверяемого периода не соответствуют утвержденной форме первичной учетной документации по начисленной заработной плате, а именно отсутствует унифицированная форма Расчетная ведомость.

11. Проверкой оплаты труда руководителя учреждения установлено следующее:

В нарушение статей 57 и 135 Трудового кодекса заработная плата руководителю начислялась в размере выше установленного дополнительным соглашением от 14.04.2018 года № 12/1 к трудовому договору от 14.04.2017 года № 24. Сумма начисленной заработной платы за 2019 год в отсутствии документального подтверждения (дополнительных соглашений к трудовому договору) составила 27,5 тыс. рублей.

Распоряжением от 25.11.2019 года № 104-лс «О премировании руководителей муниципальных учреждений, подведомственных муниципальному казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района, по итогам работы за третий квартал 2019 года» установлено премирование руководителю МБУК КЭЦ НР в размере 20,1 тыс. рублей, фактически начислено 15,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 151 ТК РФ с 01.01.2019 года по 31.10.2019 года руководителю выплачивалась полноценная заработная плата в место доплаты за совмещение должностей.

 Проверкой установлен факт самопремирования руководителем учреждения по совмещению должности руководитель клубного формирования за 2019 год в размере 91,1 тыс. рублей. Совмещение должностей представляет собой дополнительную поручаемую работу без освобождения от основной работы в пределах установленного рабочего времени. Работодателем для директора МБУК КЭЦ НР является Муниципальное образование Нерюнгринский район в лице главы района.

В нарушение норм предусмотренных статьей 191 ТК РФ директор МБУК КЭЦ НР производил самопремирование по совмещению должностей в отсутствии письменного распоряжения работодателя.

12. Проверкой источников выплаты заработной платы установлено следующее: между МКУ УКиИ и МБУК КЭЦ НР заключен договор возмездного оказания услуг от 21.05.2019 года сверх муниципального задания предметом, которого является услуги по организации и участию творческой делегации Нерюнгринского района в культурных мероприятиях VI Российско-Китайского ЭКСПО, посвященных 70-летию основания дипломатических отношений между Китаем и Россией в г. Харбин (КНР). Данные услуги были оказаны и приняты, о чем составлен акт о приемке выполненных работ от 19.06.2019 года за подписями сторон. Во время нахождения в командировке работники не участвовали в оказании муниципальных работ предусмотренных муниципальным заданием, так как находились за пределами Российской Федерации. Тем не менее, при направлении работников в командировку в город Харбин Китайской Народной Республики для оказания платных услуг согласно договора от 21.05.2019 сохраненная средняя заработная плата выплачивалась за счет средств полученных на выполнение муниципального задания.

Всего использовано средств не по целевому назначению за счет средств полученных на выполнение муниципального задания 28,78 тыс. рублей на выплату сохраненного среднего заработка работникам МБУК КЭЦ НР за время нахождения в командировке в отсутствие возможности такими работниками участвовать в оказание муниципальных услуг (работ).

 В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 главы 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств. Общая сумма средств, использованная по нецелевому назначению составила 27,78 тыс. рублей.

13. В нарушение статьи 167 ТК РФ работнику не произведено начисление и выплата сохраненного среднего заработка на время командировки. Фактическое нахождение в командировке в городе Харбин подтверждается авансовым отчетом от 24.06.2019 года № 7. Сумму нарушения не представляется возможным рассчитать, в связи с периодом входящим в состав расчета средней заработной платы, выходящим за период проверки.

14. Контроль, за годовой финансовой отчетностью проводится, не должным образом, так в составе годовой отчетности в форме 0503760 Пояснительная записка содержит недостоверные данные о деятельности МБУК КЭЦ НР.

15. В нарушение пункта 46 Приложения № 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в нарушение пункта 9 Приказа Минфина Росси от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на инвентарном объекте отсутствует инвентарный номер. Нарушение устранено в ходе инвентаризации.

16. На балансе учреждения числятся объекты основных средств с наименованием Дьа5а большой и Дьа5а малый. В соответствии со статьей 16 Закона Российской Федерации от 25.10.1991 № 1807-1 «О языках народов Российской Федерации» на территории Российской Федерации официальное делопроизводство в государственных органах, организациях, на предприятиях и в учреждениях ведется на русском языке.

17. В нарушение пункта 5.3 Учетной политики в учреждение производится списание материальных запасов не на основании первичных документов подтверждающих выдачу материальных ценностей.

18. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» учреждением при списании материальных запасов не применяются формы первичной учетной документации.

19. В нарушение статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание материальных запасов производится не на основании первичных документов, отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей.

20. По результатам выборочной проверки наличия материальных запасов от 18.12.2020 года отклонения фактического наличия материальных запасов от данных бухгалтерского учета не выявлены.

21. В нарушение пункта 2.6 и 2.7 Порядка оказания платных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 20.03.2015 года № 612 «Об утверждении Порядка оказания платных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район», учреждением не обеспечена открытость данных, на официальном сайте учреждения включая перечень платных услуг, условий их предоставления, сведения о льготах для отдельных категорий граждан.

 22. МБУК КЭЦ НР Положение о закупке товаров, работ, услуг, утвержденное приказом руководителя к проверке не предоставлено.

23. Приказ «О создании единой закупочной комиссии» в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБУК КЭЦ НР к проверке не предоставлен.

22. К проверке предоставлен план-график закупок на 2019 год, утвержденный приказом от 09.01.2019 года № 01-од. Как следует из предоставленного плана-графика сумма планируемых закупок составила 5 422,84 тыс. рублей. В нарушение пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный заказчиком план-график не размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС) в течение трех рабочих дней с даты утверждения. Так же данный план-график не соответствует первоначально размещенному плану-графику на 2019 год в ЕИС.

24. Поверкой обоснования закупок установлено, капитальный ремонт здания Балаган и капитальный ремонт здания Урасы № 1 проводился в отсутствие обоснований, а именно в отсутствие документов подтверждающих техническое состояние здания. В соответствии с пунктом 3.7 Ведомственных строительных норм ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» утвержденных [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12160687/entry/0) Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 г. № 312 - Общие осмотры объектов коммунального и социально-культурного назначения должны производиться комиссией в составе главного инженера (инженера по эксплуатации) учреждения или предприятия, ведающего эксплуатацией здания, техника-смотрителя (коменданта). В необходимых случаях в комиссии могут включаться специалисты-эксперты и представители ремонтно-строительных организаций.

По предоставленным фотоматериалам к акту технического само осмотра, в которых произведено самостоятельное вскрытие (распил части крыши (стены)) незначительного участка крыши (стены) невозможно сделать выводы о потребности здания в капитальном ремонте. Так же невозможно установить в какой части здания произведено вскрытие.

 К проверке не предоставлены документы по учету технического состояния здания, которых в соответствии с пунктом 3.9. Ведомственных строительных норм ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»
утвержденных [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12160687/entry/0) Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 г. № 312 отражаются результаты осмотров.

25. В соответствии с исходящим письмом МБУК КЭЦ НР от 11.07.2018 года № 80 за подписью директора МБУК КЭЦ НР в адрес Главы МО «Нерюнгринский район» сутью обращения является информация о стоимости заключения о техническом состоянии помещений большой и малой Урасы, а так же письмо содержит информацию о состоянии конструкции в аварийном состоянии. Следует отметить, что подтверждающих документов об аварийности здания (сооружения) с подписью уполномоченных органов как на момент обращения, так и в дальнейшем не предоставлены. Согласно журналов учета посещений таких клубных формирований как «Алтан булаг», «Суутук субэтэ», студия танца «Тандем» в 2019 год занятия проводились на протяжении всего времени. Подтверждающие документы об отмене занятий в связи аварийностью конструкций здания отсутствуют.

26. Проверкой сметной документации установлено следующее: согласно письменного обращения директора МБУК КЭЦ НР от 31.05.2018 года № 80 в адрес начальника МКУ УКиИ Нерюнгринского района требуется утепление и покрытие полов линолеумом, согласно составленного сметного расчета № 2-1 в Урасе № 1 запланировано устройство полов керамическим гранитом толщиной 8мм – 22 кв.м ( позиция 65 сметы). В дальнейшем по результатам проведенного электронного аукциона «Работы строительные по возведению нежилых зданий и сооружений (работы по строительству новых объектов, возведению пристроек, реконструкции и ремонту зданий)» - капитальный ремонт здания Урасы № 1 по ул. Южно-Якутская, 27 корп. 2 в г. Нерюнгри МБУК «КЭЦ НР» устройство полов произведено керамическим гранитом.

В соответствии со статьей 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

**2.3.15. Проверка целевого и эффективного использования средств целевой субсидии, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение текущих и капитальных ремонтов, приобретение оборудования в муниципальном дошкольном образовательном учреждении № 29 «Ласточка» поселка Чульман Нерюнгринского района**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Анализ объемов бюджетных ассигнований (целевой субсидии) и расходов, направленных на проведение текущих и капитальных ремонтов и приобретение оборудования в МДОУ № 29 «Ласточка» показал:

1.1. Объем финансирования расходов на проведение текущих и капитальных ремонтов в МДОУ № 29 «Ласточка» предусмотрен в Мероприятии № 2.2.2. «Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ» Подпрограммы II. «Дошкольное образование» Муниципальной программы за счет средств местного бюджета в общей сумме 26 194,50 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год - 11 557,80 тыс. рублей, на 2019 год - 14 636,66 тыс. рублей.

Расходы на данные мероприятия предусмотрены по целевой статье (КЦСР 1220122001 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений»).

1.2. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов МДОУ № 29 «Ласточка» предусмотрены в сумме 11 557,87 тыс. рублей.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов МДОУ № 29 «Ласточка» предусмотрены в сумме 14 636,66 тыс. рублей.

Проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района (целевой субсидии), выделенных на проведение текущих ремонтов в 2018 году и 2019 году нецелевого расходования средств не установлено.

1.3. В 2019 году МДОУ № 29 «Ласточка» предоставлена целевая субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений за счет средств благотворительной помощи в сумме 560 000,00 рублей.

Проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района (целевой субсидии), выделенных на укрепление материально-технической базы в 2019 году нецелевого расходования средств не установлено.

2. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МДОУ № 29 «Ласточка» в части проведения капитальных и текущих ремонтов показал:

2.1. В 2018 году и 2019 году в здании МДОУ № 29 «Ласточка» п. Чульман проведены ремонтные работы части помещений для размещения начальной школы для организации обучения учащихся 1-4 классов СОШ № 21 п. Чульман. Анализ выполненных работ показал, на основании проектной документации, разработанной ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект», которая предусматривает перепланировку части помещений блока 1. (1-3 этажи) в связи с изменением их назначения для размещения начальной школы в здании МДОУ № 29 «Ласточка» проведены ремонтные работы: был заложен оконный проем площадью 8,57 м2 в капитальной стене здания блок «Б», что повлекло изменение параметров капитальной стены (несущей конструкции), освещенности помещения и изменение фасада здания, то есть его архитектурного облика. Кроме того, были проведены работы по монтажу дополнительных систем водоснабжения и водоотведения, увеличения площади санузлов за счет других помещений. Целью работ было перепрофилирование помещений с изменением цели их использования и назначения. Так, ранее помещения были предназначены для детского сада, а после проведенных работ по перепланировке помещения предназначены для начальной школы.

Из вышеизложенного следует, что для использования указанных помещений в качестве детского сада, для размещения детей дошкольного возраста снова понадобится проведение работ по переустройству - перепрофилированию помещений, что потребует дополнительных финансовых затрат. Данный факт свидетельствует об изменении назначения помещений, расположенных в части здания детского сада - блок «Б». На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о возможном проведении реконструкции.

2.2. В нарушение пункта 296. Гражданского кодекса РФ, пункта 2.3. Договора № 22 от 31.08.2012 г. в здании, находившемся в оперативном управлении МДОУ № 29 «Ласточка», проведены работы по перепланировке помещений здания без ведома и согласия собственника муниципального имущества - КЗиИО.

2.3. В ходе проверки распорядительных документов, обосновывающих проведение ремонтных работ помещений для размещения начальной школы установлено, приказ Управления образования о проведении и начале ремонтных работ части помещений блока 1. (1-3 этажи) в связи с изменением их назначения для размещения начальной школы в здании МДОУ № 29 «Ласточка» на проверку не представлен и значит отсутствует. Из пояснений заведующей МДОУ № 29 «Ласточка» образования.

На основании предоставленной на проверку Управлением образования информации, установлено, в соответствии с приказом Управления образования от 15.05.2018 г. № 274 «Об утверждении плана реорганизации муниципальных образовательных учреждений Нерюнгринского района в 2018 году» предусмотрена (запланирована) реорганизация МОУ СОШ № 7 имени Кобеляцкого п. Чульман Нерюнгринского района в форме присоединения к нему МОУ ООШ № 21 п. Чульман и МДОУ №29 «Ласточка». Обучающиеся 1-4 классов МОУ ООШ № 21 п. Чульман продолжат обучение в МДОУ №29 «Ласточка». В связи с необходимостью проведения ремонтных работ в здании МДОУ №29 «Ласточка» для организации обучения учащихся 1-4 классов, запланированная в 2018 году реорганизация образовательных учреждений отложена до завершения ремонтных работ. В связи с необходимостью проведения ремонтных работ в здании МДОУ №29 «Ласточка» для организации обучения учащихся 1-4 классов, запланированная в 2018 году реорганизация образовательных учреждений отложена до завершения ремонтных работ.

2.4. В нарушение пункта 1.9. Порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий, учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 г. № 10-3, начальником Управления образования принято решение о начале работ по изменению назначения объекта социальной инфраструктуры для детей - МДОУ №29 «Ласточка» п. Чульман, до получения положительного заключения комиссии по оценке последствий такого решения. Предоставленное на проверку заключение датировано 20.03.2020 г., из чего следует, что на момент проведения перепланировки части помещений блока 1. (1-3 этажи) в связи с изменением их назначения для размещения начальной школы в здании МДОУ № 29 «Ласточка» (с 2018 года) Заключение, предусмотренное решением Нерюнгринского районного Совета депутатов, отсутствовало.

2.5. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.06.2020 № 781, МОУ СОШ № 7 имени Кобеляцкого п. Чульман Нерюнгринского района реорганизовано, при этом на текущий момент здание для МДОУ №29 «Ласточка» п. Чульман для размещения начальной школы пустует, не используется для организации обучения, учащиеся 1-4 классов ООШ № 21 п. Чульман не переведены в здание МДОУ №29 «Ласточка». По данному вопросу пояснения Управлением образования не предоставлены.

В связи с вышеизложенным, средства целевой субсидии, предоставленные и использованные на ремонт помещений для размещения начальной школы в сумме 17 079,01 тыс. рублей можно признать неэффективным использованием средств.

2.6. Следует отметить, в здании МДОУ № 29 «Ласточка» п. Чульман, предназначенном для размещения 280 детей фактически с 2008 года функционировали группы с количеством - 70 детей, в связи с чем, оставшаяся часть здания блок «Б» не использовалась. При этом расходы на содержание неиспользуемой части здания производились за счет средств субсидии, выделенной на обеспечение выполнения муниципального задания.

Для оказания муниципальной услуги, предусмотренной муниципальным заданием МДОУ № 29 «Ласточка», фактически использовалась только часть здания, при этом в расходы за счет средств на обеспечение выполнения муниципального задания включалось содержание общей площади здания (в том числе не используемой для оказания муниципальной услуги). Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания.

На основании пункта 1.2.6. Устава в связи произведенной реорганизацией МОУ СОШ № 7 имени Кобеляцкого п. Чульман Нерюнгринского района является правопреемником всех прав и обязанностей МДОУ № 29 «Ласточка», при этом ситуация не изменилась, на текущее время помещения не используются. Во избежание рисков неэффективного использования бюджетных средств, сложившаяся ситуация требует дальнейших управленческих решений.

3. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение текущих и капитальных ремонтов установлено:

3.1. Проверкой установлено, в 2018 году и 2019 году в здании МДОУ № 29 «Ласточка» п. Чульман за счет средств целевой субсидии проведены ремонтные работы части помещений для размещения начальной школы для организации обучения учащихся 1-4 классов ООШ № 21 п. Чульман.

При этом на момент проведения ремонтных работ МДОУ №29 «Ласточка» являлось отдельным юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность на основании Устава. В соответствии с пунктом 2.2. Устава основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Деятельность в части начального образования Уставом не предусмотрена.

Следует отметить, в соответствии с пунктом 296. Гражданского кодекса РФ Учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Следует так же отметить, условиями Соглашений о предоставлении целевой субсидии МДОУ № 29 «Ласточка» в 2018 году и 2019 году не предусмотрено использование средств целевой субсидии на проведение ремонтных работ для размещения начальной школы и осуществления образовательной деятельности ООШ № 21 п. Чульман.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 главы 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Одним из принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (статья 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В силу статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств обязан обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о неисполнении МДОУ № 29 «Ласточка» требований Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, имеет место нецелевое использование средств целевой субсидии.

3.2. В МДОУ № 29 «Ласточка» контрактная служба не создана. В соответствии с приказом от 30.09.2019 № 78/2 контрактным управляющим назначен на 2019 год специалист в сфере закупок. За 2018 год приказ о назначении контрактного управляющего на проверку не представлен.

3.3. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017 - 2022 годы», использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение текущих и капитальных ремонтов в муниципальном дошкольном образовательном учреждении № 29 «Ласточка» поселка Чульман Нерюнгринского района заключены:

- на ремонтные работы 6 муниципальных контрактов на сумму 16 371 471,38 рублей и 6 договоров на сумму 1 916 983,37 рублей;

- подготовка проектной документации, составление смет, подготовка аукционной документации, строительный контроль – 22 договора на сумму 1 355 320,96 рублей.

3.4. Документация электронного аукциона, предоставленная на проверку на бумажном носителе, не утверждена со стороны МДОУ № 29 «Ласточка», не согласована со стороны МКУ «УМСиЗ» (отсутствуют подписи и печати). Протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе и протоколы проведения итогов электронного аукциона не содержат подписи председателя и членов комиссии, секретаря по муниципальным контрактам:

- Муниципальный контракт № 0816300017018000226-0134319-01 от 11.08.2018 года, заключенный с ООО «Энергия Севера» на ремонт межпанельных швов и окраска фасада здания МДОУ №29 «Ласточка» пос. Чульман;

- Муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 года, заключенный с ООО «Нова» на ремонт кровли в осях 2-8 и Б-Г над помещениями для размещения начальной школы в здании МДОУ № 29 «Ласточка»;

- Муниципальный контракт № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 года с ООО «Транзитстрой» на выполнение работ общестроительных, по водоснабжению и канализации, вентиляции и отоплению;

- Муниципальный контракт № 0816300017019000099 от 26.06.2019 года с ООО «Энергия Севера» на замену оконных блоков на блоки ПВХ в здании МДОУ № 29 «Ласточка» для размещения начальной школы;

- Муниципальный контракт № 0816300017019000067 от 25.07.2019 года с ООО «Энергия Севера» на выполнение работ общестроительных, по электроснабжению и электроосвещению;

- Муниципальный контракт № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 года с ООО «Альфагрупп» на выполнение работ по ремонту системы отопления в помещениях начальной школы в МДОУ №29 «Ласточка» пос. Чульман, ул. Циолковского 4а.

3.5. В локальной смете № 2-1 на сумму 2 452,4 тыс. рублей, ведомости потребленных ресурсов к смете № 2-1 отсутствуют должности, подписи, Ф.И.О., печать в строках «Составил:», «Проверил:» (муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 года).

3.6. Муниципальный контракт № 0816300017019000099 от 26.06.2019 года (с приложением), предоставленный на проверку, не содержат подписи Заказчика и Подрядчика. Муниципальный контракт № 0816300017019000067 от 25.07.2019 года, предоставленный на проверку, не содержит подпись и печать Подрядчика.

3.7. В нарушение части 3. Статьи 94. Федерального закона № 44-ФЗ пунктов 4.2.12., 6.4. Контрактов МДОУ № 29 «Ласточка» приняты ремонтные работы по всем заключенным контрактам в 2018 году и 2019 году без проведения экспертизы результатов, предусмотренных Контрактами (на проверку не предоставлены).

3.8. В соответствии с условиями Контрактов Подрядчик предоставляет обеспечение исполнения Контракта. Документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения Контрактов на проверку не представлены и значит отсутствуют.

Согласно предоставленным по данному вопросу пояснениям заведующей, Подрядчиками в качестве обеспечения исполнения Контрактов предоставлены безотзывные банковские гарантии, в бумажном варианте вышеуказанные документы не сохранены.

В нарушение пункта 3. Раздела 1. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, не осуществлен бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, не отражено в бухгалтерском учете наличие банковской гарантии.

3.9. Общие журналы работ по заключенным в 2018 году и 2019 году муниципальным контрактам на проверку не представлены и значит отсутствуют.

3.10. В локальном сметном расчете (на дополнительные работы в сумме 183 213,55 рублей к Муниципальному контракту № 0816300017018000226-0134319-01 от 11.08.2018 г.) в разделе 3. Ремонт крылец предусмотрен ремонт крыльца (б15 по тех. паспорту), ремонт ступеней бетонных в количестве 20 шт. на сумму 3667,18 рублей. Данные работы и объемы отражены так же в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) б/н от 27.09.2018 г. В ходе визуального осмотра установлено, фактическое наличие ступеней указанных крылец составило 2 шт. Расхождение составило 18 шт на сумму 3 300,46 рублей, подтвердить выполнение работ в полном объеме, указанном Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) б/н от 27.09.2018 г. не представляется возможным, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 3 300,46 рублей.

3.11. В акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 2 от 27.09.2018 г. на сумму 2 213 136,64 рублей на первом листе указана сметная стоимость в сумме 2 284 191,00 рублей, что не соответствует фактической сметной стоимости (муниципальный контракт № 0816300017018000226-0134319-01 от 11.08.2018 г.).

3.12. Информация, указанная в Извещения о проведении электронного аукциона № 241, подпункта 1.1. пункта 1. «Наименование и описание объекта закупки» статьи 1. раздела 1.2. Документации электронного аукциона не соответствует статье 33. «Правила описания объекта закупки» Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г.).

3.13. На проверку предоставлен подписанный сторонами Проект контракта № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г., Муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г., опубликованный на сайте гос. закупок подписи сторон не содержит.

В нарушение раздела 15. «Приложения к контракту» Контракта на проверку не представлено и значит, отсутствует Приложение № 1. «Техническое задание», являющееся неотъемлемой частью Контракта.

Следует отметить, в единой информационной системе Контракт размещен без вышеуказанных приложений.

3.14. В соответствии с пунктом 1.2. Контракта № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г. (ремонт кровли) работы должны быть выполнены в соответствии с техническим заданием, графиком выполнения работ и локально-сметным расчетом.

 В соответствии с пунктом 4. Технического задания к аукционной документации, перед началом работ Подрядчик обязан предоставить для согласования Заказчику образцы материалов, которые будут использоваться в процессе выполнения работ, график производства работ, акт-допуск на территории действующего объекта, наряд-допуск при производстве работ на высоте для выполнения строительно-монтажных работ, согласованный со службой ОГПН по Нерюнгринскому району. Паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на применяемые строительные материалы.

На проверку указанные документы не предоставлены и значит отсутствуют.

3.15. В нарушение пункта 4.4.2. Контракта № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г. (ремонт кровли) Подрядчиком работы выполнены не в полном объеме с нарушением установленных Контрактом сроков.

Данные приведены в Приложении № 1 к акту проверки.

В нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Заказчиком приняты выполненные работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

В нарушение пункта 1.2. муниципального контракта, раздела 4. Технического задания (к аукционной документации), работы, выполненные Подрядчиком, не соответствуют Техническому заданию, а так же локальному сметному расчету к муниципальному контракту на сумму 2 440 149,42 рублей.

3.16. Следует отметить, согласно Соглашения об изменении цены контракта от 25.12.2018 г., заключенного между МДОУ № 29 «Ласточка» и ООО «Нова», цена Контракта уменьшена на 809 184,42 рублей или 33% (стоимость невыполненных по Контракту работ) и составила 1 630 965,00 рублей. При этом к Соглашению составлен и утвержден сторонами локальный сметный расчет на объем фактически выполненных Подрядчиком работ в сумме 1 630 965,00 рублей.

В соответствии с пунктами 2.6., 2.7. Контракта цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ, качества работ и используемых при выполнении работ товаров и иных условий контракта. Контрактом предусмотрено право Заказчика по согласованию с Подрядчиком в ходе исполнения контракта изменить не более чем на 10% объема предусмотренных контрактом работ при изменении потребности в таких работах. Указанные правовые нормы установлены Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В данном случае в соответствии с условиями Соглашения от 25.12.2018 г. об изменении цены контракта, цена Контракта № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г. уменьшена в связи с неполным и некачественным выполнением работ Подрядчиком.

В нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пунктов 2.6., 2.7. Контракта снижена цена Контракта при изменении предусмотренных контрактом объема работ, качества работ и используемых при выполнении работ товаров.

При этом, учитывая вышеизложенные, Заказчиком – МДОУ № 29 «Ласточка» не применялись штрафные санкции, предусмотренные условиями Контракта при неисполнении или ненадлежащем исполнении Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом.

3.17. На проверку предоставлены Акты освидетельствования скрытых работ (муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г. (ремонт кровли)): № 3 от 05.10.2018 года, № 8 от 05.11.2018 года, № 9 от 15.11.2018 года, № 10 от 25.11.2018 года.

Следует отметить, в текстовой части всех Актов указано, что работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией, стандартами, строительными нормами и отвечают требованиям их приемки, имеют разрешение производства последующих работ. При этом замечания представителя ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект», осуществляющего авторский надзор в Актах освидетельствования скрытых работ № 8 от 05.11.2018 года, № 9 от 15.11.2018 года и № 10 от 25.11.2018 года, дописаны шариковой ручкой и датированы – 27.12.2018 года, при этом в соответствии с актом о приемке выполненных работ за декабрь 2018 г. (форма КС-2) № 1 от 06.12.2018 г. период осуществления (окончания) ремонтных работ составил: с 01.09.2018 года по 06.12.2018 года. Данный факт свидетельствует о недостоверности периода проведения освидетельствования скрытых работ, отраженных в Актах освидетельствования скрытых работ, либо периода окончания ремонтных работ, указанного в акте о приемке выполненных работ.

В Техническом задании предусмотрены условия предъявления Подрядчиком к освидетельствованию строительному контролю Заказчика выполненных работ по кровле послойно (указаны виды скрытых работ).

В ходе проверки установлено, Акты освидетельствования скрытых работ в полном объеме (по всем видам указанных скрытых работ) на проверку не предоставлены и значит отсутствуют. В связи с чем, подтвердить соответствие выполненных скрытых работ (их результатов) условиям контракта не представляется возможным.

3.18. В нарушение статьи 22. Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.1 Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 по муниципальному контракту № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г. к расчету НМЦК не приложены справочная информация и документы, на основании которых выполнен расчет (на проверку не представлены).

 3.19. В нарушение пункта 4.2.1. Контрактов, предоставленных на проверку, отсутствует (на проверку не представлен) документ (приказ) о назначении на объекте представителя МДОУ № 29 «Ласточка», уполномоченного от имени Заказчика осуществлять технический надзор и контроль за выполнением работ. Данное нарушение носит систематический характер.

3.20. В нарушение пунктов 6.1., 6.2. раздела 6. «Порядок сдачи и приемки работ» Контракта на проверку не предоставлены и значит, отсутствуют (либо предоставлены не в полном объеме):

- письменное подтверждение, что предоставленные комплекты документации полностью соответствуют фактически выполненным работам. Данное нарушение носит систематический характер;

- акты освидетельствования скрытых работ;

- документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, которые были применены в ходе выполнения работ по муниципальным контракт.

3.21. В ходе анализа соответствия объема выполненных работ локальному сметному расчету к муниципальному контракту № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г. установлено, в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 19.03.2019 года (общестроительные работы) отражены работы (виды работ и объем), не предусмотренные локальным сметным расчетом к муниципальному контракту, при этом общая стоимость работ не изменена.

В нарушение пункта 1.3. Муниципального контракта документы, обосновывающие внесение изменений в объем и виды работ, предусмотренных локальным сметным расчетом к аукционной документации, в том числе в качестве улучшения качества, технических и функциональных характеристик, указанных в муниципальном контракте, отсутствуют (на проверку не предоставлены).

В нарушение статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в виды и объем работ, являющиеся условием заключенного муниципального контракта, внесены изменения, не предусмотренные вышеуказанной статьей.

В нарушение пункта 1.2. муниципального контракта, раздела 6. Технического задания (приложение № 1. к муниципальному контракту № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г.) работы, выполненные Подрядчиком, не соответствуют Техническому заданию, а так же локальному сметному расчету.

Так же следует отметить, помимо дополнительных работ, отраженных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 19.03.2019 года (общестроительные работы), к муниципальному контракту заключено Соглашение об изменении (увеличении) цены контракта от 19.03.2019 г. на 275 003,00 рублей. Изменения внесены в связи с увеличением объема работ, выявленных при проведении ремонта - общестроительных работ и водоснабжения и канализации.

В нарушение пункта 1.3. Муниципального контракта документы, обосновывающие внесение изменений в объем и виды работ, предусмотренных локальным сметным расчетом к аукционной документации, в том числе в качестве улучшения качества, технических и функциональных характеристик, указанных в муниципальном контракте, отсутствуют (на проверку не предоставлены).

3.22. В соответствии с пунктом 6.9. Контракта № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г. работы считаются принятыми с момента подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ (форма КС-2).

Согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) № 1, № 2, № 3, № 1 от 19.03.2019 года работы сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком, о чем свидетельствуют подписи и печати сторон. Объем фактически выполненных работ, отраженных в вышеуказанных актах о приемке выполненных работ (КС-2), так же был проверен МУП «Служба заказчика», о чем свидетельствует подпись лица, осуществляющего строительный контроль - специалиста МУП «Служба заказчика».

При этом в ходе проверки установлено, на момент подписания актов о приемке выполненных работ (КС-2) № 1, № 2, № 3, № 1 от 19.03.2019 года фактически не были выполнены следующие работы:

- установка сантехнического оборудования;

- установка радиаторов биметаллических;

- установка раздаточного окна в столовой;

- монтаж вентиляции в местах выхода на кровлю, запуск и проверка работы вентиляции.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1, № 2, № 3, № 1 от 19.03.2019 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

3.23. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, пункта 4.4.2. Контракта № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г., Подрядчиком работы выполнены с нарушением установленных Контрактом сроков. Сумма неустойки в размере 55 020,35 рублей вычтена в соответствии с пунктом 9.16. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, пункта 4.4.2. Контракта № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. Подрядчиком работы выполнены с нарушением установленных Контрактом сроков.

Согласно расчету к Требованию об уплате неустойки, период просрочки с 23.08.2019 г. по 10.11.2019 г., при этом акты о приемке выполненных работ (форма КС-2) б/н датированы 05.11.2019 года. Данный факт свидетельствует о недостоверности указанной в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) даты принятия работ.

Сумма неустойки в размере 103 388,68 рублей вычтена в соответствии с пунктом 9.16. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, пункта 4.4.2. Контракта № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 г. Подрядчиком работы выполнены с нарушением установленных Контрактом сроков. Штрафные санкции, предусмотренные пунктом 4.2.9. Контракта МДОУ № 29 «Ласточка» в отношении ООО «Альфагрупп» не применялись.

3.24. В нарушение пункта 15.3. Контракта № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. в документах, представленных на проверку отсутствует локальный сметный расчет на сумму 5 566 012,50 рублей, являющийся неотъемлемой частью Контракта (на проверку не представлен).

В нарушение пункта 15.3. Контракта № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 г. в документах, представленных на проверку, отсутствуют локальные сметные расчеты на сумму 1 237 926,72 рублей, на сумму 96 033,45 рублей являющиеся неотъемлемой частью Контракта (на проверку не представлены).

3.25. В нарушение пункта 1.3. Муниципального контракта документы, обосновывающие внесение изменений в объем и виды работ, предусмотренных локальным сметным расчетом к аукционной документации, в том числе в качестве улучшения качества, технических и функциональных характеристик, указанных в муниципальном контракте, отсутствуют (на проверку не предоставлены).

В связи с отсутствием обосновывающих документов на проводимые дополнительные работы в соответствии с заключенным Соглашением об изменении (увеличении) цены контракта № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. на 429 173,00 рублей, подтвердить обоснованность работ на сумму 429 173,00 рублей не представляется возможным.

Следует отметить, согласно актов о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года все работы по муниципальному контракту (включая дополнительные работы на сумму 429 173,00 рублей) приняты 05.11.2019 года, при этом Соглашение об изменении (увеличении) цены контракта датировано 19.11.2019 года.

В связи с отсутствием обосновывающих документов на проводимые дополнительные работы в соответствии с заключенным Соглашением об изменении (увеличении) цены контракта № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 г., подтвердить обоснованность работ на сумму 96 033,45 рублей не представляется возможным.

3.26. В Разделе 4. «Полы» акта о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года (общестроительные работы) (муниципальный контракт № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г.) отражено использование материала:

- устройство покрытий из линолеума на клее, предусмотрено покрытие площадью 796,78 м2, при этом Линолеум коммерческий гетерогенный «ТАРКЕТТ EXTRA», акустический – отражен объем 812,72 м2. Разница составила 15,94 м2 (16 979,20 рублей);

- устройство покрытий из линолеума на клее «Бустилат», предусмотрено покрытие площадью 262,70 м2, при этом Линолеум спортивный гетерогенный: «ТАРКЕТТ OMNISPORTS EXCEL» – отражен объем 267,95 м2. Разница составила 5,25 м2 (5 254,00 рублей).

Данный факт может свидетельствовать о завышении объема материалов, отраженных в акте о приемке выполненных работ (КС-2), либо в локальной сметном расчете.

3.27. Проверкой установлено завышение стоимости выполненных работ и цен на материалы, указанных в Разделе 9. «Доп. работы» акта о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года (общестроительные работы) (муниципальный контракт № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г.), так:

- Блок оконный пластиковый глухой, одностворчатый с двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью – 1,62 м2 на сумму 137 630,76 рублей (цена 1 м2 - 84 957,26 рублей);

- Блоки дверные однопольные с полотном глухим ДГ 21-9, площадь – 1,89 м2 на сумму 25 568,71 рублей (цена 1 м2 - 13 528,42 рублей).

Аналогичная ситуация и по прочим ценам на услуги и используемые материалы.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» Подрядчику – ООО «Энергия Севера» в рамках встречной проверки был направлен запрос о предоставлении первичных документов на приобретение материалов, использованных при исполнении муниципального контракта, обосновывающие (подтверждающие) стоимость использованных материалов документы на проверку не представлены.

Так же имеют место значительные расхождения стоимости (цен) в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года (общестроительные работы) с локальным сметным расчетом к аукционной документации, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

3.28. В соответствии с пунктом 4.4.1. Контрактов № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 г., № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. перед началом выполнения работ Подрядчик обязан представить для согласования Заказчику образцы материалов, которые будут использованы в процессе выполнения работ и проект производства работ (ППР).

В техническом задании к Контракту также указаны требования к качеству выполняемых работ. Перед началом выполнения работ Подрядчик обязан представить для согласования Заказчику соответствующие сертификаты, технические паспорта, противопожарные сертификаты, а так же другие документы, удостоверяющие их качество. Сертификаты, технические паспорта, противопожарные сертификаты, а так же другие документы, удостоверяющие их качество на проверку не предоставлены, а значит отсутствуют.

3.29. В соответствии с аукционной документацией, муниципальным контрактом № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. объектом закупки и предметом контракта является

выполнение работ по объекту «Ремонт части помещений для размещения начальной школы в здании МДОУ №29 «Ласточка» по ул. Циолковского 4а в пос. Чульман Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)». При этом в документации не указано (не конкретизировано) в каких именно помещениях проводились предусмотренные локальным сметным расчетом виды ремонтных работ, в связи с чем, невозможно идентифицировать выполненные ремонтные работы.

3.30. В рамках проверки специалистами Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в МДОУ № 29 «Ласточка» в поселке Чульман для визуального осмотра произведенных ремонтных работ в МДОУ №29 «Ласточка» пос. Чульман согласно заключенным в 2018 году и 2019 году муниципальным контрактам и договорам. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии заведующей МДОУ № 29 «Ласточка» установлено:

3.30.1. По ремонту и окраске фасада (муниципальный контракт № 0816300017018000226-0134319-01 от 11.08.2018 г.):

- подтвердить фактическое выполнение работ в полном объеме на сумму 31 114,00 рублей не представляется возможным.

В ходе визуального осмотра установлено наличие трещин по швам и стенам, подтеки и отслаивания красочного покрытия, пятна, отвалившиеся местами куски краски со штукатуркой (просматривается бетонное покрытие), следы неравномерного окрашивания выгоревшего или смытого с белесыми пятнами, из чего следует вывод о некачественном выполнении работ Подрядчиком;

- по ремонту внутренних поверхностей тамбуров - в ходе визуального осмотра установлено наличие на стенах и потолке значительных подтеков вследствие протекания крыш, краска отслоилась и обсыпалась (отвалилась) вместе со штукатуркой, просматривается бетонное покрытие, а в некоторых местах установлено наличие плесени, что может создавать условия, не пригодные для использования помещения. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком;

- по отделке оконных проемов установлено, работы по окраске окон не выполнялись. На момент осмотра на фоне белых свежеокрашенных откосов оконные рамы имеют серый оттенок, с облупившейся местами старой краской, сквозь старые трещины в рамах проглядывает деревянное основание.

Сумма фактически не подтвержденных работ по окрашиванию окон (с учетом материалов) составила 110 643,00 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 27.09.2018 года), допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ;

- при замене наружных дверных блоков по входам (облицовка внутренних дверных откосов стен гипсокартонными листами) при отсутствии акта освидетельствования скрытых работ подтвердить фактическое выполнение указанных работ на сумму 10 002,00 рублей не представляется возможным. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 27.09.2018 года), допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ;

- по устройству крыш над входами тамбуров, входами в подвал и вентшахтами, над окнами бассейна из металлочерепицы сумму 293 805,43 рублей – установлено некачественное выполнение работ и использование материалов ненадлежащего качества Подрядчиком;

- по устройству отмостки на сумму 465 441,00 рублей - установлено некачественное выполнение работ Подрядчиком, а так же применение материалов ненадлежащего качества.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по ремонту и окраске фасада МДОУ №29 «Ласточка» (Приложение № 5. К акту проверки).

Следует отметить, согласно вышеуказанным Актам освидетельствования скрытых работ, работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом и требованиями действующих нормативных актов. Выполненные работы (объем, качество, в том числе используемых материалов) приняты лицом, осуществляющим строительный контроль – МУП «Служба заказчика» без замечаний.

По предоставленным с Актами освидетельствования скрытых работ документам, подтверждающим качество используемых материалов (сертификаты, свидетельства, паспорта, прочие) проверкой установлено:

1. Подтверждающие качество документы предоставлены не по всем использованным строительным материалам.

2. Марки материалов, указанных в акте о приемке выполненных работ от 27.09.2018 г. не соответствуют указанным в предоставленных Актах освидетельствования скрытых работ, паспортах и сертификатах к ним.

Проверкой установлено, в течение осени 2018 года и 2019 года появились значительные дефекты по всем видам выполненных Подрядчиком работ. Подрядчику в течение 2019 года и 2020 года постоянно направлялись письма с требованиями о выполнении ремонтных работ по устранению дефектов. Подрядчиком (ООО «Энергия Севера») в ответ были направлены гарантийные письма: № 126 от 06.06.2019 г. об устранении замечаний до 31.07.2019 г.; № 260 от 26.06.2020 г. об устранении замечаний до 15.09.2020 г. В 2020 году частично дефекты были устранены. Документы, подтверждающие частичное устранение дефектов отсутствуют, акт не составлялся.

В нарушение пункта 7.4. Контракта на проверку не предоставлен и значит, отсутствует акт, фиксирующий наличие недостатков (дефектов), обнаруженных Заказчиком в период гарантийной эксплуатации объекта, и сроки их устранения.

В нарушение пункта 7.3. Контракта обнаруженные в период гарантийной эксплуатации объекта недостатки вследствие некачественно выполненных работ, использования материалов ненадлежащего качества Подрядчиком на текущую дату не устранены.

3.30.2. По ремонту кровли в осях 2-8 и Б-Г над помещениями для размещения начальной школы в здании МДОУ № 29 «Ласточка» (муниципальный контракт № 0816300017018000255-0134319-01 от 11.09.2018 г.):

- В ходе визуального осмотра установлено, листовое покрытие уложено не ровно, местами морщинится, наличие уклонообразующего слоя из керамзитового гравия визуально не установлено, на месте отсутствующих воронок – отверстия (дыры) в кровельном покрытии. В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2), работы по ремонту кровельного покрытия были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 451,36 кв. м. поверхности крыши. Данный объем не подтвержден контрольным обмером.

 3.30.3. Выполнение работ общестроительных, по водоснабжению и канализации, вентиляции и отоплению (муниципальный контракт № 0816300017018000341-0134319-01 от 03.12.2018 г.):

- при установке дверей на сумму 640 420,19 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли) (виды, объем и стоимость работ указаны в Приложении № 2 к акту проверки) установлен факт ухудшения качества фактически используемого Подрядчиком материала. Проверкой установлено, в части расходов на приобретение фурнитуры сумма завышенных объемов работ составила 14 018,00 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 19.03.2019 года (общестроительные работы), допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» Подрядчику – ООО «Транзитстрой» в рамках встречной проверки был направлен запрос о предоставлении первичных документов на приобретение материалов, использованных при исполнении муниципального контракта, обосновывающие (подтверждающие) стоимость использованных материалов документы на проверку не представлены;

- по установке оконных блоков из ПВХ на сумму 78 328,43 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли) ходе визуального осмотра установлено наличие окон из ПВХ в тамбурах, при этом наличники отсутствуют (не установлены), в некоторых местах видны следы монтажной пены. Учитывая вышеизложенное, работы по установке окон из ПВХ, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 19.03.2019 года, не выполнены в полном объеме, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 4 479,68 рублей.

- по установке передаточного окна - в ходе визуального осмотра наличие установленного раздаточного окна из ПВХ не установлено. На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов, а также неправомерная оплата завышенных объемов работ составила 5 379,26 рублей;

 - в ходе визуального осмотра выполненных работ по водоснабжению и канализации установлено наличие поврежденного участка канализационной трубы (в трубе отверстие от механического повреждения). Сантехническое оборудование установлено;

- в связи с отсутствием обосновывающих документов на проводимые дополнительные работы в части штукатурки поверхностей внутри здания цементным раствором по камню и бетону, покрытию поверхностей грунтовкой глубокого проникновения, шпатлевки при окраске по штукатурке и сборным конструкциям стен в объеме 113,0 м2 подтвердить обоснованность работ на сумму 30 141,98 рублей не представляется возможным.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ общестроительных, по водоснабжению и канализации, вентиляции и отоплению (Приложение № 5. к акту проверки).

3.30.4. Выполнение работ по замене оконных блоков на блоки ПВХ в здании МДОУ № 29 «Ласточка» для размещения начальной школы (муниципальный контракт № 0816300017019000099 от 26.06.2019 г):

- при визуальном осмотре объекта ремонтных работ установлено наличие окон из ПВХ. В некоторых местах замечено протекание оконных блоков, наличие грязевых подтеков на окнах, что может свидетельствовать о низком качестве выполненных работ.

 3.30.5. Выполнение работ общестроительных, по электроосвещению и электрооборудованию (муниципальный контракт № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г.):

- по устройству плинтусов из плиток керамических в объеме 279,9 м на сумму 21 505,07 рублей визуальный осмотр показал, плинтус из плиток керамических установлен только на 1 этаже. При обмере плинтусов из плиток керамических выявлено, объем фактически установленного плинтуса из плиток керамических составил 48,01 м. Отклонение составило 231,89 м на сумму 17 816,40 рублей. Следовательно, плитки керамической для полов (из расчета 14,14 м2 на 279,9 м плинтуса, предусмотренного в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года) использовано на 11,71 м2 меньше, что составило 17 565,00 рублей. Допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 35 381,40 рублей.

- по устройству плинтусов деревянных в объеме 652,0 м на сумму 15 086,06 рублей. В ходе визуального осмотра установлено, что вместо деревянных плинтусов установлены плинтусы из ПВХ;

- по устройству покрытия из линолеума коммерческого гетерогенного «ТАРКЕТТ EXTRA», акустического (толщина 3,3 мм, толщина защитного слоя 0,7 мм, класс 34, пожарная безопасность Г1, В2, РП1, Д2, Т2) визуальный осмотр показал, толщина линолеума по факту составила не более 2 мм при указанной толщине 3,3 мм, что свидетельствует о не соответствии марки и технических характеристик указанного в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года линолеума фактически использованному материалу. Следует отметить, линолеум (коммерческий гетерогенный «ТАРКЕТТ EXTRA», акустический) установлен по всему объекту ремонта аналогичный, при этом в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года цены на аналогичный вид линолеума рознятся. Отражена установка вышеуказанного линолеума в объеме 706,27 м2 по цене 1 000,00 рублей за 1 м2, и 106,45 м2 по цене 1 500,00 рублей за 1 м2. Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала;

- по устройству крыльца на сумму 45 013,28 рублей - работы по устройству металлических ограждений и поручней, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

- по окраске ограждений лестничных маршей на сумму 40 074,00 рублей сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 40 074,00 рублей. Допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 40 074,00 рублей;

- по отделке тамбуров - устройству плинтусов из плиток керамических в объеме 24,0 м на сумму 1 843,95 рублей в ходе визуального осмотра тамбуров наличие плинтусов из плиток керамических не установлено. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 2 665,69 рублей. Учитывая вышеизложенное, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 665,69 рублей;

- по заделке отверстий от проложенных труб отопления на сумму 90 542,83 рублей в ходе визуального осмотра установлено, работы выполнены неаккуратно, некачественно, имеют место углубления (ямы) в полу с раскрошенными частями бетона (на вид старыми в виде мусора), а в некоторых случаях просветы в перекрытиях между этажами. Наличие работ с использованием монтажной пены визуально не установлено, при том, что использование указанного материала предусмотрено в количестве 36 л.;

- по переносу дверного проема на сумму 43 125,49 рублей в стене между кабинетами методическим и учительской (в данное время используется как кабинет заместителя директора МДОУ № 29 «Ласточка») работы проектом не предусмотрены. Проверкой установлено, вышеуказанные изменения (не соответствующие проекту), в том числе по использованию (изменению функционального назначения) кабинетов начальной школы произведены по решению заведующей МДОУ № 29 «Ласточка» В связи с вышеизложенным, имеет место завышение расходов на сумму 43 125,49 рублей;

- по закладке оконного проема площадью 8,57 м2 на 3 этаже на сумму 527 313,34 рублей установлено, проектом на ремонт здания МДОУ № 29 «Ласточка» для размещения начальной школы, разработанным ООО Проектным институтом «Нерюнгрипроект», данный вид работ не предусмотрен. Выполненные виды работ по закладке оконного проема во внешней (фасадной) стене объекта подпадают под понятие реконструкции. При этом работы по закладке оконного проема, наличие которого предусмотрено (учтено) при первоначальном проектировании здания, несут за собой дополнительную нагрузку на наружные (фасадные) стены. В ходе проверки был сделан запрос о предоставлении разъяснений по данному вопросу в ООО Проектным институтом «Нерюнгрипроект». Разъяснения в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что для принятия решения о проведении работ по демонтажу оконного проема необходимо заключение специалиста по организации инженерных изысканий и архитектурно-строительного проектирования, содержащее информацию о конкретных видах выполненных работ, позволяющую отнести проведенную реконструкцию в нежилом здании к числу работ, не затрагивающих характеристики надежности и безопасности такого здания в целом и (или) его частей, в частности:

1. О характере стены, в которой осуществлен демонтаж оконного проема;

2. О влиянии выполненных работ по демонтажу на несущие конструктивные элементы здания, а также сведения о надежности и безопасности в целом здания в результате выполненных строительно-монтажных работ;

3. О том, что изменение объекта не угрожает жизни и здоровью граждан и отвечает требованиям санитарных норм и правил, а также требованиям пожарной безопасности.

Проверка показала, в локальном сметном расчете к аукционной документации данный вид работ не предусмотрен; в техническом паспорте (инвентарном деле) на здание МДОУ № 29 «Ласточка» информация о наличии имеющегося ранее указанного оконного проема отсутствует; акты освидетельствования скрытых работ по закладке оконного проема на 3 этаже МУП «Служба заказчика» отсутствуют (на проверку не представлены).

В ходе проверки установлено, факт выполнения работ по закладке оконного проема на 3 этаже можно назвать недостоверным, а в связи с отсутствием актов освидетельствования скрытых работ по закладке оконного проема на 3 этаже (на проверку не представлены и значит, отсутствуют) подтвердить выполнение работ на сумму 527 313,34 рублей, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года (общестроительные работы) в полном объеме не представляется возможным;

- по электроосвещению на сумму 428 967,76 рублей предусмотрена установка 237 светильников (Приложение № 4 к акту проверки). Визуальный осмотр показал, фактически установленные виды светильников отличаются от указанных в акте о приемке работ. По факту установлены светодиодные накладные панели, стоимость которых значительно дешевле, при этом в акте о приемке работ наименования (виды) не изменены. Данный факт свидетельствует как о занижении качества фактически установленных панелей, так и о завышении стоимости светильников, предусмотренных в локальном сметном расчете, разработанном ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект». При подсчете светильников общее количество фактически установленных светильников составило 212 шт. Отклонение составило 25 шт.;

- по выполнению дополнительных работ по полам - устройству промазки и расшивка швов панелей перекрытий раствором снизу (по периметру наружных стен под плинтусом) в объеме 276 м2 на сумму 18 076,68 рублей (с учетом материалов и прочих расходов) в ходе визуального осмотра, а так же в виду отсутствия Актов скрытых работ по данному виду работ (на проверку не представлены) установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ не представляется возможным;

- по устройству стяжек: из выравнивающей смеси типа «Ветонит» 3000, толщиной 3 мм, наливных полов в объеме 1329,72 м2 на сумму 213 048,42 рублей - согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года (дополнительные работы) и акта освидетельствования скрытых работ № 5 от 12.10.2019 года работы по устройству стяжек проведены по всей площади полов помещений начальной школы (1-3 этажи), на которой производилась укладка линолеума и плитки (объем 1329,72 м2 соответствует общей площади проведенных работ по укладке линолеума и напольной плитки).

В ходе визуального осмотра установлено, в кабинетах методическом и учительской (в данное время используется как кабинет заместителя директора МДОУ № 29 «Ласточка») линолеум положен на старый деревянный паркет. Следовательно, работы по устройству стяжек в указанных помещениях не проводились. В части помещений под линолеумом имеют место значительные неровности и впадины, а в некоторых случаях и вздутия под линолеумом в виде пузырей. Вышеизложенное свидетельствует о недостоверности информации, отраженной в акте освидетельствования скрытых работ № 5 от 12.10.2019 года, в котором лицом, осуществляющим технический надзор, являлось МУП «Служба заказчика».

Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении, а в некоторых случаях и об отсутствии фактического выполнения работ по устройству стяжек (наливных полов). Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ по устройству стяжек и наливных полов в полном объеме не представляется возможным. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ №29 «Ласточка», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) б/н от 05.11.2019 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фото и прочими материалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе проверки работ по муниципальному контракту № № 0816300017019000067 от 25.07.2019 г. (в том числе на основании фотоматериалов, направленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», ООО Проектным институтом «Нерюнгрипроект») (Приложение № 5. к акту проверки).

3.30.6. По выполнению работ по ремонту системы отопления в помещениях начальной школы в МДОУ №29 «Ласточка» (муниципальный контракт № 08163000170190002300001 от 06.08.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части отопления, проложены новые трубы, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.30.7. По ремонту канализация по стоякам (договор № 1 от 01.03.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части канализации по стоякам, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.30.8. По ремонту водоснабжения (стояки) (договор № 2 от 01.03.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части водоснабжения (стояки), при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.30.9. По ремонту водоснабжения (подвал) (договор подряда № 206-1/19-дп от 13.08.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части водоснабжения (подвал), при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.30.10. По ремонту канализации (подвал) (договор подряда № 206-2/19-дп от 13.08.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части канализации (подвал), при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.30.11. По ремонту системы отопления подвала части помещений для размещения начальной школы (договор подряда № 206-3/19-дп от 05.11.2019 г.) при визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части системы отопления (подвал), при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не предоставляется возможным.

3.31. Проверкой установлены случаи оплаты за выполненные работы с нарушением сроков, предусмотренных условиями Договоров.

3.32. В соответствии с пунктом 2.1. Договора № 24/18 от 12.02.2018 г. цена Договора составляет 1,5% от стоимости работ по смете, из расчета: 319 763,33 рублей (стоимость работ по смете) х 1,5% = 4 796,45 рублей.

При этом в соответствии с Договором подряда № 206/18-дп от 22.02.2018 г., заключенным МДОУ № 29 «Ласточка» с ООО «Энергорайон Чульман» на выполнение работ по замене покрытия полов на противопожарный линолеум в зимнем саду на 1 этаже на объекте, расположенном по адресу: Республика Саха (Якутия), п. Чульман, ул. Циалковского, дом 4а, стоимость работ составила 177 591,00 рублей:

177 591,00 рублей х 1,5% = 2 663,86 рублей,

Разница составила 2 132,58 рублей (4 796,45 рублей - 2 663,86 рублей ).

3.33. В нарушение пункта 4.1. Договора № 206-1/19-дп от 13.08.2019 г. Подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ по Договору подряда. Штрафные санкции, предусмотренные условиями Договора МДОУ № 29 «Ласточка» в отношении ИП Нам В.И. не применялись.

В нарушение пункта 4.1. Договора № 206-2/19-дп от 13.08.2019 г. Подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ по Договору подряда. Штрафные санкции, предусмотренные условиями Договора МДОУ № 29 «Ласточка» в отношении ИП Нам В.И. не применялись.

В нарушение пункта 4.1. Договора № 206-3/19-дп от 05.11.2019 г. Подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ по Договору подряда. Штрафные санкции, предусмотренные условиями Договора МДОУ № 29 «Ласточка» в отношении ИП Нам В.И. не применялись.

4. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на приобретение оборудования в МДОУ № 29 «Ласточка», установлено:

4.1. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены документы, подтверждающие проведение годовой инвентаризации за 2018 год. Расхождений с бухгалтерским учетом не установлено. Документы, подтверждающие проведение годовой инвентаризации за 2019 год на проверку не представлены.

Приказы о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств в учреждении в 2018 году и 2019 году, а так же о создании постоянно действующей комиссии на проверку не предоставлены.

4.2. Проверкой установлено, в предоставленных выписках из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имеют место расхождения с выписками из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости в части несоответствия площади здания МДОУ № 29 «Ласточка»:

- в выписках из Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости от 02.02.2017 г., от 10.09.2020 г. – площадь здания составила 5967,2 кв.м.;

- в выписке из реестра муниципального имущества № 111000425 от 20.01.2021 г. – указана площадь 5622,5 кв.м.

Расхождение между данными Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости и Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составило 344,7 кв.м.

 Следует отметить, согласно техническому паспорту Нерюнгринского филиала ГУП РС(Я) «РЦТИ» от 27.12.2010 года на детский сад «Ласточка», общая площадь здания составляет 6 015,5 кв.м., из чего следует, что часть здания площадью 48,3 кв.м. не оформлена на праве оперативного управления за МДОУ № 29 «Ласточка».

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право на недвижимое имущество - часть здания МДОУ № 29 «Ласточка» площадью 48,3 кв.м., расположенного по адресу: п. Чульман, ул. Циалковского, д. 4а.

4.3. В рамках предоставления целевой субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений за счет средств благотворительной помощи в сумме 560 000,00 рублей МДОУ № 29 «Ласточка» заключен договор № 43 от 05.08.2019 г. на поставку малых архитектурных форм на детскую площадку с ООО «КрасАтрикс». Цена договора включает все расходы по доставке товара, стоимость установки (монтажа) и прочие обязательные платежи (налоги, сборы).

4.4. В нарушение пункта 1.3. Договора на проверку не представлены и значит отсутствуют: товарная накладная; акт приема-передачи товара; сертификат соответствия или декларация о соответствии.

4.5. В нарушение подпункта 2.2.2. пункта 2.2. раздела II. Санитарных правил СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28, на проверку не представлены и значит, отсутствуют документы об оценке (подтверждении) соответствия полимерных покрытий малых архитектурных форм на детскую площадку.

4.6. В ходе визуального осмотра установлен факт установки (монтажа) малых архитектурных форм на детскую площадку на игровой площадке МДОУ № 29 «Ласточка». Расхождение количества фактически установленных архитектурных форм с первичной документацией и бухгалтерским учетом не установлено.

### 2.3.16. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального общеобразовательного учреждения -Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Нерюнгри им. М.К. Аммосова, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2018-2019 годы

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность СОШ № 2 показал:

1.1. Для целей ведения бухгалтерского учета в СОШ № 2 принята и утверждена Учетная политика. На проверку предоставлен приказ № 506 от 30.05.2018 года «О внесении изменений в Положение об учетной политике СОШ № 2 от 01.01.2012 года б/н», Учетная политика на 2019 год, утвержденная приказом № 1147 от 25.12.2018 года. Учетная политика, распространяющая действие на 2018 год на проверку не представлена.

1.2. В пункте 1.22. раздела 1. Учетной политики за 2019 год установлены сроки проведения инвентаризации драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, предназначенных для аффинажа, что не соответствует видам деятельности Учреждения.

1.3. Пункт 7.3. раздела VII. Коллективного договора СОШ № 2 не соответствует разделу 2. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район» в части оплаты за счет бюджетных средств проезда в отпуск совершеннолетним детям в возрасте до 24-х лет, обучающихся по очной форме обучения.

1.4. Пункт 7.3. раздела VII. Коллективного договора СОШ № 2 противоречит пункту 8.2.1. раздела 8. Правил внутреннего трудового распорядка для работников Муниципального общеобразовательного учреждения – Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Нерюнгри им. М. К. Аммосова (Приложение № 1 к Коллективному договору).

# 1.5. В Положении о порядке предоставления платных образовательных услуг в СОШ № 2 присутствует ссылка на не актуальные нормативные акты:

- Приказ Минобразования РФ от 15.03.2002 № 864 «Об утверждении Примерной формы договора об оказании платных образовательных услуг в сфере общего образования». Приказом Минобразования РФ от 28.11.2002 № 4159 настоящий приказ отменен в связи с отказом в государственной регистрации;

- Инструкция Госналогслужбы РФ от 20.08.1998 № 48 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы». Приказом МНС РФ от 03.07.2002 № БГ-3-02/336 настоящая Инструкция признана утратившей силу с 1 января 2002 г.;

- Инструкция о бухгалтерском учете в бюджетных учреждениях, состоящих на бюджете, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 19.07.2010 № 93 – невозможно идентифицировать.

1.6. Положение об организации питания в СОШ № 2 не приведено в соответствие постановлению Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 06.05.2019 № 680 «Об установлении нормативов расходов на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Нерюнгринского района (за исключением лиц, состоящих на полном государственном обеспечении) и утверждении Порядка обеспечения питанием отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Нерюнгринского района (за исключением лиц, состоящих на полном государственном обеспечении) за счет средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

# 2. Проверка порядка предоставления субсидии учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания показала:

2.1. В нарушение пункта 5.1. Соглашения № 3-А от 29.12.2017 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год, изменение настоящего Соглашения не оформлено в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются неотъемлемой частью Соглашения, а именно, отсутствует (на проверку не предоставлено) дополнительное соглашение на увеличение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 136,40 тыс. рублей.

2.2. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 10, 11, 12 Порядка формирования муниципального задания от 21.08.2015 № 1409, пункта 2.1.1. Соглашения, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СОШ № 2 на 2019 год, определенный Главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования, не соответствует порядку нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Сумма неправомерно выданной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района составила 117,81 тыс. рублей.

3. Проверкой выполнения муниципального задания СОШ № 2 установлено:

3.1. Неисполнение показателя качества «Доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок от плана выполнения предписаний на текущий год» с учетом допустимого (возможного) отклонения 10% составило 9%.

Неисполнение плановых показателей, характеризующих качество муниципальной услуги за 2018 год обусловлено отсутствием достаточного финансирования на исполнение предписаний.

Провести анализ фактического исполнения муниципального задания на 2018 год в части качества муниципальной услуги по образовательной программе, обеспечивающей углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение) нет возможности в связи с отсутствием показателей, характеризующих качество данной муниципальной услуги в отчете о выполнении муниципального задания (форма 0506001) за 2018 год.

3.2. Неисполнение объема муниципальной услуги в 2018 году с учетом допустимого (возможного) отклонения 10% составило:

 - по основным общеобразовательным программам основного общего образования (очно-заочная форма обучения) - 9 человек;

- по основным общеобразовательным программам среднего общего образования (очно-заочная, заочная форма обучения) - 18 человек.

Неисполнение объема муниципальных услуг за 2018 год по основным общеобразовательным программам основного и среднего общего образования очно-заочной и заочной формы обучения обусловлено выпуском обучающихся и поступлением после 9 класса в учреждения СПО, выбытием в связи с изменением формы обучения на очную, отсутствием заявлений на очно-заочную форму обучения и уменьшением заявлений на заочную форму обучения.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание СОШ № 2 за 2018 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг.

3.3. В ходе проверки установлено, исполнение большей части показателей объема муниципальной услуги достигнуто за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальном задании на 2018 год предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года, которые остаются в учреждении. Так, исходя из полученной СОШ № 2 в 2018 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 68 495,8 тыс. рублей 10 % составляют 6 849,5 тыс. рублей. В 2019 году исходя из полученной СОШ № 2 субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 69 992,5 тыс. рублей 5 % составляют 3 499,6 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает применение данного процента отклонения экономически нецелесообразным.

3.4. Неисполнение объема муниципальной услуги в 2019 году с учетом допустимого (возможного) отклонения 10% составило:

- по основным общеобразовательным программам основного общего образования - 2 человека;

- по основным общеобразовательным программам среднего общего образования - 23 человек.

Неисполнение объема муниципальных услуг за 2019 год по основным общеобразовательным программам основного и среднего общего образования обусловлено выбытием выпускников основной школы в средние профессиональные учреждения, выбытием обучающихся по причине смены места жительства, уменьшением заявлений на заочную форму обучения.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание СОШ № 2 на 2019 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

3.5. В нарушение пункта 40 Порядка формирования муниципального задания от 21.08.2015 № 1409 при неисполнении муниципального задания СОШ № 2 на 2018 и 2019 года возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

Общая сумма, подлежащая к возврату в бюджет Нерюнгринского района при неисполнении муниципального задания СОШ № 2 за 2018 год и 2019 год составила 748,72 тыс. рублей.

4. Проверкой отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год и 2019 год установлено:

4.1. Проверкой сведений о количестве получателей муниципальной услуги установлено, что данные на основании приказов о движении контингента обучающихся не соответствуют показателям, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания СОШ № 2 за 2018 год и 2019 год, что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2018 год и 2019 год.

4.2. В предоставленном на проверку отчете о выполнении муниципального задания СОШ № 2 за 2 квартал 2018 года отражены показатели, идентичные показателям отчета о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2018 года, при этом на проверку предоставлены приказы по движению контингента во 2 квартале 2018 года.

4.3. Проверкой установлено, отчеты о выполнении муниципального задания за 2018 год и 2019 год составлены некорректно, показатели, отраженные в отчетах, не имеют документального подтверждения.

4.4. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания СОШ № 2.

5. Проверкой возврата остатков целевой субсидии установлено, что по завершению очередного финансового года учреждением в срок, не превышающий 10 рабочих дней с начала финансового года произведено перечисление остатков средств целевой субсидии в размере 431,7 тыс. рублей за 2018 год.

За 2019 год произведено перечисление остатков средств целевой субсидии в размере 1 000,2 тыс. рублей..

6. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности СОШ № 2 установлено:

6.1. Доходная часть плана финансово-хозяйственной СОШ № 2 на 2018 год увеличилась на 9 158,21 тыс. рублей. Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила на 9 158,21 тыс. рублей. Остаток денежных средств, выделенных СОШ № 2, по состоянию на 01.01.2019 года составил 906,62 тыс. рублей, в том числе: на выполнение муниципального задания – 474,88 тыс. рублей, на иные цели – 431,74 тыс. рублей;

Доходная часть Плана ФХД СОШ № 2 на 2019 год увеличилась на 2 842,45 тыс. рублей. Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть Плана ФХД, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила 2 966,58 тыс. рублей. Остаток денежных средств, выделенных СОШ № 2, по состоянию на 01.01.2020 года составил 2 560,7 тыс. рублей, в том числе: на выполнение муниципального задания – 1 560,5 тыс. рублей, на иные цели – 1 000,2 тыс. рублей.

6.2. Исполнено в 2018 году плановых назначений по доходам всего в сумме 84 147,3 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 83 919,28 тыс. рублей или 98,9% от утвержденных ассигнований.

6.3. Исполнено в 2019 году плановых назначений по доходам всего в сумме 90 417,6 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 88 331,7 тыс. рублей или 97,2% от утвержденных ассигнований.

6.4. Имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год. Сумма расхождения составила 124,1 тыс. рублей.

В нарушение раздела III. Требований № 1806 от 14.12.2016 г. План ФХД на 2019 год не приведен в соответствие, не внесены изменения в утвержденный План ФХД после завершения отчетного финансового года.

7. Проверка бухгалтерской отчетности СОШ № 2 (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

7.1. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2020 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2019 год. Сумма расхождения составила 124,13 тыс. рублей.

# 7.2. Проверке не предоставлены документы (акты), подтверждающие проведение в СОШ № 2 мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

8. Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) СОШ № 2 установлено:

8.1. В нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000001 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000002 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000003 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000004 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000005 от 02.12.2019 г. расписки материально-ответственных лиц, оформляемые до начала инвентаризации, подписаны датой окончания инвентаризации.

8.2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000001 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000002 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000003 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000004 от 02.12.2019 г., № 00ГУ-000005 от 02.12.2019 г., оформлены не должным образом:

- не указаны даты начала и даты окончания инвентаризации;

- не указана дата подписания председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию, инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов.

8.3. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты была проведена выборочная инвентаризация основных средств СОШ № 2. По результатам выборочной инвентаризации выявлены отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета на сумму 787,2 тыс. рублей.

8.4. В ходе выборочной инвентаризации так же установлены случаи отсутствия инвентарных номеров на объектах основных средств, несоответствие инвентарных номеров на объектах основных средств бухгалтерскому учету.

В нарушение пункта 46. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на объектах основных средств не обозначены присвоенные объектам инвентарные номера.

8.5. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право на недвижимое имущество - часть здания СОШ № 2 площадью 11692,5 кв.м., расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Аммосова, дом 6 корпус 3.

# Следует отметить, что финансовое обеспечение СОШ № 2 производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления на недвижимое имущество более 90% произведенных расходов на содержание недвижимого имущества – Здания школы (в том числе коммунальные расходы) можно признать неправомерными, а средства на содержание недвижимого имущества, выделенные СОШ № 2 в рамках муниципального задания - завышенными.

8.6. В соответствии с предоставленной на проверку выпиской из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 22.09.2021 года № 111000455, в реестр включен объект недвижимого имущества – Здание школы по ул. Аммосова, д. 6/3, с кадастровым номером 14:19:102016:0024:15, общей площадью 10859,3 кв. м., стоимость - 342 180,3 тыс. рублей.

Согласно предоставленной на проверку копии инвентарного дела ГУП «Нерюнгринская БТИ» общая площадь указанного здания составляет 12675,8 кв. м., что не соответствует данным, отраженным в выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район». Разница составила 1816,5 кв. м.

При этом в соответствии с предоставленной КЗиИО выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-002/2021-125713713 от 21.09.2021 года зарегистрирован объект недвижимого имущества – Здание школы по ул. Аммосова, д. 6/3 с кадастровым номером 14:19:102016:106, площадь - 983,3 кв.м., кадастровая стоимость - 7 477,3 тыс. рублей. Правообладатель – СОШ № 2.

Следует отметить, по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена КЗиИО выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-002/2021-134891151 от 13.10.2021 года на объект недвижимого имущества - Здание школы по ул. Аммосова, д. 6/3 с кадастровым номером 14:19:102016:2364, площадью - 752,72 кв.м., кадастровая стоимость - 10 790,1 тыс. рублей. Информация о правообладателе в выписке отсутствует.

Пояснения КЗиИО об установленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» расхождениях кадастровых номеров и площадей в выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» и выпиской из Единого государственного реестра недвижимости на проверку не представлены.

На проверку не представлены КЗиИО, а, следовательно, отсутствуют:

- выписки из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» на объект муниципального имущества с кадастровыми номерами 14:19:102016:106, 14:19:102016:2364;

- выписка из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости - Здание школы по ул. Аммосова, д. 6/3 с кадастровым номером 14:19:102016:0024:15.

Из вышеизложенного следует, что на текущее время, на муниципальное имущество - часть здания СОШ № 2 площадью 11692,5 кв.м., включенное в реестр муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО не зарегистрировано право собственности. Данный факт свидетельствует о неэффективной работе КЗиИО в части исполнения своих полномочий.

В нарушение пункта 2.8., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не обеспечивает качественное функционирование системы учета муниципального имущества.

8.7. В 2019 году поступила арендная плата в сумме 28,2 тыс. рублей за предоставленное в возмездное пользование ООО «Вкус» муниципальное имущество (помещение столовой и оборудование согласно договора от 07.10.2019 г. № 1. Вышеуказанный договор, акт передачи имущества, подтверждающие первичные документы на проверку не предоставлены, а, следовательно, отсутствуют.

8.8. Для организации горячего питания в СОШ № 2 были заключены договоры о передаче муниципального имущества (помещение столовой и оборудование, установленное (смонтированное) на пищеблоке):

- договор б/н от 23.08.2018 года (на 2018-2019 и 2019-2020 учебные годы) с ООО «Ассорти» (имущество передано в безвозмездное пользование);

- договор б/н от 07.10.2019 года (на период с 09.10.2019 г. по 31.12.2019 г.) с ООО «Вкус» (имущество передано в возмездное пользование, арендная плата поступила в СОШ № 2 в сумме 28,2 тыс. рублей). На проверку не представлены:

- документы, подтверждающие прекращение действия договора б/н от 23.08.2018 года, заключенного с ООО «Ассорти»;

- акт передачи в СОШ № 2 муниципального имущества, переданного в ООО «Ассорти» в безвозмездное пользование;

- договор б/н от 07.10.2019 года о передаче муниципального имущества в возмездное пользование ООО «Вкус»;

- акт передачи муниципального имущества в ООО «Вкус».

8.9. Договор № 5 от 03.10.2017 года, согласно акту приема-передачи от 03.10.2017 года к договору передано на праве безвозмездного совместного пользования Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества» города Нерюнгри (далее – МБУ ДО «ЦРТДиЮ») помещений (кабинеты № 109, № 111, № 216, № 305, два спортивных зала) общей площадью 885,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Нерюнгри ул. Аммосова, дом 6 корпус 3. В договоре информация о компенсации МБУ ДО «ЦРТДиЮ» коммунальных услуг отсутствует, из чего следует, что вся нагрузка по оплате коммунальных услуг ложится на СОШ № 2, при этом согласно пояснениям руководителя СОШ № 2 занятия МБУ ДО «ЦРТДиЮ» в 2018 году и 2019 году проводились не только для учеников СОШ № 2.

8.10. Договор № 5 от 01.05.2015 года, согласно акту приема-передачи к договору передано на праве безвозмездного совместного пользования Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер» (далее – МБОУ ДОД ДЮСШ «Лидер») муниципальное имущество – подвальное помещение стрелкового тира общей площадью 686,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Нерюнгри ул. Аммосова, дом 6 корпус 3. Из условий подпункта 2.2.4. пункта 2.2. раздела 2. договора следует, обязанность по коммунальным платежам возлагается на СОШ № 2.

В соответствии с пояснениями руководителя СОШ № 2 (исх. № от 14.10.2021 г.) подвальное помещение стрелкового тира находится в распоряжении МБОУ ДОД ДЮСШ «Лидер», СОШ № 2 в своей деятельности не используется, при этом вся нагрузка по оплате коммунальных услуг ложится на СОШ № 2.

При исследовании актов выполненных работ и платежных поручений на оплату коммунальных услуг проверкой установлено, что СОШ № 2 осуществляло оплату коммунальных услуг за всю отапливаемую площадь и электроэнергию, включая площади, занимаемые МБОУ ДОД ДЮСШ «Лидер» на территории СОШ № 2 на основании заключенного договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 5 от 01.05.2015 года.

Согласно пояснениям, предоставленным директором СОШ № 2, средства на возмещение коммунальных услуг по всему зданию выделены в рамках финансирования муниципального задания.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» произведен расчет коммунальных услуг СОШ № 2, приходящихся площади, занимаемые (используемые) МБОУ ДОД ДЮСШ «Лидер» по договору № 5 от 01.05.2015 года за 2018 год и 2019 год, доля коммунальных услуг, потребляемых МБОУ ДОД ДЮСШ «Лидер», в денежном выражении составила – 650,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 9 раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, в СОШ № 2 объем бюджетного финансирования на оплату коммунальных услуг в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания формировался без вычета площадей, переданных в безвозмездное пользование, то есть в завышенном размере.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, СОШ № 2 предоставленные ему по статье 223 «Коммунальные услуги» бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 650,6 тыс. рублей неправомерно использовало на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям без соответствующего возмещения данных расходов, а так же на содержание недвижимого имущества, не закрепленного за СОШ № 2 на праве оперативного управления.

При таких обстоятельствах следует правомерный вывод о нецелевом использовании бюджетных средств на оплату коммунальных услуг в сумме 650,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5.4. Устава СОШ № 2 Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части оперативного управления имуществом.

В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 2 не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

9. Проверка непроизведенных активов (земельных участков) показала:

9.1. В соответствии с предоставленным КЗиИО на проверку перечнем недвижимого имущества, на 20.09.2021 года в СОШ № 2 переданы земельные участки:

- земельный участок здание СОШ № 2, г. Нерюнгри, ул. Аммосова, д. 6/3, общей площадью 12273 кв. м., кадастровый номер 14:19:102016:24;

- земельный участок 440 м. на юг от пересечения пр. Мира и пр. Ленина, общей площадью 7693 кв. м., кадастровый номер 14:19:102017:56.

Земельные участки, указанные в перечне недвижимого имущества КЗиИО не соответствуют земельным участкам, отраженным в бухгалтерском учете СОШ № 2.

9.2. Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 24.02.2021 года и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000461 от 07.10.2021 года кадастровая стоимость земельного участка г. Нерюнгри, пр. Геологов (кадастровый номер 14:19:102001:259), составляет 9 856,9 тыс. рублей. В бухгалтерском учете СОШ № 2 стоимость указанного земельного участка составила 11 909,3 тыс. рублей. Отклонение составило 2 052,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 71. Приказа Минфина РФ от 01.12.010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» проверкой установлено не соответствие стоимости земельного участка, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, пр. Геологов (кадастровый номер 14:19:102001:259), отраженной в бухгалтерском учете СОШ № 2 кадастровой стоимости, указанной в выписке из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке.

Следует отметить, СОШ № 2 является плательщиком земельного налога. В соответствии со статьей 390. Налогового кодекса РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса. Учитывая вышеизложенное, следует отметить, что могут иметь место, как налоговые риски, так и риски нецелевого использования бюджетных средств.

В нарушение пункта 5.4. Устава СОШ № 2 Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

10. По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

10.1. В нарушение пункта 2.1. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 09.04.2013 г. № 773, проверкой установлены случаи компенсации работникам учреждения и членам их семей расходов на оплату проезда к разным местам использования отпуска и обратно, то есть не в один населенный пункт по существующему административно-территориальному делению по авансовым отчетам, указанным в акте проверки. Общая сумма неправомерно оплаченного проезда в отпуск членов семьи работников составила 245,9 тыс. рублей.

10.2. В нарушение пункта 2.2. Положения от 09.04.2013 г. № 773, приняты к учету подтверждающие документы и произведена по ним оплата проезда в отпуск за счет средств целевой субсидии совершеннолетних членов семьи в авансовых отчетах, указанных в акте проверки.

В соответствии с пунктом 325. ТК РФ размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Следует отметить, Положением о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 09.04.2013 г. № 773, компенсация расходов по оплате проезда в отпуск совершеннолетних детей работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений не предусмотрена. Учитывая вышеизложенное, сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 323,5 тыс. рублей.

Следует отметить, в соответствии с нормами, установленными пунктом 1. статьи 217. главы 23. «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ имеют место налоговые риски.

10.3. В соответствии с пунктом 2.5. Положения от 09.04.2013 г. № 773 расходы, подлежащие компенсации, включают в себя: оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно к месту постоянного жительства - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, оплату стоимости проезда транспортом общего пользования (кроме такси) к железнодорожной станции, пристани, парому, аэропорту и автовокзалу при наличии документов (билетов), подтверждающих расходы. В соответствии с заявлением работника СОШ № 2, приказом 57-лс от 05.04.2018 г. местом использования отпуска является г. Москва. Фактически оплачен маршрут до места использования отпуска и обратно: г. Нерюнгри – г. Москва (аэропорт Шереметьево) - г. Москва (Белорусский вокзал) - г. Москва (аэропорт Шереметьево) - г. Нерюнгри.

В нарушение пункта 2.5. Положения от 09.04.2013 г. № 773 в авансовом отчете № 18 от 31.07.2018 г. неправомерно приняты к учету и оплачены подтверждающие (проездные) документы по маршруту: г. Москва (Павелецкий вокзал) - г. Москва (аэропорт Домодедово) - г. Москва (Павелецкий вокзал). Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 1,9 тыс. рублей.

10.4. В соответствии с пунктом 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 в случае если работник учреждения проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника), а также стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными пунктом 2.5. настоящего Положения категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически произведенных расходов.

В нарушение пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 произведена в полном объеме компенсация расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно при проведении работником учреждения отпуска в нескольких местах по авансовому отчету № 37 от 04.09.2018 г., в соответствии с приказом 140-лс от 17.09.2018 г. «Об оплате проезда» произведена оплата проезда в отпуск по маршруту: г. Нерюнгри - г. Архара, обратный проезд: г. Благовещенск - г. Белогорск - г. Нерюнгри. При этом согласно приложенным к авансовому отчету документам место проведения отпуска не определено, отсутствуют (на проверку не представлены): заявление на оплату проезда работника, справка о стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования, объяснительная записка работника по факту проведения отпуска в нескольких местах или следования через пункты остановки.

10.5. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в отсутствие справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно в авансовых отчетах, указанных в акте проверки. Учитывая вышеизложенное, в отсутствие подтверждающих документов подтвердить правомерность компенсации расходов на проезд в отпуск работников в сумме 720,4 тыс. рублей не представляется возможным.

10.6. В нарушение 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 при проведении работниками отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки транзитом установлены случаи отсутствия объяснительных записок работников по данному факту.

10.7. В нарушение пункта 2.11. Положения от 09.04.2013 г. № 773, отсутствуют (на проверку не представлены) заявления на оплату проезда в отпуск и подтверждающие документы (копии документов, подтверждающих степень родства, справки с места учебы детей) в авансовых отчетах, указанных в акте проверки.

10.8. В нарушение пункта 2.13. Положения от 09.04.2013 г. № 773 в ходе проверки установлены случаи несвоевременного предоставления работниками отчета о произведенных расходах (более трех рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска).

10.9. В нарушение пункта 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие первичных документов без обязательных реквизитов - подписи подотчетного лица в авансовых отчетах, указанных в акте проверки.

10.10. Проверкой установлено, по авансовому отчету № 14 от 13.08.2019 г. в соответствии с заявлением работника оплачен проезд в отпуск по маршруту: г. Нерюнгри – г. Симферополь – г. Нерюнгри, при этом в приказе № 64-лс от 03.04.2019 г. на оплату проезда указан маршрут: г. Нерюнгри – г. Сочи – г. Нерюнгри.

11. Проверка расчетов по оплате труда показала:

11.1. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Штатное расписание СОШ № 2 не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание», а именно, реквизитов приказа, утвердившего штатное расписание, номер и дату составления документа, графу с информацией о величине оклада (тарифной ставки) в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочих выплат в рублях, графы всего, графы примечание.

11.2. В нарушение пункта 2.19. Положения об оплате труда СОШ № 2 на 2018 год и 2019 год, пунктов 2.1., 2.2. Положения о выплате дополнительного вознаграждения за нерабочие праздничные дни СОШ № 2 проверкой установлены несоответствия сумм начисленной заработной платы педагогическим работникам СОШ № 2 за время работы во время каникул и за работу в выходные (праздничные) дни, вышеуказанным Положениям, при этом имеют место отклонения, как в сторону превышения, так и в сторону занижения. Нарушение имеет систематический характер.

11.3. В соответствии с частью 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения начисления заработной платы работникам и составления расчетно-платежной ведомости.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации не отражены ночные смены в табелях за весь период 2018 года и 2019 года, сторожам ночная смена отражена в табеле как один день. На проверку не предоставлены сменные графики сторожей, определить количество ночных смен (часов) по табелю учета рабочего времени СОШ № 2 невозможно.

12. Проверка иной приносящей доход деятельности СОШ № 2 показала:

12.1. В нарушение пункта 3.1. Положения о порядке предоставления платных образовательных услуг в СОШ № 2 от 26.08.2014 года отсутствуют (на проверку не представлены) утвержденные:

- учебные планы и программы по адаптации детей к школьной жизни «Школа будущего первоклассника»;

- смета затрат (калькуляция) на дополнительные платные образовательные услуги.

12.2. В нарушение пункта 2.2. Порядка оказания платных услуг и метода определения платы на оказание платных услуг в Муниципальном общеобразовательном учреждении – Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Нерюнгри им. М.К. Каримова, утвержденного приказом директора СОШ № 2 от 25.05.2015 года № 497, отсутствуют (на проверку не представлены) документы, подтверждающие согласование с Управлением образования (ГРБС) стоимости и перечня платных услуг за 2018 год и 2019 год.

12.3. В нарушение пункта 2.3. Порядка оказания платных услуг и метода определения платы на оказание платных услуг в Муниципальном общеобразовательном учреждении – Средняя общеобразовательная школа № 2 г. Нерюнгри им. М.К. Каримова, утвержденного приказом директора СОШ № 2 от 25.05.2015 года № 497, при зачислении детей в летний оздоровительный лагерь с дневным пребыванием на базе СОШ № 2 в 2018 году не заключались договоры с физическими лицами (родителями, законными представителями) на оказание платных услуг.

12.4. В 2019 году поступила арендная плата в сумме 28,2 тыс. рублей за предоставленное в возмездное пользование ООО «Вкус» муниципальное имущество (помещение столовой и оборудование (установленное/ смонтированное на пищеблоке) согласно договора от 07.10.2019 г. б/н. Вышеуказанный договор, акт передачи имущества, подтверждающие первичные документы на проверку не предоставлены, а, следовательно, отсутствуют.

В нарушение пункта 1. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совершенны факты хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов.

13. В ходе проверки целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», выделенных в виде компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся СОШ № 2 установлено:

13.1. В нарушении пунктов 2.9., 2.13. раздела 2. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389, отсутствуют (на проверку не представлены) заявления родителей (законных представителей) о предоставлении компенсационной выплаты с приложением подтверждающих документов за период с января по май 2018 года, с сентября по декабрь 2019 года, в связи с чем, подтвердить правомерность предоставления компенсационной выплаты на питание отдельным категориям учащихся за указанный период не представляется возможным. Сумма целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за указанный период, составила 951,9 тыс. рублей..

13.2. В нарушении подпунктов 2.13.1., 2.13.2., пункта 2.13. раздела 2. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389 проверкой документов, подтверждающих правомерность получения компенсационных выплат на горячее питание отдельным категориям учащихся, установлены факты предоставления родителями (законными представителями) обучающихся в бухгалтерию СОШ № 2 не полного пакета документов за 2018-2019 учебный год. Нарушение носит систематический характер. Информация в разрезе обучающимся указана в акте проверки.

13.3. В нарушение подпунктов 8.1., 8.2., 8.3., 8.4., пункта 8. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243, проверкой документов, подтверждающих правомерность получения компенсационных выплат в форме горячего питания в школьной столовой обучающимся из малоимущих многодетных семей установлены факты предоставления компенсационных выплат в отсутствие (при непредставлении родителями (законными представителями) обучающегося) полного пакета подтверждающих документов по обучающимся, указанным в Приложении № 1 к акту проверки. Нарушение носит систематический характер.

13.4. Проверкой установлены случаи заполнения родителями (законными представителями) заявлений о предоставлении компенсационных выплат не должным образом, в заявлениях не указана категория, к которой относится обучающийся, не указан период предоставления компенсационной выплаты, не указаны сведения о приложенных документах с указанием номера, даты и выдачи. В предоставленных копиях удостоверений многодетной семьи отсутствуют данные о сроке действия удостоверения, в связи с чем, нет возможности определить период действия права на компенсационную выплату обучающимся из многодетных семей. Данные нарушения носят систематический характер.

13.5. В соответствии с пунктом 2.9. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389, пунктом 12. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243 компенсационная выплата учащимся назначается ежегодно, с момента предоставления родителем (законным представителем) заявления о предоставлении компенсационной выплаты и документов, дающих право на получение компенсационной выплаты на указанный в заявлении период, но не более чем до конца учебного года.

В нарушение пункта 2.9. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389, пункта 12. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243 проверкой установлены случаи предоставления компенсационной выплаты за период, не казанный в заявлениях родителем (законным представителем).

Так произведено предоставление горячего питания отдельным категориям учащихся с 09.01.2019 года по 14.01.2019 года, при этом в заявлениях родителем (законным представителем) указан период по 31.12.2018 года и с 15.01.2019 года по 31.05.2019 года. Сумма компенсационных выплат за указанный период составила 25,8 тыс. рублей.

13.6. В соответствии с пунктами 2.20., 2.21., 2.22. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389, пунктами 17., 18. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243, Учреждение заключает договор с организацией, оказывающей услугу горячего питания учащимся (далее - Поставщик). Учет и контроль проведения расчета по компенсационным выплатам осуществляется на основании табеля посещаемости учащимися школьной столовой. Табель посещений учащимися школьной столовой составляется ответственными за организацию питания в Учреждении, и утверждаются руководителем Учреждения с последующим начислением сумм компенсационных выплат для перечисления Поставщику.

В нарушение пунктов 2.21., 2.22. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2389, пунктов 17., 18. Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243, пунктом 1.2. договоров б/н от 04.09.2017 года, б/н от 23.08.2018 года проверкой установлен факт

начисления и оплаты Поставщику сумм компенсационных выплат в завышенном размере.

Сумма нецелевого использования средств целевой субсидии, предоставленной СОШ № 2 на удешевление питания, составила 1,3 тыс. рублей.

13.7. При выборочной проверке табелей посещаемости учеников и классных журналов за ноябрь и декабрь 2019 года установлено, в табелях посещаемости обучающихся СОШ № 2 по питанию детей малообеспеченных семей отмечен факт питания учащихся, которые фактически, в соответствии с данными классного журнала отсутствовали в школе. За период с 01.11.2019 года по 31.12.2019 года по фактически отсутствующим в школе на уроках ученикам отмечено 66 дней посещения столовой. Сумма нецелевого использования средств целевой субсидии, предоставленной СОШ № 2 на удешевление питания, составила 4,6 тыс. рублей.

13.8. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 2 не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**2.3.17. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущего и капитального ремонта) Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка - детский сад № 45 «Жаворонок» г. Нерюнгри за период с 01.01.2020 г. по 30.06.2021 г.**

Выводы по результатам проверки:

1. Анализ объемов бюджетных ассигнований (целевой субсидии) и расходов, направленных на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) показал:

1.1. Объем финансирования расходов на проведение текущих и капитальных ремонтов в ЦРР – д/с «Жаворонок» предусмотрен в Мероприятии № 2.2.2. «Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ» Подпрограммы II. «Дошкольное образование» Муниципальной программы за счет средств местного бюджета в общей сумме 10 460,5 тыс. рублей.

1.2. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ЦРР – д/с «Жаворонок» предусмотрены в сумме 10 460,5 тыс. рублей.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов ЦРР – д/с «Жаворонок» расходы на проведение текущих и капитальных ремонтов в 2021 году не предусмотрены.

# Проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района (целевой субсидии), выделенных на проведение текущих ремонтов в 2020 году нецелевого расходования средств не установлено.

2. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность предоставленной ЦРР – д/с «Жаворонок» в части проведения работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) показал:

2.1. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право на недвижимое имущество - часть здания ЦРР – д/с «Жаворонок» площадью 1731,5 кв.м., расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, д. 27/3.

# Следует отметить, что финансовое обеспечение ЦРР – д/с «Жаворонок» производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления на недвижимое имущество более 32,8% произведенных расходов на содержание недвижимого имущества – Здания детского сада (в том числе коммунальные расходы) можно признать неправомерными, а средства на содержание недвижимого имущества, выделенные ЦРР – д/с «Жаворонок» в рамках муниципального задания - завышенными.

2.2. В соответствии с предоставленной на проверку выпиской из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 05.10.2021 года № 111000457 (далее – Реестр), в Реестр включен объект недвижимого имущества – Здание, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, д. 27/3, с кадастровым номером 14:19:102011:130, общей площадью 5275,5 кв. м., стоимость – 22 043,24 тыс. рублей.

При этом в соответствии с предоставленной КЗиИО выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-002/2021-133147590 от 07.10.2021 года зарегистрирован объект недвижимого имущества – Здание, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, д. 27/3, с кадастровым номером 14:19:102011:130, площадь – 3544,0 кв.м., кадастровая стоимость – 55 647,62 тыс. рублей. Правообладатель – ЦРР – д/с «Жаворонок».

Согласно предоставленных КЗиИО пояснений (исх. № 1268 от 25.11.2021 г.) об установленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» расхождениях площадей в выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» и выпиской из Единого государственного реестра недвижимости, в имеющихся документах КЗиИО отсутствует какая-либо полученная от ЦРР – д/с «Жаворонок» информация об изменении параметров здания. Таким образом, у КЗиИО отсутствуют основания для внесения изменений в Реестр в части площади.

Из вышеизложенного следует, что на момент проведения проверки, на муниципальное имущество - часть здания ЦРР – д/с «Жаворонок» площадью 1731,5 кв.м., включенное в реестр муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО не зарегистрировано право собственности. Данный факт свидетельствует о неэффективной работе КЗиИО в части исполнения своих полномочий.

В нарушение пункта 2.8., раздела 2 Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31, Комитет не обеспечивает качественное функционирование системы учета муниципального имущества.

В ходе проверки установленное Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район», расхождение площадей в выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» и выпиской из Единого государственного реестра недвижимости КЗиИО устранено, что подтверждено предоставленной на проверку выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-002/2021-156617017 от 25.11.2021 года.

2.3. На основании распоряжения Главы Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 12.02.2004 № 297-р за ЦРР – д/с «Жаворонок» в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок, находящийся по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, д. 27/3, кадастровый номер 14:19:102011:0029, общей площадью 7347,0 кв. м. Для эксплуатации здания детского сада «Жаворонок».

В ходе проверки, расхождений между бухгалтерским учетом, данными выписки из Единого государственно реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» не установлено.

3. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) установлено:

3.1. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2020 годы», использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение текущих и капитальных ремонтов, а также благоустройство в ЦРР – д/с «Жаворонок» заключены:

- на ремонтные работы 2 муниципальных контракта на сумму 7 630 624,28 рублей и 3 договора на сумму 660 720,00 рублей;

- подготовка аукционной документации, строительный контроль – 6 договоров на сумму 227 140,57 рублей;

- прочие услуги, работы – 2 договора на сумму 156 780,29 рублей.

3.2. В нарушение подпункта 4.4.2. пункта 4.4. Контракта № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года (с ООО «Энергия Севера») выполненные Подрядчиком работы не соответствуют Технической части (Приложение № 1 к Контракту). Пунктом 4. «Требования к качеству выполняемых работ» Технической части предусмотрены работы по ремонту и восстановлению межпанельных швов. При этом в смете к Контракту указанные работы не предусмотрены, что не соответствует условиям Контракта.

3.3. В нарушение части 3. Статьи 94. Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 4.2.8., 6.4. Контрактов № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года (с ООО «Энергия Севера»), № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года (с ООО «Воски-Пагисо») ЦРР – д/с «Жаворонок» приняты ремонтные работы без проведения экспертизы результатов, предусмотренных Контрактом (подтверждающие документы на проверку не предоставлены).

В нарушение пункта 4.2.10., 6.4. Договора № 24/20 от 24.07.2020 года с ООО «Воски-Пагисо» обязательная экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных договором не проводилась (на проверку не представлена).

3.4. К муниципальному контракту № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года (с ООО «Энергия Севера») заключено Соглашение о внесении изменений в контракт от 29.07.2020 года б/н на увеличение цены контракта на 116 260,00 рублей. Изменения внесены в связи с увеличением объема работ, выявленных при проведении ремонта - замена покрытий над крыльцами, устройство бетонных ступеней на пожарной лестнице на основании подпункта «в» пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона № 44-ФЗ.

Следует отметить, вышеуказанная норма закона распространяется на виды выполняемых работ по Контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия.

При этом, в соответствии с аукционной документацией и условиями Контракта № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года, предметом Контракта является: выполнение работ по текущему ремонту и окраске фасада здания ЦРР – д/с «Жаворонок».

3.5. В соответствии с пунктом 4.4.1. Контракта № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года (с ООО «Энергия Севера») перед началом выполнения работ Подрядчик обязан представить для согласования Заказчику образцы материалов, которые будут использованы в процессе выполнения работ. До начала выполнения Работ предоставить Заказчику информацию о представителе Подрядчика, ответственного за проведение Работ, совместно с подтверждающими его права документами (приказ, доверенность). Указанное должностное лицо должно иметь квалификацию, соответствующую требованиям действующего законодательства.

В Технической части к Контракту также указаны требования к качеству выполняемых работ. Перед началом выполнения работ Подрядчик обязан представить для согласования Заказчику соответствующие сертификаты, технические паспорта, противопожарные сертификаты на используемые строительные материалы, согласовать цветовое решение фасада здания (Заказчик предоставляет Подрядчику паспорт цветового решения фасада здания, согласованный в органах местного самоуправления в установленном порядке).

Информация о представителе Подрядчика, ответственного за проведение Работ, совместно с подтверждающими его права документами (приказ, доверенность), сертификаты, технические паспорта, противопожарные сертификаты, а также другие документы, удостоверяющие их качество на проверку не предоставлены, в комплекте документов ЦРР – д/с «Жаворонок» отсутствуют.

3.6. В нарушение пунктов 6.1., 6.2. раздела 6. «Порядок сдачи и приемки работ» Контракта № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года (с ООО «Энергия Севера») на проверку не предоставлены и значит отсутствуют:

- документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, которые были применены в ходе выполнения Работ по контракту. Подтверждающие документы не предоставлены в полном объеме (не по всем примененным в ходе выполнения Работ материалам);

- исполнительные схемы на выполненные работы;

- акты освидетельствования скрытых работ (предоставлены не по всем скрытым работам);

- письменное подтверждение, что предоставленные комплекты документации полностью соответствуют фактически выполненным работам;

- общий журнал работ.

3.7. В нарушение пункта 5. Технической части (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года с ООО «Энергия Севера») на проверку не представлены, а значит отсутствуют паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на используемые строительные материалы, которые Подрядчик в соответствии с условиями Контракта обязан предоставить до начала ремонтных работ.

3.8. По вопросу замечаний и дефектов, выявленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра в части качества выполненных ремонтных работ по Контракту № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года с ООО «Энергия Севера»), завхозом ЦРР – д/с «Жаворонок предоставлены устные пояснения: со стороны ЦРР – д/с «Жаворонок» неоднократно направлялись обращения в адрес Подрядчика по факту устранения дефектов.

При этом, документы, подтверждающие вышеуказанные пояснения на проверку не представлены.

В нарушение пунктов 7.3., 7.4. Контракта на проверку не предоставлен и значит, отсутствует (не составлялся) акт, фиксирующий наличие недостатков (дефектов), обнаруженных Заказчиком в период гарантийной эксплуатации объекта, и сроки их устранения.

В нарушение пункта 7.2. Контракта в связи с тем, что ЦРР – д/с «Жаворонок» не воспользовалось правами, предусмотренными условиями Контракта, в связи с чем обнаруженные в период гарантийной эксплуатации объекта недостатки вследствие некачественно выполненных работ, использования материалов ненадлежащего качества Подрядчиком на текущую дату не устранены.

3.9. В ходе проверки заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» предоставлены пояснения (исх. № 101 от 28.12.2021 г.), из которых следует: после укладки кафельной плитки на ступени крылец (в рамках выполнения работ по Муниципальному контракту № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года, заключенному с ООО «Воски-Пагисо), старые конструкции расшатались и разрушились, что представляло опасность для жизни и здоровья детей. Поэтому было принято решение заменить их на более безопасные и современные конструкции, в связи с чем заключен договор от 21.06.2020 г. № 88 с ИП Румянцевым Ю.Г. на изготовление и монтаж металлических ограждений крылец на сумму 125 720,00 рублей.

При этом документы, подтверждающие фактическое разрушение ограждений лестниц выходов отсутствуют (на проверку не представлены).

Следует отметить, в соответствии с разделом 2., пунктом 4. раздела 7. Технической части, являющейся неотъемлемой частью Контракта № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года, Подрядчик (ООО «Воски-Пагисо) обязан выполнять требования: с момента передачи объекта для выполнения работ и до подписания акта приемки выполненных работ на объекте нести риск случайного повреждения имущества, в случае нанесения материального ущерба при производстве работ имуществу Заказчика компенсация ущерба производится за счет Подрядчика.

Однако заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» было принято решение о заключении договора от 21.06.2020 г. № 88 с ИП Румянцевым Ю.Г. на выполнение дополнительных работ: изготовление и монтаж металлических ограждений крылец, что повлекло за собой дополнительные расходы бюджетных средств.

В связи с вышеизложенным, имеет место завышение расходов на сумму 125 720,00 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 28.08.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 125 720,00 рублей.

3.10. В документации электронного аукциона, извещении о проведении электронного аукциона № 80, проекте Контракта на выполнение работ по текущему ремонту покрытия участка Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка-детский сад № 45 «Жаворонок» г. Нерюнгри асфальтом и установке бортовых камней предусмотрен срок выполнения работ по 26.07.2020 года, при этом в заключенном Контракте срок указан до 27.07.2020 года.

3.11. В соответствии с пунктом 1.1. Контракта № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года (с ООО «Воски-Пагисо») работы должны быть выполнены в соответствии с Технической частью (Приложение № 1 к Контракту).

В соответствии с пунктом 6. Технической части к Контракту расчет стоимости работ выполнен в виде локальных смет на общестроительные работы, сметная документация составлена согласно Методике определения стоимости строительной продукции, на территории Российской Федерации (МДС81-35.2004), по сборникам ФЕР, в ценах 3 квартала 2019 года. При этом в локальных сметных расчетах к аукционной документации и к Контракту указано, что сметный расчет составлен в текущих (прогнозных) ценах по состоянию на 2 квартал 2019 года.

3.12. Применяемый в локальном сметном расчете к Контрактам и актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) понижающий коэффициент не соответствует коэффициенту снижения по результатам определения Подрядчика.

3.13. В аукционной документации в локальном сметном расчете к Контракту на сумму 6 977 886,00 рублей, а также локальном сметном расчете к Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года (с ООО «Воски-Пагисо») присутствует арифметическая ошибка, отклонение составило 33,3 тыс. рублей.

Следует отметить, локальный сметный расчет проверен МУП «Служба заказчика», о чем свидетельствует имеющийся на локальном сметном расчете штамп «Проверено» с подписью руководителя МУП «Служба заказчика».

3.14. В рамках выполнения работ по Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года (с ООО «Воски-Пагисо») согласно Акта освидетельствования скрытых работ № 1 от 29.07.2020 года (далее – Акт) к освидетельствованию предъявлены работы: устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под бордюрный камень толщиной 100 мм 5,6м3, установка бортовых камней Бр. и т.д. При выполнении работ применены: Щебень фракции от 5 до 20 мм (ГОСТ 8267-93), Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм. Дата начала и окончания работ: с 04.06.2020 года по 29.07.2020 года.

В текстовой части Акта освидетельствования скрытых работ указано, что работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом, и разрешается производство последующих работ - устройство покрытия из асфальтобетонной смеси.

В ходе проверки установлено:

3.14.1. Дата Акта освидетельствования скрытых работ № 1, а также указанная в Акте дата окончания выполнения скрытых работ – 29.07.2020 года аналогична дате Акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года. То есть согласно Акта освидетельствования скрытых работ с 29.07.2020 года разрешается производство последующих работ - устройство покрытия из асфальтобетонной смеси. При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года работы (в том числе устройство покрытия из асфальтобетонной смеси) уже приняты Заказчиком как выполненные в полном объеме.

Следует отметить, на Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года имеет место штамп «Проверено МУП МО «Нерюнгринский район» «Служба заказчика»», датированный 29.07.2020 года за подписью директора.

3.14.2. Согласно Акта, к освидетельствованию предъявлены работы: устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под бордюрный камень толщиной 100 мм 5,6 м3, установка бортовых камней Бр. и т.д.

Указанная в Акте формулировка, в частности «…и т.д.», не дает четкое представление о всех видах, предъявленных к освидетельствованию и осмотренных скрытых работ.

В соответствии с разделом 2. Ведомственных строительных норм ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог», утвержденных Минавтодором РСФСР 14 июля 1989 г. № НА-18/266 (далее - ВСН 19-89) (действующими в 2020 году), промежуточную приемку (или освидетельствование) скрытых работ проводят по мере окончания отдельных видов работ или конструктивных элементов, которые частично или полностью будут скрыты при последующих работах. До приемки скрытых работ запрещается выполнять последующие работы.

В нарушение раздела 2. ВСН 19-89 проведено освидетельствование не всех видов скрытых работ, предусмотренных локальным сметным расчетом, технической частью Контракта, графиком производства работ к Контракту.

Так в соответствии с локальным сметным расчетом и графиком производства работ к Контракту, а также Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года предусмотрены также виды работ (объемов):

- разборка бортовых камней: на бетонном основании (250 м.);

- разборка асфальтобетонных покрытий тротуаров толщиной до 4 см.: с помощью молотков отбойных пневматических (240 м.);

- устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под тротуары толщиной 100 мм. (28 м3);

- разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м. без креплений с откосами (10,2 м3);

- устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под проезжую часть толщиной 100 мм. (74,1 м3).

На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), а значит не оформлялись, из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить выполнение вышеперечисленных работ в объемах, предусмотренных локальным сметным расчетом к Контракту, а также отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) не представляется возможным.

В нарушение пункта 7.6. Технической части к Контракту Подрядчик приступал к выполнению последующих работ без проведения приемки (освидетельствования) скрытых работ и составления актов установленного образца.

3.14.3. В соответствии с Актом при выполнении скрытых работ применены: Щебень фракции от 5 до 20 мм (ГОСТ 8267-93), Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм.

При этом в локальном сметном расчете к Контракту, а также Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года использование материала – Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм. не предусмотрено.

3.14.4. Указанная в Акте дата начала работ - с 04.06.2020 года не соответствует Графику производства работ (приложение к Контракту), в котором срок выполнения работ указан начиная с 15.06.2020 года.

3.14.5. В пункте 4. «Предъявлены документы, подтверждающие соответствие работ предъявленным к ним требованиям» Акта информация отсутствует.

Учитывая количество вышеуказанных несоответствий, установленных в ходе проверки Акта освидетельствования скрытых работ № 1 от 29.07.2020 года, невозможно дать оценку достоверности данного документа.

3.15. В нарушение пунктов 7.6.1., 7.6.2. Технической части (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года с ООО «Воски-Пагисо») отсутствуют (не приложены к Акту приемки скрытых работ № 1 от 29.07.2020 года) обязательные документы: исполнительная схема с результатами контрольных измерений, ведомости промеров и результаты лабораторных испытаний применяемых материалов, а также фотографии до выполнения и после выполнения скрытых работ.

3.16. В соответствии с пунктом 3.4. Технической части (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года с ООО «Воски-Пагисо») к исполнительной документации в обязательном порядке прилагается исполнительная схема производства работ данного участка.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ЦРР – д/с «Жаворонок» была запрошена исполнительная схема производства работ с указанием площадей участков работ, относящихся к проездам и тротуарам.

На проверку ЦРР – д/с «Жаворонок» по запросу представлена Схема на выполнение работ по текущему ремонту покрытия участка ЦРР – д/с «Жаворонок» асфальтом и установке бортовых камней (далее – Схема) от 18.05.2021 года за подписью директора ООО «Воски-Пагисо», подпись датирована также 18.05.2021 года.

Данный факт свидетельствует об отсутствии в нарушение пункта 3.4. Технической части (Приложение № 1 к Контракту), исполнительной схемы производства работ, а направленная в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Схема была составлена непосредственно в ходе проверки в связи с поступившим запросом.

В предоставленной Схеме числовые показатели размеров площадей и прочих параметров размыты и не читаемы.

На повторный запрос ЦРР – д/с «Жаворонок» предоставило пояснения, из которых следует, что исполнительная схема с указанием размеров площадей выполнения работ не составлялась, поскольку на момент заключения Контракта проектной документацией ЦРР – д/с «Жаворонок» не владел, при проведении закупочных процедур данный документ не требовался, работы, предусмотренные Контрактом, Подрядчиком велись в соответствии с Контрактом (сметной документацией и Техническим заданием).

Учитывая вышеизложенное, невозможно точно определить (идентифицировать) расположение площадей, разграниченных на тротуары и проезды, указанных в локальном сметном расчете к аукционной документации, а также подтвердить фактическое выполнение объемов работ, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года.

3.17. В нарушение пункта 3.3. Технической части (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года с ООО «Воски-Пагисо») отсутствуют (на проверку не представлены), паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на все используемые материалы, которые Подрядчик в соответствии с условиями Контракта обязан предоставить до начала ремонтных работ.

Подтверждающие качество документы предоставлены не по всем использованным материалам, ЦРР – д/с «Жаворонок» предоставлены:

- паспорт № 111 на Щебень фракции 5-20 мм., о соответствии требованиям ГОСТ 8267-93 «Щебень и гравий из плотных горных пород для строительных работ. Технические условия». Паспорт выдан ООО «Билдинг Стоун» за подписью техника-лаборанта. При этом в соответствии с локальным сметным расчетом к Контракту, Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года при выполнении работ использовался Щебень фракции 20-40 мм.;

- паспорт № 112 на Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм., о соответствии ГОСТ 8736-2014 «Песок для строительных работ. Технические условия» (табл. 1,2,3). Паспорт выдан ООО «Билдинг Стоун» за подписью техника- лаборанта. При этом в локальном сметном расчете к Контракту, а также Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года в числе используемых материалов – Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм. не указан;

- технический паспорт № 15 на камни бетонные и ж/б бортовые (бордюры)/ партию изделий, вид продукции: Бордюр БР 100.30.15. о соответствии ГОСТ 6665-91 «Камни бетонные и железобетонные бортовые. Технические условия». Паспорт выдан ООО «Щебень-Торг» за подписью начальника строительной лаборатории. При этом в соответствии с локальным сметным расчетом к Контракту, Актом о приемке выполненных работ № 1 от 29.07.2020 года при выполнении работ использовался Бортовой камень Бр 100.20.8. и Камни железобетонные бортовые Бр 300.30.15. В техническом паспорте № 15 указано количество продукции - 66 штук, далее по тексту количество изделий – 200 штук.

Следует отметить, Контракт № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года заключен с ООО «Воски-Пагисо» (руководитель – Киракосян Нарек Дживанович), при этом во всех вышеуказанных паспортах указано Предприятие потребитель: Киракосян Дживан.

На прочие материалы, которые были применены в ходе выполнения работ согласно условиям Контракта, и указанные в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 29.07.2020 года, документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют. 3.18. В соответствии с пунктом 7.4. Технической части (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года с ООО «Воски-Пагисо») демонтированный бортовой камень Подрядчик, при требовании Заказчика, должен очистить от строительного мусора и складировать на указанную Заказчиком территорию или вывезти как мусор на специализированный полигон.

В Акте о приемке выполненных работ № 1 от 29.07.2020 года отражен вид работ: Перевозка грузов автомобилями-самосвалами (грузоподъемностью 10 т. работающих на расстояние до 10 км.) - в объеме 9,6 т. на сумму 1 659,00 рублей.

 При этом в соответствии с письмом МУП МО «Нерюнгринский район» «Переработчик» (исх.№ 1364 от 22.12.2021 г.), направленном по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», договоры на размещение промышленных отходов (строительного мусора) с ООО «Воски-Пагисо» в 2020 году не заключался.

3.18. В нарушение пункта 3. Раздела 1. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, ЦРР – д/с «Жаворонок» не осуществлен бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, не отражено в бухгалтерском учете наличие банковской гарантии.

3.19. В соответствии с пунктом 4.4.2. Договора № 24/20 от 24.07.2020 года с ООО «Воски-Пагисо» Подрядчик обязан выполнить все работы по Договору в соответствии с Технической частью, в сроки, установленные в настоящем Договоре.

При этом, к договору не предусмотрено (отсутствует) приложение Техническая часть, что противоречит условиям пункта 4.4.2. Договора.

3.20. В нарушение пункта 6.2. Договора № 24/20 от 24.07.2020 года с ООО «Воски-Пагисо» отсутствует (на проверку не представлено) письменное подтверждение соответствия комплектов исполнительной документации фактически выполненным работам.

3.21. В нарушение Распоряжения Правительства РФ от 21.03.2016 года № 471-р «Об утверждении Перечня товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)» ЦРР – д/с «Жаворонок» осуществлена закупка услуг - проведение работ по замене оконных блоков ПВХ без проведения аукциона в электронной форме. Замена оконных блоков ПВХ производилась по договору № 92.20 от 06.05.2020 года, заключенному с ИП Миронова Дарья Витальевна на сумму 75 000,00 рублей.

3.22. В соответствии с пунктом 4.1.5. Договора № 92.20 от 06.05.2020 года (с ИП Миронова Дарья Витальевна), Исполнитель в ходе работ убирает в мешки и выносит строительный мусор, оставшийся после осуществления монтажных работ (по желанию Заказчика). Следует отметить, в локальном сметном расчете, а также в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 13.05.2020 года расходы по уборке мусора не предусмотрены.

На устный запрос заведующая ЦРР – д/с «Жаворонок» пояснила, что демонтированные окна были вывезены работниками ЦРР – д/с «Жаворонок» для использования в личных целях.

Следует отметить, в целях выполнения работ по вывозу негабаритного мусора на утилизацию, ЦРР – д/с «Жаворонок» заключен договор № 22/06/НЕР от 22.06.2020 года с ИП Миронова Дарья Витальевна (далее – Исполнитель) на сумму 24 790,00 рублей.

В соответствии с условиями договора, объем вывозимых бытовых отходов предусмотрен в объеме 10 м3. Срок выполнения работ: с 22.06.2020 г. по 25.06.2020 г.

В соответствии с пояснениями заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» (исх. № 87 от 08.12.2021 г.) договор с ИП Миронова Д.В. заключен с целью вывоза старой мебели (шкафы, столы, стулья) а также деревянных оконных блоков (цельные рамы и стекла) в связи с необходимостью освободить подвальное помещение в соответствии с требованиями пожарной безопасности.

Однако учитывая вышеуказанные пояснения заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» по поводу вывоза мусора в рамках договора № 22/06/НЕР от 22.06.2020 года с ИП Миронова Д.В., нельзя исключить возможность, что договор С ИП Миронова Д.В. был заключен в целях вывоза ее же строительного мусора, ранее не предусмотренного при осуществлении ремонтных работ при замене оконных блоков на ПВХ.

Следует также отметить, ранее в целях выполнения работ по вывозу негабаритного мусора в объеме 6 м3 ЦРР – д/с «Жаворонок» заключен договор № 04/2020-У от 01.06.2020 года с ИП Нецериным Алексеем Николаевичем на сумму 6 000,00 рублей (из расчета стоимости 1 000,00 рублей за 1 м3 мусора). Срок выполнения работ: с 01.06.2020 г. по 31.12.2020 г. При этом в период действия договора № 04/2020-У дополнительно заключается договор № 22/06/НЕР от 22.06.2020 года с ИП Миронова Д.В. на сумму 24 790,00 рублей на аналогичный вид услуг - вывоз негабаритного мусора на утилизацию, при чем по более высокой цене (из расчета стоимости 2 479,00 рублей за 1 м3 мусора).

Из предоставленных на проверку пояснений заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» следует, договор № 22/06/НЕР от 22.06.2020 года с ИП Миронова Д.В. был заключен в связи с тем, что от заключения договора в дальнейшем ИП Нецерин А.Н. отказался (договор заключен до 31.12.2020 г.), при этом подтверждающие документы о расторжении договора с ИП Нецерин А.Н. на проверку не представлены.

Учитывая вышеизложенное, средства субсидии, выделенной на обеспечение выполнения муниципального задания, использованные на вывоз негабаритного мусора на утилизацию в сумме 24 790,00 рублей можно признать неэффективным использованием бюджетных средств.

3.23. В нарушение пункта 9. раздела II. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, произведены расходы по осуществлению строительного контроля при выполнении работ по текущему ремонту в ЦРР – д/с «Жаворонок» за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания.

Сумма неправомерно использованных средств субсидии, выделенной учреждению на выполнение муниципального задания составила 651 449,00 рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 главы 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Одним из принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (статья 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В силу статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств обязан обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о неисполнении ЦРР – д/с «Жаворонок» требований Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, имеет место нецелевое использование средств субсидии, выделенной учреждению на выполнение муниципального задания.

3.24. По договору № 250/20 от 09.12.2020 года с МУП «Служба заказчика» в целях осуществления строительного контроля принимались работы по замене оконных блоков ПВХ в здании ЦРР – д/с «Жаворонок» на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 22.12.2020 года, о чем свидетельствует штамп «Проверено» МУП «Служба заказчика» датированный 22.12.2020 года, при этом следует отметить, акт выполненных работ по осуществлению строительного контроля МУП «Служба заказчика» составлен и направлен в ЦРР – д/с «Жаворонок» от 21.12.2020 года.

3.25. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в ЦРР – д/с «Жаворонок» для визуального осмотра произведенных ремонтных работ согласно заключенным в 2020 году муниципальным контрактам и договорам. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии завхоза ЦРР – д/с «Жаворонок» установлено:

3.25.1. По муниципальному контракту № 0816300017020000088-3 от 28.04.2020 года, заключенному с ООО «Энергия Севера»:

- По ремонту и окраске фасада - допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ на сумму 232 228,00 рублей.

В ходе визуального осмотра установлено наличие трещин по стенам, подтеки и отслаивания красочного покрытия, пятна, отвалившиеся местами куски краски со штукатуркой и подкрашенные после ремонта силами работников ЦРР – д/с «Жаворонок», из чего следует вывод о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В акте освидетельствования скрытых работ № 2 от 03.06.2020 г. по данным видам работ указаны только работы: очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов и улучшенная штукатурка фасадов цементно-известковым раствором по камню, в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение указанных работ в полном объеме не представляется возможным.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года Подрядчиком произведена улучшенная масляная окраска ранее окрашенных окон за 2 раза в объеме 192 кв.м. на сумму 63 938,00 рублей (с учетом материалов). При этом к осмотру были представлены два окрашенных окна. Из пояснений завхоза ЦРР – д/с «Жаворонок» следует, что в декабре 2020 года остальные окрашенные окна были заменены на оконные блоки ПВХ.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года, в полном объеме не представляется возможным.

- По замене покрытий над входами в подвал (2шт) и вентшахте, обшивке наружных стен профлистом - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 251 698,00 рублей.

В ходе визуального осмотра установлено, имеет место металлическая обрешетка на входе в подвал (калитка), которая при этом выглядит, как окрашенная старая (установленная ранее до ремонтных работ). Металлочерепица уложена на старое покрытие из деформированного профилированного листа со следами старой краски, между металлочерепицей и профлистом проглядывают доски. Металлочерепичное покрытие уложено не ровно, частично деформировано и местами провисает, в связи с чем можно сделать вывод что оно установлено из использованного ранее материала. Мелкие покрытия (карнизы, свесы и т.п.) установлены из использованных ранее материалов, деформированы и имеют значительные потертости, заломы, местами провисают. Устройство нового каркаса визуально не обнаружено, при осмотре с внутренней стороны входа в подвал просматривается установленный ранее (до ремонта) каркас со следами старой краски, ржавчины, окраска каркаса не производилась. Каркас обшит старыми досками (местами обломками досок, частью старой деревянной двери), по верх которых произведена установка наружной ограждающей конструкции стен из профилированного листа. В местах примыкания к стене просматриваются значительные щели. Учитывая неудовлетворительное состояние стен входа в подвал (наличие на стенах значительных подтеканий, краска отслоилась и обсыпалась, местами размыта) имеют место протекания кровельного покрытия (крыши) над входом в подвал.

Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение вышеуказанных работ, отраженных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года, в полном объеме не представляется возможным.

Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – ЦРР – д/с «Жаворонок», работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

- По окраске металлических противопожарных лестниц и ограждений - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 8 599,00 рублей.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года произведена окраска масляными составами ранее окрашенных металлических лестниц за 2 раза с ограждением, а также окраска масляными составами: деревянных поручней с покрытием лаком.

В ходе визуального осмотра покрытие лаком деревянных поручней не установлено. Металлические лестницы и поручни окрашены в оранжевый цвет (в акте о приемке выполненных работ (КС-2) указана краска для наружных работ – черная), окрашенная поверхность имеет следы неравномерного окрашивания, выгоревшего или смытого с белесыми пятнами, что свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком и использовании материалов ненадлежащего качества.

- По замене дверных блоков - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 243 756,00 рублей. В ходе визуального осмотра установка в подвал дверей металлических: однопольных (2 штуки) подтверждена. Также при визуальном осмотре установлено наличие схожих (в том числе по цвету) противопожарных металлических однопольных дверей по входам в здание в количестве 12 штук, визуально определить какие из дверных блоков установлены во время ремонтных работ согласно Контракта не удалось.

По данному вопросу завхоз ЦРР – д/с «Жаворонок» указать места установки семи однопольных дверей (отраженных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года) и, следовательно, подтвердить фактическое выполнение вышеуказанных работ не смогла.

На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 202 602,00 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 202 602,00 рублей.

В нарушение пункта 4.2.9. Контракта, осуществление со стороны Заказчика наблюдения и контроля за исполнением Подрядчиком условий Контракта (проведением ремонтных работ в ЦРР – д/с «Жаворонок») производилось формально.

- По окраске ограждений лестниц выходов - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 7 690,00 рублей. В ходе визуального осмотра ограждений лестниц выходов установлено наличие металлических ограждений с поручнями (перилами), вся конструкция выполнена из нержавеющей стали (в том числе перила) с нанесением полимерного покрытия. По данному вопросу заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» предоставлены пояснения (исх. № 101 от 28.12.2021 г.), из которых следует: после укладки кафельной плитки на ступени крылец старые конструкции расшатались и разрушились, что представляло опасность для жизни и здоровья детей. Поэтому было принято решение заменить их на более безопасные и современные конструкции, в связи с чем заключен договор от 21.06.2020 г. № 88 с ИП Румянцевым Ю.Г. на изготовление и монтаж металлических ограждений крылец на сумму 125 720,00 рублей.

При этом документы, подтверждающие фактическое разрушение ограждений лестниц выходов отсутствуют (на проверку не представлены).

Следует отметить, в соответствии с разделом 2., пунктом 4. раздела 7. Технической части, являющейся неотъемлемой частью Контракта, Подрядчик обязан выполнять требования: с момента передачи объекта для выполнения работ и до подписания акта приемки выполненных работ на объекте нести риск случайного повреждения имущества, в случае нанесения материального ущерба при производстве работ имуществу Заказчика компенсация ущерба производится за счет Подрядчика.

На основании вышеизложенного, учитывая отсутствие подтверждающих документов, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 7 690,00 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 31.07.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 7 690,00 рублей.

- По замене покрытий над крыльцами - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 24 943,00 рублей. В ходе визуального осмотра установлено, покрытия кровель над крыльцами установлены не аккуратно, криво, мелкие покрытия (карнизы, свесы и т.п.) из листовой окрашенной стали деформированы, имеют заломы, предположительно изготовлены из использованных материалов, что свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком и использовании материалов ненадлежащего качества.

В связи с отсутствием акта освидетельствования скрытых работ по данным видам работ, подтвердить фактическое выполнение указанных работ в полном объеме не представляется возможным.

- При выполнении работ по устройству бетонных ступеней на пожарной лестнице - выполнены работы (использованы материалы) на сумму 45 581,00 рублей. В ходе визуального осмотра работ по ремонту штукатурки стен входов в подвал (внутри) и окраске установлено наличие на стенах значительных подтеков, на значительной поверхности краска размыта, местами обсыпалась, просматривается штукатурка. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком и использовании материалов ненадлежащего качества.

3.25.2. По муниципальному контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года, заключенному с ООО «Воски-Пагисо»:

- По текущему ремонту покрытия тротуаров асфальтом и установке бортовых камней выполнены работы (использованы материалы) на сумму 1 859 910,00 рублей.

По разборке асфальтобетонных покрытий тротуаров толщиной до 4 см с помощью молотков отбойных пневматических в объеме 240 кв.м. и разборке бортовых камней на бетонном основании в объеме 250 м. акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение указанных работ в полном объеме на сумму 63 099,00 рублей не представляется возможным.

В расчет стоимости погрузо-разгрузочных работ при автомобильных перевозках включена погрузка демонтированных бортовых камней и асфальтобетонного покрытия в объеме 32,64 т., при этом перевозка грузов автомобилями указана в объеме 9,6 т., то есть вывезено груза на 23,04 т. меньше, чем загружено.

Данный факт свидетельствует, что фактически осуществлялась перевозка (вывоз) только демонтированных бортовых камней, следовательно, работы по разборке асфальтобетонных покрытий тротуаров фактически не производились.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие акта освидетельствования скрытых работ, сумма фактически не подтвержденного выполнения работ по разборке асфальтобетонных покрытий тротуаров толщиной до 4 см с помощью молотков отбойных пневматических составила 7 138,00 рублей.

При этом объем погрузо-разгрузочных работ при автомобильных перевозках завышен на 14 988,21 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ЦРР – д/с «Жаворонок», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 22 126,21 рублей.

В ходе визуального осмотра выполненных работ по установке бортовых камней бетонных установлено наличие Бортового камня Бр 100.20.8., расположенного вдоль пешеходных дорожек между участками для прогулок детей.

Визуальный осмотр показал, бордюрный камень установлен глубоко, практически на одном уровне с землей, местами густо порос травой, старое покрытие (мелкий гравий) участков для прогулок детей вдоль бордюрного камня не нарушено. Визуально нельзя подтвердить, что бордюрный камень установлен недавно.

При обмере Бортового камня Бр 100.20.8. выявлено, объем фактически установленного Бортового камня Бр 100.20.8. составил 204,98 м. Отклонение составило 75,02 м. на сумму 73 178,53 рублей (с учетом материалов и работ).

Учитывая вышеизложенное, работы по установке бортовых камней Бр 100.20.8., указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ЦРР – д/с «Жаворонок», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 73 178,53 рублей.

В ходе визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту покрытия тротуаров асфальтом установлено наличие асфальтобетонного покрытия пешеходных дорожек между участками для прогулок детей в количестве 8 дорожек.

При обмере асфальтобетонного покрытия пешеходных дорожек выявлено, площадь фактически установленного асфальтобетонного покрытия пешеходных дорожек составила 91,97 кв.м.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, работы по текущему ремонту покрытия тротуаров асфальтом были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 1376,0 кв. м. Данный объем не подтвержден контрольным обмером. Отклонение составило 1284,03 кв.м.

По данному виду работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение указанных работ в полном объеме не представляется возможным.

- По текущему ремонту покрытия проездов асфальтом и установке бортовых камней выполнены работы (использованы материалы) на сумму 3 522 340,00 рублей.

По итогам контрольного обмера фактический объем установленных на территории ЦРР – д/с «Жаворонок» бордюрных камней составил 395,24 м.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, произведена установка части имеющихся бортовых камней Бр. 300.30.15. в объеме 170 м. (57 шт.).

В ходе визуального осмотра выполненных работ по установке бортовых камней бетонных на территории ЦРР – д/с «Жаворонок» установлено наличие бордюрных камней разной маркировки (размера), со следами окраски в несколько слоев, часть из них в неудовлетворительном состоянии, со следами сколов, местами раскрошились.

В связи с тем, что бордюры покрыты краской, визуально определить объем установленных согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, не представляется возможным.

По данному вопросу завхоз ЦРР – д/с «Жаворонок» указать места установки бордюрных камней (отраженных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года) и подтвердить фактическое выполнение вышеуказанных работ не смогла. На вопрос о неудовлетворительном состоянии бордюрного камня завхоз устно пояснила «Бордюры разрушены поскольку на них прыгали дети…».

Следует отметить, в соответствии с актами № 1 от 28.06.2020 года, № 2 от 25.07.2020 г. (за подписью заведующей и завхоза ЦРР – д/с «Жаворонок») проводился ежедневный визуальный осмотр выполнения ремонтных работ, в том числе по установке бордюрного камня.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение пункта 4.2.9. Контракта, осуществление со стороны Заказчика наблюдения и контроля за исполнением Подрядчиком условий Контракта (проведением ремонтных работ в ЦРР – д/с «Жаворонок») производилось формально, либо фактически вообще не проводилось.

В акте освидетельствования скрытых работ № 1 от 29.07.2020 года приняты к освидетельствованию работы: Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под бордюрный камень – в объеме 5,6 м3., при этом в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года приняты данные работы в объеме 5,1 м3. Отклонение составило 0,5 м3.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ и объем использованных материалов по установке бортовых камней на сумму 142 560,00 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

В ходе визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту покрытия проездов асфальтом установлено наличие асфальтобетонного покрытия на территории по всему периметру вокруг здания, двух въездов на территорию учреждения.

В отсутствие информации и подтверждающих документов (в том числе Схемы на выполнение работ по текущему ремонту покрытия участка ЦРР – д/с «Жаворонок» асфальтом с указанием числовых показателей площадей) о разграничении участков работ на тротуары и проезды, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» произведен контрольный обмер всей площади асфальтобетонного покрытия, установленного на территории ЦРР – д/с «Жаворонок» (за исключением асфальтобетонного покрытия пешеходных дорожек между участками для прогулок детей).

 В ходе обмера площадь фактически установленного асфальтобетонного покрытия составила 1885,28 кв.м.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, работы по текущему ремонту покрытия проездов асфальтом были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 3754,03 кв. м. (проезды – 2470,0 кв. м., тротуары – 1284,03 кв.м. (1376 кв.м. – 91.97 кв.м. пешеходные дорожки между участками для прогулок детей = 1284,03 кв.м.)). Данный объем не подтвержден контрольным обмером. Отклонение составило 1868,75 кв.м.

Следует отметить, по данному виду работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение указанных работ в полном объеме не представляется возможным.

Учитывая вышеизложенное, работы по текущему ремонту покрытия проездов асфальтом, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 2 134 717,24 рублей.

Следует отметить, в расчет включена только стоимость работ и материалов: устройство покрытия из горячих асфальтобетонных смесей тротуаров и проездов и асфальтобетонная смесь, без учета прочих выполненных видов работ и использованных материалов.

Принимая во внимание полную оплату работ, принятых согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 134 717,24 рублей.

Следует отметить, в расчет включена только стоимость работ и материалов: устройство покрытия из горячих асфальтобетонных смесей тротуаров и проездов и асфальтобетонная смесь, без учета прочих выполненных видов работ и использованных материалов.

Принимая во внимание полную оплату работ, принятых согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.07.2020 года, ЦРР – д/с «Жаворонок» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 134 717,24 рублей.

3.25.3. По договору подряда № 24/20 от 24.07.2020 года, заключенному с ООО «Воски-Пагисо»:

- По выполненным работам по разработке и перемещению грунта, подготовке почвы под цветники выполнены на сумму 106 780,29 рублей.

В ходе визуального осмотра наличие цветников площадью 75,6 кв.м. на территории ЦРР – д/с «Жаворонок» не установлено.

По данному вопросу заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» предоставлены следующие пояснения (исх. №101 от 28.12.2021 г.): «В ходе выполнения ремонтных работ по текущему ремонту покрытия участка учреждения асфальтом и установке бортовых камней было принято решение расширить участок асфальтирования хозяйственной зоны учреждения, так как проезжая часть дороги была узкой и не соответствовала требованиям СанПин. Колодцы, расположенные в газонной части хозяйственной зоны, ушли под землю и представляли опасность. При посещении учреждения главой Нерюнгринского района с целью контроля за ходом выполнения ремонтных работ, учреждению было рекомендовано дополнительно выполнить данный объем работ. При выполнении дополнительных работ земля из газонной части хозяйственной зоны была перемещена Подрядчиком в газоны по всей территории учреждения.»

Следует отметить, Договор не содержит условий, что предметом Договора являются дополнительные работы к муниципальному Контракту № 0816300017020000131 от 18.05.2020 года (далее – Контракт) на выполнение работ по текущему ремонту покрытия участка ЦРР – д/с «Жаворонок» асфальтом и установке бортовых камней.

На проверку не представлены подтверждающие (обосновывающие) документы о принятии решения о расширении участка асфальтирования хозяйственной зоны учреждения, в том числе о не соответствии требованиям СанПин и представлении опасности от состояния колодцев, расположенных в хозяйственной зоне.

В соответствии с представленными пояснениями решение о расширении участка асфальтирования хозяйственной зоны учреждения принято в ходе выполнения ремонтных работ по текущему ремонту покрытия участка учреждения асфальтом, при этом на протяжении всего периода проведения ремонтных работ изменения в Контракт в части увеличения объема асфальтобетонного покрытия с учетом расширенной площади хозяйственной зоны не вносились.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие исполнительной схемы произведенных работ с результатами контрольных измерений, ведомости промеров, а также фотографий до выполнения и после выполнения скрытых работ в рамках выполнения работ, предусмотренных условиями Контракта, подтвердить фактическое выполнение работ по разработке и перемещению грунта на сумму 106 780,29 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В связи с вышеизложенным, имеет место завышение расходов на сумму 106 780,29 рублей.

3.25.4. По договору № 364/20 от 14.12.2020 года, заключенному с ИП Миронова Дарья Витальевна (далее – Подрядчик):

- По замене оконных блоков ПВХ (в количестве 11 изделий) в здании ЦРР – д/с «Жаворонок» выполнены работы (использованы материалы) на сумму 460 000,00 рублей.

При визуальном осмотре объекта ремонтных работ установлено наличие окон ПВХ.

Следует отметить, в договоре и прочих предоставленных на проверку документах по проведению работ по замене оконных блоков ПВХ в здании ЦРР – д/с «Жаворонок» (включая договор № 250/20 от 09.12.2020 года на осуществление строительного контроля) не указано (не конкретизировано) место установки вышеуказанных окон ПВХ. В ходе визуального осмотра заведующей ЦРР – д/с «Жаворонок» в качестве установленных по договору № 364/20 от 14.12.2020 года были предъявлены к осмотру окна ПВХ в Музыкальном зале № 2 (7 изделий) и в коридоре на 1 этаже здания (4 изделия).

Учитывая вышеизложенное, а также тот факт, что основная масса окон в ЦРР – д/с «Жаворонок» состоит из окон ПВХ (установленных ранее) в ходе визуального осмотра невозможно подтвердить, что предъявленные к осмотру окна ПВХ установлены согласно договору № 364/20 от 14.12.2020 года.

В соответствии с пунктом 4.1.5. Договора, Исполнитель в ходе работ убирает в мешки и выносит строительный мусор, оставшийся после осуществления монтажных работ (по желанию Заказчика). Следует отметить, в локальном сметном расчете, а также в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 22.12.2020 года расходы по уборке мусора не предусмотрены.

На устный запрос заведующая ЦРР – д/с «Жаворонок» пояснила, что демонтированные окна были вывезены работниками ЦРР – д/с «Жаворонок» для использования в личных целях.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра ремонтных работ в ЦРР – д/с «Жаворонок» (Приложение № 1. к акту проверки).

3.26. Проверкой установлены случаи оплаты за выполненные работы с нарушением сроков, предусмотренных условиями Договоров.

3.27.В целяхподбора и предоставления оригиналов имеющейся проектной документации, по которой велось строительство здания ЦРР – д/с «Жаворонок», был заключен договор № 1995 от 22.12.2020 года с ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект» на сумму 50 000,00 рублей.

С целью подтвердить обоснованность указанных расходовКонтрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район»был направлен запрос вЦРР – д/с «Жаворонок» о предоставлении информации (пояснений) о цели получения в ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект» оригиналов имеющейся проектной документации.

В соответствии с пояснениями, предоставленными заведующейЦРР – д/с «Жаворонок» (исх. № 80 от 01.12.2021 г.), с 2006 года в ЦРР – д/с «Жаворонок» отсутствовала проектная документация, по которой велось строительство здания детского сада. При проведении реконструкции здания в 2007-2008 гг. и при проведении последующих ремонтных работ требовалась проектная документация, для получения которой неоднократно обращались в ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект» с оплатой данной услуги. В связи с тем, что в дальнейшем для проведения любых ремонтных работ будет необходимость в данной документации, а также в связи с ликвидацией ООО Проектный институт «Нерюнгрипроект» в 2020 году сочли целесообразным приобрести в полном объеме проектную документацию, по которой велось строительство здания ЦРР – д/с «Жаворонок».

1. **Аудит в сфере закупок**

В рамках действия Федерального закона № 44-ФЗ *«*О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», палатой в 2021 году проведены 3 проверки. Аудит проводился в рамках контрольных мероприятий.

Палатой анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

По результатам проведенных мероприятий выявлено нарушений на сумму 6 919,5 тыс. рублей.

**4. Информационная и иная деятельность**

 В 2021 году палатой продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялись в Нерюнгринский районный Совет депутатов, главе МО «Нерюнгринский район».
 Кроме того, информация о деятельности палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о мероприятиях и др. размещались на официальном web-сайте палаты http://ksp-neru.ru/. В отчетном периоде информация, содержащаяся на сайте, просмотрена 79 567 раз.

 В 2021 году продолжена работа по дальнейшему применению Контрольно-счетной палатой в своей работе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015).

 В рамках реализации Национального плана противодействия коррупции в палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдение муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

 Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. Палата является членом Союза МКСО Республики Саха (Якутия), членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия) и членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации.

 Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является членом комиссии по вопросам методического обеспечения Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, а также членом президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия).

В соответствии п.4.5. Плана работы Союза МКСО на 2022 год, п.2.7 Плана работы Комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» актуализирован раздел Реестра методических материалов муниципальных контрольно-счетных органов Союза МКСО по Дальневосточному федеральному округу, по состоянию на 01.01.2022 года.

 В отчетном периоде председатель принимал участие в сессиях Нерюнгринского районного Совета депутатов по бюджету МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год, отчету об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район», Положении о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе». Председатель Контрольно-счетной палаты регулярно участвуют заседаниях комиссии **по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности** Нерюнгринского районного Совета, балансовых комиссиях Нерюнгринской районной администрации.

Контрольно-счетной Палатой продолжается обмен информацией с контрольно-счетными органами муниципальных образований Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

С учетом корректировок Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона №o 6-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате.

 В 4 квартале 2021 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2021 году составили 5621,7 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на осуществление внешнего муниципального контроля от поселений Нерюнгринского района), на 2022 год планируется 5 427,1 тыс. рублей.

**5. Основные выводы и задачи на 2022 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в 2022 году будет непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики МО «Нерюнгринский район» в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий, а также мониторинг реализации национальных проектов на территории Нерюнгринского района .

Основное внимание в работе контрольно-счетного органа направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций.

В отчетном периоде будет осуществлен комплекс контрольных, экспертно-аналитических и информационно-методических мероприятий, направленных на выполнение поручений депутатов Нерюнгринского районного Совета, главы МО «Нерюнгринский район», а также связанных с выполнением законодательно установленных полномочий по предварительному и последующему контролю за формированием и исполнением бюджета Нерюнгринского района.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44- ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Основной задачей Палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Важными составляющими в работе Контрольно-счетной палаты в 2022 году
остаются обеспечение методологического единства, качества организации и
осуществления внешнего муниципального финансового контроля, повышение
результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности,
дальнейшее конструктивное взаимодействие с Нерюнгринским районным Советом депутатов, главой Нерюнгринского района по реализации рекомендаций Контрольно-счетной палаты, направленных на совершенствование нормативно-правовой базы, принятие мер по устранению и профилактике нарушений.

В рамках заключенных соглашений с поселениями Нерюнгринского района продолжится работа, обеспечивающая единую систему внешнего финансового контроля на территории Нерюнгринского района.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая**