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 2023 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 № 5-25,

Нерюнгринский районный Совет депутатов решил:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 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 Н.В. Бараханова

Приложение

к решению Нерюнгринского

 районного Совета депутатов

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 № \_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

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

**«Нерюнгринский район» за 2023 год**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2023 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 2023 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 мероприятиям.

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2023 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 2023 год осуществлялось исходя из установленных полномочий, с учетом их целесообразности и наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, 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 160 мероприятий, из них 18 контрольных (в том числе 13 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 28 экспертно-аналитических мероприятий, 114 экспертиз проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 118 предложения, из них учтено 92.

Одно мероприятие является переходящим с 2023 года: «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным дошкольным образовательным учреждением № 58 «Красная шапочка» города Нерюнгри».

Одно мероприятие переходящее на 2024 год: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП "Муниципальное универсальное предприятие» в связи несвоевременностью и не полным предоставлением документов .

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022-2023 годы приведены в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2022 | 2 023 |
| Проведено Контрольных (КМ) и экспертно-аналитических (ЭАМ) мероприятий, ед. | 46 | 46 |
| из них: | *КМ, ед.* | 18 | 18 |
| *ЭАМ, ед.****\**** | 28 | 28 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 3 | 2 |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 13 | 13 |
| Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 1 | 2 |
|  предложений и запросов главы МО, ед. | 4 | 2 |
| запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры  |  | 1 |
| Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед.  | 21 | 27 |
| *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 6 | 6 |
| Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | 117 | 114 |
| *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | 40 | 22 |
| *муниципальных программ, ед.* | 52 | 65 |
| Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 4 573 112,7 | 5 927 100,5 |
| Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей  | 386 615,3 | 181 682,6 |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | 4 445,0 | 783,5 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 192,5 | 12 026,8 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 61 374,2 | 89 458,7 |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей*  | 3 778,0 | 533,9 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 132 776,7 | 3 826,1  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей | 184 048,9 | 75 053,6 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей |  | 368,1 |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |   |
| Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс. рублей  | 306 542,1 | 123 855,4 |
| Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | 8 | 10 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 7 | 7 |
| *предписаний, ед.* | 1 | 3 |
| Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | 5 | 4 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 5 | 4 |
| *предписаний, ед.* | 0 | 0 |
| Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | 168 | 118 |
| *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений  | 132 | 92 |
| Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | 20 | 3 |
| Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | 4 | 3 |
| Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | 0 | 0 |
| Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед.  | 1 |  |
| из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | 1 |  |
| *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | 1 |  |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.*  |  |  |
|  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | 20,0 |  |
| *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | 20,0 |  |
| Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | 3 | 1 |
| 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 Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2022 г. N 14ПК), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

 Структура выявленных нарушений предоставлена в таблице:

Тыс. рублей

Наиболее значимые нарушения и недостатки, выявленные в 2023 году в ходе проведения контрольных мероприятий:

- низкий уровень исполнительской дисциплины заказчиков, особенно на
этапе заключения и исполнения контрактов;

- недостаточный уровень внутреннего финансового контроля и отсутствие ведомственного контроля в сфере закупок предусмотрены статьей 100 Закона № 44-ФЗ;

- неосуществление контроля за проведением ремонтно-строительных работ,
в результате чего приняты и оплачены согласно актов о приеме выполненных работ (форма КС-2): работы с завышением стоимости использованных при их выполнении материалов;

фактически не выполненные работы; материалы, не предусмотренные к использованию
локальными сметными расчетами;

- нарушения в учете муниципального имущества.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 7 представлений, 3 предписания и 6 информационных писем в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

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 2023 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района продолжало действовать 6 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений было проведено 6 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, 18 экспертно-аналитических мероприятий: «Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений Нерюнгринского района за 2022 год», «Анализ исполнения бюджетов поселений за 1, 2, 3 кварталы 2023 года», 6 экспертиз проектов муниципальных правовых актов: «Экспертиза проектов решений поселковых Советов депутатов «О бюджете городских и сельских поселений на 2024 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 2023 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2023 года», «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2023 года»,*** *а также анализ исполнения бюджетов поселений за 1 квартал, 2 квартал и 9 месяцев 2023 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 2022 год**

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2022 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 2023 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов, прямых получателей бюджетных средств за 2022 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 2022 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 2022 год были даны следующие предложения:

1.Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район»

бухгалтерский учет и отчетность вести 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:

- привести нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие законодательству;

- в постановлениях Нерюнгринской районной администрации отразить информацию о правовых обоснованиях движения имущества (полная информация об объекте, обоснование поступления (выбытия) имущества и др.);

- 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 бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной дебиторской задолженности;

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

- принять управленческие решения по подтверждению и взысканию дебиторской задолженности с акционерных обществ (АО «Имущественный комплекс», ОАО «Дорожник»);

 - провести сверку в полном объеме с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2023 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

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

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

5. ГРБС (отраслевым управлениям) усилить контроль над выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями в соответствии с 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».

6. Бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» своевременно вносить изменения в План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.11.2019 № 1921 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район».

7.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.

8.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 114 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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. Учесть в доходной части бюджета межбюджетные трансферты, из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Нерюнгринского района в соответствии с заключенными соглашениями.
2. Нерюнгринской районной администрации, разработчикам муниципальных программ устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных *р*ешением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот27*.*02*.*2018 *№*9*-*43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».
3. 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.

5. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Нерюнгринского района от использования муниципального имущества.

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 в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации.

7. 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.

8. МКУ Управление культуры и искусства Нерюнгринского района предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.

9. Привести в соответствие объем финансирования по базовому варианту и интенсивному вариантам в 2024-2026 годах по муниципальным программам.

10. 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.

11. 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» утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

В целях соблюдения требований п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2023 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024 году.

Для повышения эффективности реализации национальных (федеральных, региональных) проектов и их выполнения в установленные сроки:

12. Нерюнгринской районной администрации в целях осуществления проектной деятельности, порядка инициирования, подготовки проектов, их реализации и завершения, разработать и утвердить Положение об организации проектной деятельности в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

13. Нерюнгринской районной администрации в целях определения механизма реализации национальных проектов на территории Нерюнгринского района разработать и утвердить нормативно правовые акты, регламентирующие разработку, корректировку, мониторинг и контроль за ходом реализации национальных (федеральных, региональных) проектов.

 14. Нерюнгринской районной администрации включить в Порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, утвержденного Решением Нерюнгринского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 4-26, положения, определяющие вопросы планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных (федеральных и региональных) проектов, в том числе с учетом результатов реализации национальных проектов и федеральных проектов за предыдущий год.

15. Нерюнгринской районной администрации необходимо предоставить правоустанавливающие документы на объекты: площадку для проведения Ысыах Олонхо, подъездную автодорогу к площадке для проведения Ысыах Олонхо.

16. Нерюнгринской районной администрации учесть [Методические рекомендации по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ](https://docs.cntd.ru/document/1302169770#6500IL) с учетом подходов и принципов, предусмотренных [постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786 "О системе управления государственными программами Российской Федерации"](https://docs.cntd.ru/document/603677013#64U0IK), направленных *п*исьмомМинистерстваэкономическогоразвития РФ и Минфина России от 6февраля2023 г. №№ 3493-ПК/Д19и, 26*-*02*-*06*/*9321.

**2.2.2.** **Проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 8 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год подготовлено 65 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 2023 года подготовлено 19 заключения на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, 27 заключений на проекты решений сессий Советов депутатов поселений.

В 2023 году рассмотрено и подготовлено 22 заключения 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 2022 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района».**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

**1.** Согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, ведение реестров осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований.

При этом, в соответствии с пунктом 1. статьи 24. главы IV. Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования, глава района - высшее должностное лицо муниципального образования, районная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, что не соответствует статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Необходимо привести в соответствие нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие с законодательством.

**2.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 365,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2022 год составило 58 002,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 56 365,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 2,9%, или 1 637,06 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

**4.** Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2022 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 80,7%, или 46 837,63 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 6,8%, или 3 972,02 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 10,9%, или 6 379,27 тыс. рублей.

**5.** В рамках проверки в части исполнения Комитетом полномочий администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, установлено:

**5.1.** В бюджетной отчетности Комитета отражено исполнение дохода бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков», при этом Постановлением Нерюнгринской администрации № 2176 от 20.12.2021 года «Об утверждении перечня и кодов главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района и закреплении за ними полномочий по осуществлению функций главного администратора доходов, администратора доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района» в Перечне главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района - органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов вид доходов бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 за Комитетом не закреплен. Согласно Нормативам отчислений налоговых и неналоговых доходов, установленных Бюджетным кодексом РФ, в бюджет Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26, отчисления неналогового дохода (КБК 000 1 11 05013 13 0000 120) осуществляется в размере 50% - в бюджет Нерюнгринского района и 50 % - в бюджет поселения. В ходе проверки установлено, учет по вышеуказанному виду дохода осуществляется КЗиИО по фактическому поступлению платежей в бюджет. В связи с чем информация о дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, отсутствует.

**5.2.** Предоставленная по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Отделом собственности и Отделом земельного учета информация по учету аренды недвижимого имущества и земельных участков за 2022 год (расшифровка по исчислению и оплате арендной платы в разрезе арендаторов в виде таблицы) не соответствует информации, отраженной в бухгалтерском учете.

**5.3.** Информация в расшифровках по начислению и оплате за аренду недвижимого имущества и земельных участков в разрезе арендаторов не соответствует предоставленным на проверку договорам, заключенным в 2022 году. В расшифровке по аренде земельных участков отсутствует информация по восьми договорам аренды, договор № 56 от 24.10.2022 года на проверку не представлен.

**5.4. В нарушение** пункта 2. статьи 160.1 главы 18. БК РФ и пункта 2. статьи 30. главы 5. Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 4-26 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

**6.** Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2022 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 305 904,98 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 278 080,31 тыс. рублей. В 2022 году исполнение расходов составило 90,9 %. Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведение конкурсных процедур по торгам. В соответствии со сметой на 2022 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 30 871,42 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 27 155,05 тыс. рублей, или 88,0%.

**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.

**7.** Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2025годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2022 год вносились четыре раза.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2022 год составило 305 904,98 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 135 180,60 тыс. рублей. Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 2-35 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

**8. 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.

**9.** Проверкой годовой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено, контрольные соотношения форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2022 год соблюдены. Консолидированный отчет Комитета за 2022 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**10.** Проверкой достоверности данных, отраженных в годовой отчетности за 2022 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

**10.1.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2022 год на начало отчетного периода - 1 340 761,14 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 264 694,84 тыс. рублей. На 01.01.2023 года сумма имущества казны уменьшилась на 76 066,30 тыс. рублей.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2023 года составило 1 803 498,15 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2023 года составила 1 803 562,95 тыс. рублей. Отклонение составило 64,80 тыс. рублей (движимое имущество до 20,00 тыс. рублей). В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2022 году поступило в казну имущество на сумму 301 966,95 тыс. рублей. Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 278 828,90 тыс. рублей. По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2022 году поступление в казну имущества составило – 288 411,66 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 277 446,06 тыс. рублей. Проверкой установлено, расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 13 555,30 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 1 382,84 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**В нарушение** пункта 143. 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» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**10.2.** Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2022 году снято с учета 23 земельных участка, 36 объектов недвижимого имущества. Проверкой установлено:

**10.2.1.** Земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Заречная 1, кадастровый номер 14:19:101014:124, площадь 7278 кв. м. на сумму 6 197,00 тыс. рублей и земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, в 1700 м. на север от ориентира (автомобильный мост через р. Чульман), кадастровый номер 14:19:208003:190, площадь 27970 кв. м. на сумму 20 168,05 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2022 г. № 1021 указанные земельные участки сняты с баланса на основании выписок из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г. Согласно Протокола № 7 от 01.06.2022 г. заседания постоянно действующей комиссии КЗиИО по поступлению и выбытию активов (объектов), включая имущество казны муниципального образования «Нерюнгринский район», комиссией принято решение снять с баланса вышеуказанные земельные участки в соответствии со статьей 3.3 Федерального закона 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в связи с тем, что земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) расположен на территории г. Нерюнгри, земельный участок (кадастровый номер 14:19:208003:190) расположен на территории п. Чульман и на данные участки отсутствует право собственности за МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, данные участки на 01.01.2022 года содержатся на балансе КЗиИО в качестве имущества казны, при этом земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) включен в реестр муниципального имущества Нерюнгринского района;

- В представленном на проверку пакете документов отсутствуют выписки из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г.;

- **В нарушение** статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

- Учитывая вышеизложенное, в отсутствие подтверждающих (обосновывающих) документов списание с баланса КЗиИО земельных участков (имущества казны) нельзя признать правомерным.

**10.2.2.** Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года аналогичному Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленному в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год.

Так согласно предоставленного на проверку Комитетом Перечня недвижимого имущества, выбывшего в 2022 году, сняты с баланса в 2022 году следующие земельные участки:

- земельный участок: Сквер, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «К», с юго-восточной стороны перекрестка пр. Дружбы Народов и пр. Ленина, кадастровый номер 14:19:102015:3617, площадь 6970 кв. м. на сумму 107,90 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 18.11.2014 г. № 2905 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование администрации муниципального образования «Город Нерюнгри»;

- земельный участок: МУ СОШ № 10 с. Б. Хатыми, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Большой Хатыми, ул. Школьная, д. 8, кадастровый номер 14:19:207001:379, площадь 4492 кв. м. на сумму 4 476,55 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 16.05.2015 г. № 1064 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ООШ № 10 с. Б. Хатыми;

- земельный участок: здание гаража, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. Лесная, 90 м по направлению на восток от здания школы-интерната, кадастровый номер 14:19:212002:86, площадь 586 кв. м. на сумму 1 429,45 тыс. рублей. Согласно выписке из ЕГРН от 25.04.2022 года на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 28.12.2005 г. № 403-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич. Выписка из ЕГРН от 25.04.2022 года отсутствует (на проверку не представлена);

- земельный участок: служебный гараж 37-II, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ГЭК «Строитель», кадастровый номер 14:19:102033:132, площадь 38 кв. м. на сумму 53,29 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.03.2004 г. № 630-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ ДМХШ «Соловушка»;

 - земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Тимптонская, д. 1/1, кадастровый номер 14:19:102014:27, площадь 6614 кв. м. на сумму 10 730,76 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.05.2004 г. № 1223-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ГОУ «Нерюнгринское медицинское училище»;

- земельный участок: здание Золотинская школа-интернат им. Г.М. Василевич (сервитут у ДОУ № 38 «Золотиночка» и МОУ ДОД ДШИ с. Иенгра), расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. 50 лет Победы, примерно в 300 м по направлению на северо-запад от здания Администрации с. Иенгра, кадастровый номер 14:19:2212002:188, площадь 16172 кв. м. на сумму 11 660,98 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 01.04.2005 г. № 667-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич.

Согласно предоставленному КЗиИО на проверку Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года вышеуказанные земельные участки на начало 2022 года находились в составе имущества казны Нерюнгринского района.

При этом, в соответствии с аналогичным Реестром муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленным в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год, на начало 2022 года данные земельные участки были уже переданы из казны в постоянное (бессрочное) пользование.

**Данный факт свидетельствует о недостоверности как бухгалтерского учета, так и информации, отраженной в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».**

**10.2.3.** Земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, в 200 м на СВ от пересечения пр. Мира с объездной автодорогой, кадастровый номер 14:19:102041:1, площадь 5838 кв. м. на сумму 8 186,48 тыс. рублей. Согласно постановления Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 08.05.2008 г. № 657 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование СОШ № 24.

Согласно Реестра муниципального имущества сведения о данном земельном участке на 01.01.2022 года в Реестр не включены. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.03.2022 года № 385 земельный участок с кадастровым номером 14:19:102041:1 поставлен на баланс и списан с баланса в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости в сумме 9 471,76 тыс. рублей, при этом, в представленном Отделом земельного учета перечне выбывших в 2022 году земельных участков, кадастровая стоимость земельного участка: Автодром указана в сумме 8 186,48 тыс. рублей. Отклонение составило **1 285,28 тыс. рублей**. Документы, обосновывающие постановку на баланс земельного участка (выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности и кадастровую стоимость) **отсутствуют** (на проверку не представлены).

**10.2.4.** Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 года и бухгалтерским учетом в части учета земельных участков:

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 145 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:58, площадь 39 кв. м. на сумму 207,01 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 140 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:59, площадь 42 кв. м. на сумму 218,37 тыс. рублей.

Проверкой установлено, в бухгалтерском учете на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 27.10.2004 г. № 2701-р (передача земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование МКУ Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района) данные земельные участки на 01.001.2023 г. списаны с баланса. При этом в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2023 года указанные земельные участки отражены в составе имущества казны.

**В нарушение** пункта 143. 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» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**10.2.5.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 2182 от 10.11.2022 года передана в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» доля в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок, площадь 7807 кв. м., кадастровая стоимость – 120,85 тыс. рублей, на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 03.11.2022 г. № 1045-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.11.2022 г. № 1045-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи доли в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок (кадастровый номер 14:19:102007:2005) муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным.**

**10.2.6.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 1838 от 04.10.2022 года переданы в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» земельные участки:

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, автодорога к объекту водопровода от базы "ЮжякутТИСИз" до Беркакитского водозабора, кадастровый номер 14:19:102001:85, площадь 7879 кв. м. на сумму 121,97 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр-кт Ленина, д.13/2, кадастровый номер 14:19:102011:2681, площадь 3297 кв. м. на сумму 4 623,30 тыс. рублей.

 Передача произведена на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 23.09.2022 г. № 912-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 23.09.2022 г. № 912-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельных участков муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным**.

**10.2.7.** В 2022 году в целях эффективного использования муниципального имущества Нерюнгринского района Комитетом передано на баланс Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» и закреплено на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество (недвижимое, движимое, земельные участки) в количестве 12 единиц на общую сумму 27 595,03 тыс. рублей. При этом перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» в доход бюджета Нерюнгринского района, **не поступало.**

**10.3.** По строке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на конец отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2022 год уменьшилось на 9 334,77 тыс. рублей. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП МО "НР" "МУП" на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации № 689 от 19.04.2022 г. «О передаче уставного капитала» Уставной капитал МУП МО "НР" "МУП" в сумме 9 334,77 тыс. рублей передан КЗиИО на баланс Нерюнгринской районной администрации.

**В нарушение** пункта 16.4. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 года № 5-25 в Контрольно-счетную палату не направляются в течение 10 рабочих дней со дня принятия правовые акты администрации муниципального образования о создании, преобразовании или ликвидации муниципальных учреждений и унитарных предприятий, изменении количества акций и долей муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ.

**10.4.** Построке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 75 222,21 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 88 737,80 тыс. рублей. Увеличение составило 13 515,60 тыс. рублей.

Согласно Бюджетной смете казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов на 2022 год Комитету выделены средства в сумме 13 515,60 тыс. рублей (КВР 452, КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов»). На 01.01.2023 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

**10.5.** Учитывая вышеизложенное, отсутствие обоснований, систематическое наличие несоответствий и противоречий как в документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

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

**11.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой отчетности за 2022 год установлено:

**11.1.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 290 425,10 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2022 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 457,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 32 423,15 тыс. рублей.

**11.2.** Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на сумму 2 937,97 тыс. рублей, общую сумму дебиторской задолженности не подтверждают. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена. Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2022 год 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 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2022 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2022 год.

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

**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.

**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.

Учитывая вышеизложенное, необходимо принять меры (управленческие решения) по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.

**11.4.** **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.

**11.5.** 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 2022 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму **2 344,27 тыс. рублей**, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 2 089,69 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 254,58 тыс. рублей.

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

- пропуск сроков исковой давности – 1 522,61 тыс. рублей (АО «Дорожник», ФГУ РТРС РТПЦ РС(Я), АО «Нитро Сибирь»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство, ликвидация) – 755,65 тыс. рублей (Титаренко К.И., ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри», ООО «Полюс», ООО «Парадиз Плюс», ЧУ СПИСО «Доброе дело»);

- с окончанием исполнительного производства – 9,63 тыс. рублей (Хусаинова Л.В., ИП Сорокин В.Ю.).

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 доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 290 425,10 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год составила 58 002,56 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2022 год не признана достоверной.

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

**1.** В соответствии с годовой отчетностью за 2022 год бюджетные назначения Управлению образования на 2022 год составили: уточненные - 3 608 497,32 тыс. рублей, исполненные 3 605 149,59 тыс. рублей. В 2022 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,9%.

**2.** **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 «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» за 2022 год не приведена в соответствие решению 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, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

**3.** Проверкой годовой отчетности за 2022 год Управления образования, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», нарушений не установлено, годовая отчетность за 2022 год соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**4.** Анализ показал, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2023 года составил 231 330,84 тыс. рублей. Отклонение в сумме 231 330,84 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.

**5.** Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 17 673,62 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет.

**6. В нарушение** пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МБОУ СОШ № 15 города Нерюнгри за 2022 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующего объем оказываемых муниципальных услуг.

**7. В нарушение** пункта 40 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» при неисполнении муниципального задания за 2022 год возврат средств субсидии в сумме 43,85 тыс. рублей МБОУ СОШ № 15 г. Нерюнгри в бюджет Нерюнгринского района не произведен.

При этом в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2022 год остаток средств субсидии, выделенной в 2022 году МБОУ СОШ № 15 города Нерюнгри на выполнение муниципального задания, на 01.01.2023 года составил 6 552,59 тыс. рублей.

**8.** По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто также за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. Необходимо отметить, в муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере от 1% до 10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года. При этом имеют место случаи применения допустимого (возможного) отклонения в размере от 11% до 200% в муниципальных заданиях.

**9. 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, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждений за 2022 год не соответствует утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Сумма необоснованно перечисленных средств составила **8 379,35 тыс. рублей.**

**10.** В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2022 год утвержденным лимитам на 2022 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2022 год утвержденным лимитам на 2022 год. Сумма отклонений составила 2 563,45 тыс. рублей по семи учреждениям, подведомственным Управлению образования.

**11.** Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2021 год подведомственных учреждений Управлению образования 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.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

 **2.3.3. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

**1.** В соответствии с годовой отчетностью за 2022 год бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2022 год составили: уточненные - 299 832,13 тыс. рублей, исполненные - 299 734,59 тыс. рублей. В 2022 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,9%.

**2.** На реализацию муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» в 2022 году выделено 294 117,20 тыс. рублей, отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 20 162,90 тыс. рублей, исполнение составило 93,1%.

**3.** На реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» в 2022 году выделено 9 118,00 тыс. рублей, отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 362,00 тыс. рублей, исполнение составило 96,0%.

**4.** На реализацию муниципальной программы «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2025 годы» на 2022 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований в объеме 1 041,30 тыс. рублей, кассовое исполнение Программы составило 100%.

**5.** В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2023 года составил 14 203,97 тыс. рублей. Отклонение в сумме 14 203,97 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 4 216,02 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет.

**7.** Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ за 2022 показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2022 году по предоставленным на проверку документам, исполнен в полном объеме. При этом 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.

**8.** В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2022 год утвержденным лимитам на 2022 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ несоответствий показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2022 год утвержденным лимитам на 2022 год не установлено.

**9.** Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2022 год подведомственных учреждений МКУ УКиИ нарушений не установлено.

 Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.4. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

**1.** В целом, за 2022 год исполнение доходной части составило 5 702 855,57 тыс. рублей (или 117,7%) при уточненных бюджетных назначениях 5 105 018,19 тыс. рублей.

**2.** Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 1 201 509,93 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 1 134 456,28 тыс. рублей. В 2022 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 94,4%.

**3.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год установлено:

**3.1.** Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации соблюдены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**3.2.** Проверкой установлено несоответствие показателя исполнения муниципальной программы, отраженного в ф. 0503166, с аналогичным показателем в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2022 год». Так по МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» 2021-2025 годы» в ф. 0503166 отражено исполнение за счет средств бюджета Нерюнгринского района в сумме 141 211,32 тыс. рублей, при этом в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 12 месяцев 2022 года» аналогичный показатель составил 133 279,30 тыс. рублей. Отклонение составило 7 932,02 тыс. рублей.

**3.3.** Общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2022 года составила 46 321,35 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2022 года составила 12 574,22 тыс. рублей.

**4.** Проверкой исполнения муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

**4.1. 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, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# 4.2. 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», ответственными исполнителями своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района на 2022 год не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» 2021-2025 годы»;

- МП «Развитие системы образования в Нерюнгринского района на 2021-2025 годы».

На период проверки программы за 2022 год не приведены в соответствие.

# 5. По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района» установлено:

**5.1.** На 2022 год МУ ЦБ в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 117 563,25 тыс. рублей, из них освоено – 115 715,59 тыс. рублей, исполнение составило – 98,4 %.

**5.2.** Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

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.** На проверку **не предоставлена** бюджетная смета Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, в связи с чем произвести проверку соответствия установленного объема и распределения направлений расходования средств бюджета Нерюнгринского района на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов, не представляется возможным.

**6.** По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения» установлено:

**6.1**. В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме 72 226,70 тыс. рублей, из них освоено – 61 062,48 тыс. рублей, исполнение составило – 84,5%.

**6.2.** В Справке по консолидируемым расчётам по коду счета бюджетного учета 130404000 (ф. 0503125), в графе 9. не верно отражен код корреспондирующего счета бюджетного учета.

**6.2.** Контрольные соотношения между Сведениями о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) и Отчетом о бюджетных обязательствах (ф.0503128) **не соблюдены**. Показатели бюджетных и денежных неисполненных обязательств ф.0503175 не соответствуют остаткам, отраженным в графах 11 и 12 Отчета (ф. 0503128) соответственно. Отклонение составило 42,81 тыс. рублей.

**7.** По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района установлено:

**7.1.** На 2022 год было утверждено - 74 796,50 тыс. рублей, в том числе: из бюджета Республики Саха (Якутия) – 65 461,40 тыс. рублей, из бюджета Нерюнгринского района – 9 335,10 тыс. рублей, из них освоено 73 947,64 тыс. рублей. Исполнение составило – 98,9 %.

**7.2.** Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением МКУ УСХ НР соблюдены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**8.** По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено:

**8.1.** Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии со сметой на 2022 год было утверждено 8 159,00 тыс. рублей, из них освоено – 5 670,69 тыс. рублей. Исполнение составило – 69,5%.

**8.2.** Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» соблюдены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**8.3.** В Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 9 некорректно указаны суммы неисполненных бюджетных назначений. Отклонение составило – 3,58 тыс. рублей.

**2.3.5. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

 1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2022 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. Объем проверенных средств составил **–** 22 903,01 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2022 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.6. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено 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 депутатовза 2022 год нарушений не установлено.

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 2022 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 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 2022 год нарушений не установлено.

**2.3.8. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Иенгринской наслежной администрации**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год:

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности 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 подтверждены** показатели бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2022 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлены.**

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных [законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/4) Российской Федерации о бухгалтерском учете, [бюджетным законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, согласно статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.

**4. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 46 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка (ф.0503110) составлена не на основании Справок (ф. 0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение показателей счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» составило -14 454 809,16 рублей, на сумму показателей Справки ф.0503110 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

**5. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 98 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Иенгринской наслежной администрацией консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен не на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета. Отклонение по строке 360 «Чистое поступление материальных запасов» Отчета ф.0503121 составило -532 917,82 рублей, на сумму показателей Отчета ф.0503121 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

6. **В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, раскрываемая информация в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) представленаобщим текстом и **не содержит** разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке.

**7. В нарушение** пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Сведения ф.0503168 предоставлены на проверку **без разделения** на сведения по имуществу, составляющему муниципальную казну и сведения по иному имуществу (по соответствующим разделам).

 Показатели, отраженные в Сведениях ([ф. 0503168](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168)), **не подтверждены** соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.

**8.** На проверку **не предоставлен** Реестр муниципального имуществасельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года.

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

**9**. При наличии счетов, открытых в кредитной организации или финансовом органе (ФК) на отчетную дату, Сведения ([ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) формируются **даже при условии нулевых остатков денежных средств** **на расчетных и лицевых счетах** на начало и на конец отчетного периода.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) на проверку **не предоставлены.**

**10.** Проверкой установлен факт **нарушения** требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Иенгринской наслежной администрацией **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян».

**11.** При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» было установлено **несоответствие** показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2023 года, что является **нарушением** Инструкции № 191н.

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**.

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

## 2.3.9. «Проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 2022 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 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** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, **несоответствие** некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

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

- ф.0503130 Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф.0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф.0503123 Отчет о движении денежных средств;

- ф.0503125 Справка по консолидируемым расчетам;

- ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф.0503128 Отчет о принятых бюджетных обязательствах;

- ф.0503164 Сведения об исполнении бюджета;

- ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

**4.** **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).

**5**. **В нарушение** пункта 73 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, показатели граф 5 и 10 раздела ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета"](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/553377104) Отчета (ф. [0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) **не соответствуют** показателям граф 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)).

**6**. Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены **не в полном объеме**. Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **не раскрыта** информация о причинах наличия средств на счете 201.20 «Денежные средства учреждения в кредитной организации», не указаны факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счетах ПБС раздельно по каждому виду деятельности.

**7.** Проверкой сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено, что в графе 5 раздела 1 «Доходы бюджета» показатель исполнения по коду бюджетной классификации 182.10606043131000110 «Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений» **не соответствует** идентичному показателю в Отчете ф.0503127, а также по графе 7 показатель разности исполнения по доходам и плановых (прогнозных) показателей, соответственно. Отклонение составило – 5 201,43 рублей.

**8**. **В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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", показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

**9.** Дебиторская задолженность в сумме 2 164 623,04 рублей (сумма взыскания), отраженная в Сведениях по дебиторской задолженности ф.0503169, образовалась с 2008 года. При этом, данная задолженность не отражена в форме как просроченная.

## 10. В нарушение пункта 173 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, сведения об остатках денежных средств во временном распоряжении в Сведениях ф.0503178 отражены не верно и не соответствуют фактическим данным об остатках денежных средств во временном распоряжении на банковских счетах в кредитной организации.

**11. В нарушение** пункта 42 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»,  Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района для учета операций по движению денежных средств, поступающих во временное распоряжение учреждения на лицевой счет, открытый в органе казначейства, применен некорректный счет бюджетного учета, что привело к искажению достоверности бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности.

**12**. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) по виду финансового обеспечения КФО 1 «Бюджетная деятельность» на проверку **не предоставлены**.

13. В годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения культуры Дом культуры «Дружба» п. Беркакит имеют место показатели, не соответствующие регистрам бюджетного учета. В сведениях по кредиторской задолженности **ф.0503169** показатели сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени выполнения, принимаемые к бухгалтерскому учету в соответствии с положениями СГС «Резервы» от 05.08.2019 г. № 02-07-07/58716, по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов», имеют отклонение с данными Главной книги МУК ДК «Дружба» п. Беркакит на начало 2022 года и на конец отчетного периода – 975 658,44 рублей.

 Несоответствие показателей отчетности в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МУК ДК «Дружба» п. Беркакит показателям регистров бюджетного учета и данным Главной книги является **нарушением** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на достоверность соответствующих показателей консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района.

**2.3.10. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год:

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения «Поселок Чульман» 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** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено **несоответствие** некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

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

**-** ф. 0503130 Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф. 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

- ф. 0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам;

- ф. 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф. 0503128 Отчет о принятых бюджетных обязательствах;

- ф. 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;

- ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

- ф. 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств.

**4.** На проверку **не предоставлена** Справка в составе сводного Баланса (ф. 0503130), в связи с чем провести анализ наличия имущества и обязательств на забалансовых счетах Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не представляется возможным.

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

**6.** Проверкой установлен факт нарушения требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не проведена проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман».

По данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год, на 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность в размере 43 801,89 рублей. Данная дебиторская задолженность **не отражена в** формах годовой отчетности МКУК «КС», в том числе: в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской задолженности.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» и счету 1.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на конец отчетного периода в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

В н**арушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

 **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели по счету 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

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**.

При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУК «КС» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2022 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**7*.*** Показатель суммы по строкам 2600 + 3000 в ф. 0503123 Отчета о движении денежных средств не соответствует сумме показателей по коду КРБ с ВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению» в разделе 2 Отчета (ф.0503127) и **требует пояснения**. Отклонение составило - 100 000,00 тыс. рублей.

**8**. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **не отражена** информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года.

**9**. Показатели Сведений (ф.0503166) **не соответствуют** Решению о бюджете на 2022 год и утвержденному Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 30.12.2022 № 480 Отчету о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за IV квартал 2022 года.

**10.** 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". **Отсутствуют** разделы, включающие в себя:

- сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;

- сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

**Не соблюдена** структура составляющих показателей реестра, в результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества, с данными отчетности не представляется возможным.

**11**. В регистрах бюджетного учета городского поселения «Поселок Чульман» имеет место информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, не отраженной в годовой бюджетной отчетности и не подтвержденной документально. Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.

**2.3.11. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

**1**. По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2022 год, 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. В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности ф.0503127 по счету 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", на основании которого формируются показатели по расходам раздела 2 Отчета ф.0503127. Отклонение составило 245,15 рублей.

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

**-** ф.0503130 Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф.0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф.0503168 Сведения о движении нефинансовых активов.

**4.** В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки **не раскрыта** информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года (п.152 Инструкции 191н от 28.12.2010 г.

**5**. **В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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", показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

**6**. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) по виду финансового обеспечения КФО 1 «Бюджетная деятельность» на проверку **не предоставлены.**

**2.3.12.**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

**2.3.13. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на проведение ремонтных работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, находящихся в муниципальной собственности Нерюнгринского района**

Выводы по результатам проверки:

**1.** Анализ объемов бюджетных ассигнований и расходов, направленных на проведение работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 показал:

**1.1.** Объем финансирования расходов на проведение текущих ремонтов в 2022 году КЗиИО предусмотрен в Мероприятии № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» Подпрограммы 4. «Развитие системы управления недвижимостью» Муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 - 2025 годы» за счет средств местного бюджета. При этом объект: ремонт нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м. - помещения 21, 22, 52, 30) по адресу: г. Нерюнгри, ул. Ленина, д. 6/1 с объемом финансирования в сумме 1 516,2 тыс. рублей в Перечень объектов, требующих расходов на ремонт, финансируемых в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 - 2025 годы» (приложение к Муниципальной программе) на 2022 год **не включен.**

# 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», ответственными исполнителями Муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

**1.2.** В соответствии с бюджетной сметой казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов расходы на проведение текущих ремонтов имущества в 2022 году предусмотрены в сумме 26 843,92 тыс. рублей, в том числе на текущий ремонт нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 - в сумме 1 516,2 тыс. рублей.

**2.** Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность КЗиИО в рамках проведения ремонтных работ показал:

**2.1.** По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» (исх. № 5 от 24.01.2023 г.) в рамках выполненных работ по текущему ремонту нежилых помещений (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, КЗиИО предоставлены:

- выписка из Единого государственно реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2023-16030906 от 25.01.2023 года;

- выписка из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000530 от 25.01.2023 года;

- технический паспорт нежилого помещения в доме № 6/1 по улице (пер.) Ленина (помещения 16-30, 51-59).

В ходе проверки, расхождений между бухгалтерским учетом, данными выписки из Единого государственно реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2023-16030906 от 25.01.2023 года и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000530 от 25.01.2023 года не установлено.

Следует отметить, в выписке из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000530 от 25.01.2023 года отсутствует информация о кадастровом номере 14:19:102010:1106 объекта недвижимого имущества, присвоенном 01.07.2012 г. (указан ранее присвоенный государственный учетный (условный) номер).

**3.** Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение работ по текущему ремонту нежилых помещений (в том числе коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1 в рамках муниципального контракта № 0816300017022000200 от 07.11.2022 года установлено:

**3.1.** В пункте 2.5. Контракта имеет место ссылка на пункты 2.6. и 2.7. Контракта, при этом данные пункты условиями Контракта не предусмотрены.

**3.2. В нарушение** пунктов 3.1., 3.2. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) отсутствует согласованный с Заказчиком Проект производства работ (ППР), предусмотренный Техническим заданием к Контракту;

**3.3. В нарушение** пунктов 3.2., 3.6. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) отсутствуют (не оформлялись) предусмотренные Техническим заданием:

- общий журнал работ, журнал учета выполненных работ, журнал входного контроля;

- проект производства работ;

- акты освидетельствования скрытых работ.

**3.4. В нарушение** пункта 3.4. раздела 3. «Требования к выполнению работ» Технического задания (приложение № 1. К Контракту) документы, удостоверяющие качество используемых для выполнения работ материалов представлены на проверку **не в полном объеме (не на все использованные при выполнении работ материалы).**

Так на проверку представлены:

- сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ71.В.00003/19 на материал: обои стеклотканевые (стеклообои), однослойные, толщиной от 0,15 мм до 0,9 мм, поверхностной плотностью от 65 г/м2 до 270 г/м2, в рулонах, марки: Profitex, Walltex, Luxury, Holtex, Nortex, прочие, выпускаемые по ГОСТ Р 52805-2007 «Обои стеклотканевые. Технические условия». Изготовитель: ООО БауТекс, адрес: 119049, г. Москва, ул. Крымский вал, д.3 стр. 2, офис 302.;

- сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ09. В.00028/19 на материал: обои и бордюры с полимерным (виниловым) покрытием на флизилиновой и бумажной основе. Изготовитель: ООО «КОФ «Палитра», адрес: 105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 26/1, стр.3.

Проверкой установлено, использование материала: обои и бордюры с полимерным (виниловым) покрытием на флизилиновой и бумажной основе локальным сметным расчетом (сметой) к Контракту не предусмотрено, в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. не отражено, в связи с чем предоставленный на проверку сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ09. В.00028/19 не соответствует фактически использованным материалам;

- сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ37.В.00265/20 на материал: плиты гипсовые строительные ГСП тип А толщиной 6.5 мм, 9,5 мм, 12,5 мм; плиты гипсовые строительные ГСП тип Н2 толщиной 9,5 мм, 12,5 мм; плиты гипсовые строительные ГСП тип DF толщиной 12,5 мм. 14.0 мм; плиты гипсовые строительные ГСП тип DFН2 толщиной 12,5 мм.

- сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ58. В.00082/19 на материал: двери противопожарные металлические дымогазонепроницаемые однопольные глухие типа ДПМ-01EIS 60 и с остеклением до 25% типа ДПМО-01EIS 60, габаритными размерами по высоте от 1400 мм до 2450 мм и ширине от 700 мм до 1300 мм; двупольные глухие типа ДПМ-02EIS 60 и с остеклением до 25% типа ДПМО-02EIS 60, габаритными размерами по высоте от 1400 мм до 2450 мм и ширине от 1000 мм до 1750 мм, толщиной полотна не менее 60 мм, остекление – стекло пожаростойкое многослойное марки Бранд Гласс ПАРАФЛАМ–EIW 60, общей толщиной 28 мм. Изготовитель: ООО «Феррони», адрес: 425200, Республика Марий Эл, Медведевский район, поселок городского типа Медведево, ул. Железнодорожная, д. 11. Срок действия сертификата соответствия с 20.02.2019 г. по 19.02.2024 г.

В ходе проверки установлено, согласно имеющимся на противопожарных дверях шильдикам, фактически установленные в помещениях 21, 22, 52, 30 противопожарные двери были изготовлены в 2022 году, изготовитель: ООО «ЛИДЕРСТРОЙ», адрес: 610035, г. Киров, ул. Щорса, д. 105.Указанный на шильдике номер сертификата качества не соответствует представленному на проверку. Учитывая вышеизложенное, предоставленный на проверку сертификат соответствия № RU C-RU.ПБ58. В.00082/19 не соответствует фактически использованным в ходе ремонтных работ материалам;

На прочие материалы, которые были применены в ходе выполнения работ согласно условиям Контракта, и указанные в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 06.12.2022 года, документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, на проверку **не представлены, а, следовательно, отсутствуют.** Также на проверку **не представлены** паспорта на противопожарные двери (4 шт.), установленные в ходе ремонтных работ.

**3.5.** В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд на объект ремонтных работ: нежилые помещения (коридор общей площадью 44,5 кв.м.), расположенные по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр. Ленина, д. 6, корп. 1, для визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту нежилых помещений 21, 22, 52, 30 в рамках муниципального контракта № 0816300017022000200 от 07.11.2022 года. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии директора МКУ «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» Ереминой И.Н., генерального директора ООО «Омолон» Компанец Т.В. установлено:

**3.5.1.** Для выявления фактических размеров и определения объемов ремонтных работ Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» выполнено визуальное обследование с контрольным обмером путем физического замера. В связи с выявленными в ходе обмеров фактами невыполнения работ в полном объеме, предусмотренном исполнительной документацией, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» на основании статьи 18. Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ для оценки фактического выполнения работ Подрядчиком были привлечены эксперты - ООО «Независимая экспертиза» (свидетельство № СРО-С-097-04122009). В результате проведенной экспертизы несоответствие отчетной документации (формы КС-2, КС-3) выполненным объемам работ подтверждено. Данный факт подтверждает сопоставительная ведомость объемов работ и их стоимости к Заключению, составленному ООО «Независимая экспертиза» по результатам проведенного обследования (Приложение № 1 к Акту проверки). Объемы работ, которые не подтверждаются актами освидетельствования скрытых работ, наличием прочей исполнительной документации (в виду отсутствия), в ходе экспертизы не подтверждены в связи с невозможностью их проверки. Сумма неподтвержденных экспертизой скрытых работ составила **151 729,81 рублей** (без учета НДС).

По итогам экспертизы сумма невыполненных в полном объеме и оплаченных ремонтных работ и использованных материалов составила **663 964,98 рублей** (без учета НДС).

**3.5.2.** По демонтажным работам в помещениях 52 и 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 11 319,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

- По видам работ: разборка деревянных перегородок и обшивки труб – в объеме 15,544 м2; разборка деревянных заполнений проемов: дверных и воротных (помещения 52, 51, 28, 56) – в объеме 5,67 м2 Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 11 319,00 рублей **в полном объеме не представляется возможным**.

**3.5.3.** По ремонтным работам в помещениях 21, 22, 52, 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 476 809,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

**3.5.3.1.** В ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 установлено, поверхность потолка покрыта гипсовыми плитами, находившимися на потолке до проведения ремонтных работ. Гипсовые плиты окрашены толстым слоем краски белого цвета, окрашенная поверхность плит не ровная (со впадинами (ямками) царапинами и буграми), имеются сгустками краски, поверхность шероховатая (шершавая зернистая). Имеют место значительные темные рыжеватые (ржавые) разводы, пятна (следы подтопления, протекания воды со второго этажа). Стены помещений от потолка до середины стены покрыты гипсовыми плитами (лепнина), находившимися на стенах до проведения ремонтных работ. Гипсовые плиты окрашены толстым слоем краски белого цвета, окрашенная поверхность плит неоднородная неровная с изъянами (со впадинами (ямками) царапинами и буграми), имеют место значительные шероховатости и следы неравномерной текстуры на окрашенной поверхности, сгустки и отслоения краски, трещины, следы шпатлевки (неаккуратной неровной) под слоем краски на поверхности плит (возможно в том числе наслоения старой краски). В некоторых местах имеются неокрашенные участки плит, щели над дверным проемом (проглядывает цемент). Часть стен оклеена стеклообоями и окрашена краской белого и серого цвета. В некоторых местах поверхность стен не ровная с изъянами, сквозь обои просматриваются бугры, впадины и прочие неровности, швы между листами гипсокартона (не зашпаклеванные стыки листов), вздутия поверхности гипсокартона. Имеют место отставание обоев от основания, в том числе частичное отклеивание краев полотнищ, множественные вздутия (пузыри, как мелкие, так и крупные), морщины, пятна грязи на обоях и потертости, подтеки краски, неравномерное окрашивание, в местах сопряжений поверхностей, окрашенных в различные цвета, искривления линии окраски, причинами которых могут быть неправильные приемы наклейки обоев и их окраски, плохая подготовка отделываемой поверхности. Края полотнищ местами не ровные, торчат нити стекловолокна.

**Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.**

**В нарушение** пункта 2,3. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) выполненные работы по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки).

**3.5.3.2.** При визуальном осмотре установлено, часть стен помещений оклеена бумажными обоями, окрашенными краской серого цвета, при этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года фактическое использование при ремонтных (отделочных) работах бумажных обоев **не отражено.**

 **Вышеизложенное свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. с фактически использованными материалами.**

Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте.

**Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.**

**3.5.3.3.** По видам выполненных работ: окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей потолков, ранее окрашенных: водоэмульсионной краской, с расчисткой старой краски более 35% - в объеме 48,5649 м2 на сумму 24 938,00 рублей (с учетом материалов).

Объем (площадь) выполненных работ по ремонту потолка при контрольном обмере **не подтвержден**. При обмере установлено, фактическая площадь потолка составляет 44,77 м2. Данная площадь потолка также подтверждается экспертизой, выполненной ООО «Независимая экспертиза». При этом согласно локального сметного расчета (сметы) № 1 к Контракту, Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года расчет стоимости работ по окрашиванию водоэмульсионными составами поверхностей потолков, ранее окрашенных: водоэмульсионной краской, с расчисткой старой краски более 35% в помещениях 21, 22, 52, 30 произведен с учетом площади 48,5649 м2. **Отклонение составило** **3,7949 м2.** Вышеуказанное отклонениев площади потолка также подтверждается Техническим паспортом на нежилые помещения по улице Ленина, дом 6/1, предоставленным на проверку.

**Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и использованных материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете (смете) № 1 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года.**

**Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов (краска водно-дисперсионная, акрилатная ВД-АК-201, интерьерная) составила 2 508,90 рублей.**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ и использованных материалов на сумму 2 508,90 рублей.**

**3.5.3.4.** По видам выполненных работ: устройство перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) с двойным металлическим каркасом и двухслойной обшивкой с обеих сторон: с одним дверным проемом – в объеме 6,5392 м2 на сумму 19 399,00 рублей; облицовка стен глухих (без проемов) по металлическому одинарному каркасу гипсокартонными листами – в объеме 17,2888 м2 на сумму 23 194,00 рублей (с учетом материалов).

Итого работ на сумму 42 593,00 рублей.

По итогам экспертизы, выполненной ООО «Независимая экспертиза», фактический объем выполненных работ по устройству перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) составил 2,6054 м2. При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года вышеуказанные работы выполнены в объеме 6,5392 м2. **Отклонение составило** **3,9338 м2.** **на общую сумму** **11 669,90** **рублей** (без учета НДС)

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года работы по облицовке стен глухих (без проемов) по металлическому одинарному каркасу гипсокартонными листами выполнены в объеме 17,2888 м2. Данный объем экспертизой **не подтвержден**. По итогам экспертизы объем фактически выполненных работ по облицовке стен гипсокартонными листами составил 6,3 м2. **Отклонение составило** **10,9888 м2** **на общую сумму** **14 742,16** **рублей** (с учетом материалов, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС).

**Учитывая вышеизложенное, работы по устройству перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) и облицовке стен гипсокартонными листами, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года,** **фактически** **не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 26 412,06 рублей.**

**3.5.3.5.** По видам выполненных работ: оклейка стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками за один раз: с подготовкой – в объеме 150,88 м2 на сумму 257 429,00 рублей (с учетом материалов); вторая окраска стен, оклеенных стеклообоями, красками – в объеме 150,88 м2 на сумму 12 422,00 рублей (с учетом материалов).

Итого работ на сумму 269 851,00 рублей.

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года работы по оклейке стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 150,88 м2. При этом по итогам экспертизы ООО «Независимая экспертиза» фактический объем вышеуказанных выполненных работ по ремонту стен составил – 68,64 м2. **Расхождение составило 82,24 м2.**

**Учитывая вышеизложенное, работы по оклейке стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.202 года, фактически не выполнены в полном объеме.**

**Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 162 701,52 рублей** (стоимость работ и материалов рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС).

**Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 162 701,52 рублей.**

**3.5.3.6.** По видам выполненных работ и использованных материалов: расчистка поверхностей шпателем, щетками от старых покрасок - в объеме 121,58 м2 на сумму 62 437,00 рублей; сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм для последующей окраски или оклейки обоями: стен – в объеме 121,5832 м2 на сумму 64 166,00 рублей (с учетом материалов); устройство перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) с двойным металлическим каркасом и двухслойной обшивкой с обеих сторон: с одним дверным проемом, использованы материалы: листы гипсокартонные ГКЛ – 29,361008 м2, маты теплоизоляционные из стекловолокна URSA – 2,69415 м3 на общую сумму 8 823,00 рублей; оклейка стен стеклообоями с окраской поливинилацетатными красками за один раз: с подготовкой, использованы материалы: смеси штукатурные на основе гипса, быстротвердеющие, для ручного нанесения, М50 – в объеме 0,181056 т и колерная паста – в объеме 1,41073 кг на общую сумму 3 825,00 рублей; вторая окраска стен, оклеенных стеклообоями, красками, использованы материалы: колерная паста - в объеме 1,1316 кг на сумму 176,00 рублей.

Итого работ на сумму 139 427,00 рублей.

По данным видам работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют, освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось**. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 139 427,00 рублей **в полном объеме не представляется возможным.**

**В нарушение** пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия» при выполнении работ по ремонту потолка и стен помещений 21, 22, 52, 30 в здании, расположенном по адресу: ул. Ленина дом 6/1 не проводилась проверка правильности выполнения скрытых работ с составлением актов освидетельствования скрытых работ.

**3.5.4.** По устройству проемов в помещениях 21, 22, 52, 30 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 613 884,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

**3.5.4.1.** По выполненным работам и использованным материалам: установка металлических дверных блоков в готовые проемы – в объеме 7,28 м2 на сумму 28 012,00 рублей; дверь противопожарная металлическая однопольная ДПМ-01/30, размером 900х2100 мм – в количестве 4 шт. на сумму 89 004,00 рублей; комплект скобяных изделий для блоков двупольных входных дверей в здание – в объеме 4 комплекта на сумму 3 191,00 рублей; установка дверного доводчика к металлическим дверям – в объеме 4 шт. на сумму 6 164,00 рублей; доводчик дверной DS 73 BC "Серия Premium", усилие закрывания EN2-5 – в объеме 4 шт. на сумму 12 512,00 рублей; облицовка: дверных проемов в наружных стенах откосной планкой из оцинкованной стали с полимерным покрытием с установкой наличников из оцинкованной стали с полимерным покрытием – в объеме 7,28 м2 на сумму 23 425,00 рублей.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие дверей противопожарных металлических однопольных в количестве 4 шт. При обмере площадь дверных блоков соответствует площади, указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года. Наличие дверных доводчиков к металлическим дверям подтверждено в количестве 4 шт., однако фактически установлен только один доводчик на дверь запасного выхода, при этом доводчик прикреплен только к полотну двери, вторая часть конструкции к раме дверного блока не прикреплена, висит вниз вдоль двери.

**Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком. Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных, а, следовательно, завышенных объемов выполненных работ по установке дверных доводчиков к металлическим дверям составила 4 623,00 рублей.**

- В ходе визуального осмотра наличие выполненных работ по облицовке: дверных проемов в наружных стенах откосной планкой из оцинкованной стали с полимерным покрытием с установкой наличников из оцинкованной стали с полимерным покрытием в объеме 7,28 м2 **не установлено.**

**Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 23 425,00 рублей.**

**Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 28 048,00 рублей.**

**3.5.4.2.** По выполненным работам и использованным материалам: окраска масляными составами ранее окрашенных металлических поверхностей площадью: за 2 раза – в объеме 27,216 м2 на сумму 20 554,00 рублей; краска для внутренних работ МА-025, коричневая – в объеме 4,381776 т на сумму 431 022,00 рублей.

В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных металлических дверей краской серого цвета. Окрашенная поверхность дверей неоднородная неровная с изъянами, имеют место шероховатости, следы неравномерной текстуры на окрашенной поверхности, на поверхности покрытия наблюдаются посторонние включения различной величины, сгустки краски. Имеют место неокрашенные участки поверхности дверного полотна.

**Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.**

**В нарушение** пункта 2,3. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) выполненные работы по окрашиванию металлических дверей помещений 21, 22, 52, 30 **не соответствуют** требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ дверных проемов помещений 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки).

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. работы по окрашиванию металлических дверей были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме – 27,216 м2 (6 шт.), произведено окрашивание с наружной и внутренней стороны дверного полотна металлических дверей, при этом использован материал: краска для внутренних работ МА-025, коричневая в объеме 4,381776 т.

Данный объем выполненных работ по окрашиванию металлических дверей проверкой **не подтвержден.** В ходе визуального осмотра установлено, фактически выполнено окрашивание металлических дверей в количестве 4 шт., при этом 3 двери окрашены только с наружной стороны. По итогам экспертизы, проведенной ООО «Независимая экспертиза», фактический объем выполненных работ составил 9,45 м2, объем использованных материалов (краска МА-025) составил 0,001521 т. (или 1,521 кг.) **Отклонение составило: по выполненным работам - 17,766 м2, по использованным материалам – 4,380255 т.**

На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 444 289,53 рублей.**

**Принимая во внимание полную оплату Заказчиком – КЗиИО работ, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 444 289,53 рублей.**

**3.5.5.** По разделу 2. «Электротехнические работы» выполнены работы (использованы материалы) на сумму 123 633,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС):

 **3.5.5.1.** В ходе визуального осмотра установлено наличие щитка осветительного, панелей осветительных в количестве 18 штук, светильника аварийного освещения в количестве 1 штука, произведена установка выключателей в количестве 3 штуки. При визуальном осмотре наличие тройника для короба 60х40 мм **не установлено.**

**Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных использованных материалов составила 349,00 рублей (без учета НДС).**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 349,00 рублей.**

**3.5.5.2.** По использованным материалам: выключатель двухклавишный для открытой проводки серии "Прима", марка: А16-007-с с подсветкой, цвет бежевый – в количестве 3 шт. на сумму 217,00 рублей.

Визуальный осмотр показал, фактически установлены выключатели одноклавишные, для открытой проводки, белые, без подсветки.

Учитывая вышеизложенное, материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 06.12.2022 г. **не соответствуют** фактически установленным, при этом приняты в полном объеме, о чем свидетельствуют подписи председателя КЗиИО, а также комиссии в составе 5 человек.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных электротехнических работ в помещениях 21, 22, 52, 30 (Приложение № 1. к акту проверки).

Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте.

**Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – КЗиИО, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022** **года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.**

**3.5.5.3.** По использованным материалам: светильник аварийного освещения (светодиодный) – в количестве 1 шт. на сумму 6 917,00 рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проведен мониторинг цен в системе интернет на светильники аварийного освещения (светодиодные), аналогичные установленным в помещении 52. В ходе проведенного мониторинга установлено, стоимость аналогичных светильников аварийного освещения (светодиодных) в разы меньше (варьирует от 450,00 рублей до 1 500,00 рублей), указанных в Локальном сметном расчете к Контракту и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года, где стоимость светильника предусмотрена в размере 8 906,00 рублей (без учета понижающего коэффициента и без НДС).

**Данный факт свидетельствует о завышении стоимости светильника аварийного освещения (светодиодного), предусмотренной в Локальном сметном расчете к Контракту и отраженной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 06.12.2022 года.**

**3.5.6.** Прочие работы выполнены на сумму 985,00 рублей (с учетом накладных расходов, сметной прибыли, понижающего коэффициента, без НДС). Выполнены работы: затаривание строительного мусора в мешки – в объеме 0,556475 т; перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние: I класс груза до 10 км – в объеме 0,556475 т; погрузо-разгрузочные работы при автомобильных перевозках: погрузка мусора строительного с погрузкой вручную – в объеме 0,556475 т.

В связи с отсутствием актов освидетельствования скрытых работ на демонтажные работы, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 985,00 рублей **в полном объеме не представляется возможным.**

**3.6. В нарушение** пункта 4.4.2. Контракта, объем выполненных Подрядчиком работ в рамках Контракта, не соответствует Технической части (приложение № 1 к контракту).

**3.7. В нарушение** пункта 4.2.13. Контракта, Заказчиком – КЗиИО не осуществлялся должным образом контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта.

**3.8.** **В нарушение** пунктов 6.6., 6.7. Контракта, учитывая наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, приемочной комиссией производилась формально, либо фактически вообще не проводилась.

### 2.3.14. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным дошкольным образовательным учреждением № 58 «Красная шапочка» города Нерюнгри за 2021 год и истекший период 2022 года»

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МДОУ «Красная шапочка» показал:

**1.1.** **В нарушение** подпункта «е» пункта 9. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н в составе Учетной политики не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

**1.2.** Пункт 6.3. Коллективного договора не соответствует Постановлению Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время», в котором минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов) составляет 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время.

**1.3.** Пункт 7.2.5. Коллективного договора не соответствует пункту 2.2. 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 в части указанного перечня документов, подтверждающих факт отсутствия трудовой занятости членов семьи работника.

**1.4.** Пункт 7.2.14. Коллективного договора противоречит 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.

**1.5.** В Положении об оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка»на 2021 год присутствует ссылка на не актуальные нормативные акты:

- Постановление Правительства РФ от 08.08.2013 г. № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций», постановлением Правительства РФ от 21.02.2022 г. № 225 настоящий документ признан утратившим силу с 02.03.2022 г.;

- Приказ Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 18.02.2021 г. № 276-ОД «О размерах окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей служащих и профессий рабочих», приказом Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 01.03.2022 г. № 388-ОД настоящий приказ признан утратившим силу с 01.05.2022 г.

**1.6.** Пункт 6.8. Положенияоб оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка»на 2021 год **не соответствует** Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденному Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.06.2019 г. № 1047. Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30.12.2019 г. № 2175 указанный пункт утратил силу с 16.01.2020 г.

**1.7.** Пункт 6.16. Положенияоб оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка»на 2021 год **не соответствует** Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденному Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.06.2019 г. № 1047. Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 25 марта 2021 г. № 501 указанный пункт утратил силу с 01.04.2021 г.

**1.8.** Пункт 7.6. Положенияоб оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка»на 2021 год **не соответствует** пункту 6.3. Коллективного договора в части размера доплаты за работу в ночное время.

# 1.9. В Положении об оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка» на 2022 год присутствует ссылка на не актуальные нормативные акты:

- Приказ Министерства здравоохранения РФ от 23.04.2013 г. № 240н «О Порядке и сроках прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории», приказом Минздрава России от 22.11.2021 г. № 1083н настоящий документ признан утратившим силу с 01.01.2022 г.

**1.10.** Пункт 1.6. Положенияо премировании работников МДОУ «Красная шапочка» на 2021 год **не соответствует** пункту 6.15. Положения об оплате труда работников МДОУ «Красная шапочка» в части установления порядка, размеров и условий премирования заместителя руководителя.

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

**2.1.** В 2021 году МДОУ «Красная шапочка» предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 50 063 627,93 рублей.

Всего в 2022 году Учреждению выделена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 58 155 100,00 рублей. На 01.12.2022 года МДОУ «Красная шапочка» фактически поступила субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 52 360 600,00 рублей.

**2.2.** **В нарушение** пункта 7.5. Соглашения № 22-А от 30.12.2020 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год, изменение настоящего Соглашения не оформлено в письменной форме в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которые являются неотъемлемой частью Соглашения, а именно, отсутствует (на проверку не предоставлено) дополнительное соглашение на уменьшение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 3 504 942,07 рублей.

**3.** Проверкой выполнения муниципального задания МДОУ «Красная шапочка» установлено:

**3.1.** Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в 2021 году исполнены не в полном объеме. Неисполнение показателя качества «Доля посещений ДОУ детьми (выполнение плана посещений)» с учетом допустимого (возможного) отклонения 5% составило 14%. Неисполнение указанного планового показателя обусловлено повышенной заболеваемостью ОРВИ в январе-феврале 2021 года, адаптацией воспитанников до 3-х лет.

**В нарушение** пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МДОУ «Красная шапочка» за 2021 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг.

**3.2.** Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг исполнены в 2021 году в полном объеме. Исполнение большей части показателей объема муниципальных услуг за 2021 год достигнуто за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальном задании на 2021 год предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 5%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года, которые остаются в учреждении. Так, исходя из полученной МДОУ «Красная шапочка» в 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 17 491,3 тыс. рублей допустимое (возможное) отклонение в размере 5% составляет 874,6 тыс. рублей.

**3.3.** Показатели объема муниципальных услуг за 2022 год на 01.11.2022 года не исполнены в полном объеме. Неисполнение объема муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования с учетом допустимого (возможного) отклонения составило:

- число человеко-дней обучения (обучающиеся до 3 лет) – 888 человеко-дней;

- число обучающихся (от 3 лет до 8 лет) – 14 человек;

- число человеко-дней обучения (обучающиеся от 3 лет до 8 лет) – 3976 человеко-дней.

Неисполнение объема муниципальных услуг по присмотру и уходу с учетом допустимого (возможного) отклонения составило:

- число человеко-дней пребывания (дети до 3 лет) – 888 человеко-дней;

- число человеко-часов пребывания (дети до 3 лет) – 9324 человеко-часов;

- число детей (от 3 лет до 8 лет) – 14 человек;

- число человеко-дней пребывания (обучающиеся от 3 лет до 8 лет) – 3976 человеко-дней;

- число человеко-часов пребывания (дети от 3 лет до 8 лет) – 41748,5 человеко-часов.

Неисполнение объема муниципальных услуг на 01.11.2022 года по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и по присмотру и уходу обусловлено данными родителям рекомендациями о временном непосещении учреждения на основании приказа МКУ УО № 63 от 02.02.2022 г. «О соблюдении мер по недопущению распространения коронавирусной инфекции», переводом воспитанников из групп раннего развития в группы для детей от 3 лет до 8 лет, выбытием обучающихся по причине смены места жительства.

**3.4.** Анализ объема предоставленной муниципальной услуги нарастающим итогом в разрезе финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год и на 01.12.2022 года показал, на 01.01.2022 года остаток неиспользованной субсидии, предоставленной МДОУ «Красная шапочка» в 2021 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 153,19 тыс. рублей, в том числе в разрезе муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (госстандарт) – в сумме 72,48 тыс. рублей;

- присмотр и уход - в сумме 80,71 тыс. рублей.

На 01.12.2022 года сумма неиспользованной субсидии, предоставленной МДОУ «Красная шапочка» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2022 году составила 7 644,42 тыс. рублей, в том числе в разрезе муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (госстандарт) – в сумме 7 392,27 тыс. рублей;

- присмотр и уход - в сумме 252,15 тыс. рублей.

**4.** Проверкой отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год и 2022 год установлено:

**4.1.** Показатели, отраженные в отчетах о выполнении муниципального задания МДОУ «Красная шапочка» за 2021 год и на 01.11.2022 года, соответствуют данным на основании приказов о движении контингента детей за указанный период.

**4.2.** Предоставленные на проверку Отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год составлены некорректно в части отражения показателей в графе 14. «Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение».

**5.** Проверка предоставления субсидий на иные цели МДОУ «Красная шапочка» в 2021 году и на 01.12.2022 года показала:

**5.1.** Всего направлено МДОУ «Красная шапочка» на 2021 год целевой субсидии согласно предоставленных на проверку Соглашений в сумме 2 043,80 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 1 395,75 тыс. рублей;

- субсидия на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 571,10 тыс. рублей;

- субсидия на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 76,95 тыс. рублей.

На 01.12.2022 года в МДОУ «Красная шапочка» поступила целевая субсидия в сумме 6 641,17 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 721,75 тыс. рублей;

- субсидия на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 463,00 тыс. рублей;

- субсидия на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 4 574,49 тыс. рублей;

- субсидия на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 275,00 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия по целевым программам за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 606,93 тыс. рублей.

**5.2.** Предоставление целевой субсидии МДОУ «Красная шапочка» на 2021 год и 2022 год осуществлялось на основании Соглашений. В ходе проверки установлено:

- в пункте 1.1. Дополнительного соглашения от 17.11.2022 года №1/1-А (к Соглашению от 30.12.2021 года № 22/1-А) указано: в разделе II «Условия и финансовое обеспечение предоставления Субсидии: приобретение оборудования за счет средств местного бюджета в МДОУ «Красная шапочка». Содержание пункта 1.1. Дополнительного соглашения от 17.11.2022 года №1/1-А **не соответствует** условиям (предмету) Соглашения от 30.12.2021 года № 22/1-А;

- в графиках к Соглашению от 25.02.2022 года № 22/1-В указан № 22/1-Б;

- в графиках к Дополнительному соглашению от 27.06.2022 года № 1/1-В (к Соглашению от 25.02.2022 года № 22/1-В) присутствует ссылка на соглашение № 22/1-Б;

- в пункте 1.1. Дополнительного соглашения №3/1-В от 26.10.2022 года (к Соглашению от 25.02.2022 года № 22/1-В), указано: в разделе II «Условия и финансовое обеспечение предоставления Субсидии: виды работ по текущему и капитальному ремонту (ремонт бассейна), установка и пуско-наладочные работы системы оповещения в МДОУ «Красная шапочка». Содержание пункта 1.1. указанных Дополнительных соглашений **не соответствует** условиям (предмету) Соглашения от 25.02.2022 года № 22/1-В.

**5.3. В нарушение** пункта 2.13. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям подведомственным муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района, утвержденному постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.06.2021 года № 1068, а также пункта 4.1.4. Соглашений № 22/1-А от 30.12.2021 года, № 22/1-Б от 30.12.20221 года, № 22/1-Д от 30.12.2021 года, перечисление целевой субсидии производилось с нарушением сроков, установленных в графиках к вышеуказанным соглашениям.

**5.4.** Проверкой возврата остатков целевой субсидии за 2021 год установлено, что по завершению очередного финансового года учреждением в срок, не превышающий 10 рабочих дней с начала финансового года произведено перечисление остатков средств неиспользованной целевой субсидии на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района за 2021 год в размере 4,72 тыс. рублей.

**6.** Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Красная шапочка» на 2021 год и 2022 год установлено:

**6.1.** При внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (далее – План ФХД) доходная часть Плана ФХД к концу года увеличилась на 529,43 тыс.рублей.Основное увеличение плановых показателей в сумме 480,30 тыс. рублей есть увеличение поступления субсидий на иные цели. Субсидия на выполнение муниципального задания уменьшена на 194,87 тыс. рублей. Доходная часть Плана ФХД МДОУ «Красная шапочка» на 2021 год в части поступления по приносящей доход деятельности увеличена на 244,00 тыс. рублей.

Согласно показателям Плана ФХД на 2021 год расходная часть уменьшена на 75,15 тыс. рублей, в том числе пропорционально доходной части увеличена расходная часть Плана ФХД в части субсидии на иные цели и поступления по приносящей доход и иной деятельности. При этом плановые расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания уменьшены на 799,45 тыс. рублей, уменьшение обусловлено возвратом в бюджет Нерюнгринского района остатков средств субсидии за 2020 год в связи с невыполнением муниципального задания.

Остаток денежных средств, выделенных МДОУ «Красная шапочка», по состоянию на 01.01.2022 года составил 264,30 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 156,23 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 4,72 тыс. рублей;

- приносящая доход деятельность – 103,35 тыс. рублей.

При внесении изменений в План ФХД на 2022 год доходная часть Плана ФХД на 01.12.2022 года увеличилась на 11 411,44тыс.рублей. Основное увеличение плановых показателей есть увеличение поступления субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5 818,80 тыс.рублей и субсидий на иные цели в сумме 5 539,03 тыс.рублей. Поступления от приносящей доход деятельности увеличилось на 53,61 тыс. рублей. Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть Плана ФХД, сумма увеличения плановых показателей по выплатам на 01.12.2022 года составила 11 411,44 тыс.рублей.

**6.2.** Исполнено в 2021 году плановых назначений по доходам всего в сумме 55 629,20 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных. Исполнение плановых назначений по расходам составило 55 957,67 тыс. рублей или97,7% от утвержденных ассигнований.

**6.3.** Исполнено за 9 месяцев 2022 года плановых назначений по доходам всего в сумме 46 150,57 тыс.рублей или66,6% от утвержденных. Исполнение за 9 месяцев 2022 года плановых назначений по расходам составило 41 284,21 тыс. рублей или59,3% от утвержденных ассигнований.

**7.** Проверка бухгалтерской отчетности МДОУ «Красная шапочка» (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

**7.1.** Проверкой установлено отсутствие достоверного бухгалтерского учета в части учета недвижимого имущества, а также отражения дебиторской задолженности по земельному налогу что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2021 год и 9 месяцев 2022 года.

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

**7.2.** В соответствии с подпунктом «е» пункта 9. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н, актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета (далее - документы учетной политики), утверждается порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля. Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение) **отсутствует** (на проверку не представлено). Внутренний финансовый контроль проводится **не должным образом**, в бухгалтерском учете не обеспечена точность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни по учету имущества МДОУ «Красная шапочка» а также в части отражения дебиторской задолженности по земельному налогу.

**8.** Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) МДОУ «Красная шапочка» установлено:

**8.1.** По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлены КЗиИО выписки из Единого государственного реестра недвижимости:

- № КУВИ-001/2023-268671952 от 29.11.2023 г. на объект недвижимого имущества – Здание детского сада «Красная шапочка», расположенное по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт. Дружбы Народов, д.17/1, с кадастровым номером 14:19:102010:160, площадью – 5598,9 кв.м., кадастровая стоимость 117 614,88 тыс. рублей. Информация о правообладателях в выписке отсутствует;

- № КУВИ-001/2023-279908771 от 12.12.2023 г. на объект недвижимого имущества – Здание МДОУ «Красная шапочка», расположенное по адресу: г. Нерюнгри, пр-кт. Дружбы Народов, д.17/1, с кадастровым номером 14:19:102010:3349, площадью – 5451,3 кв.м., кадастровая стоимость – 69 661,56 тыс. рублей, с указанием правообладателей и видом права: Муниципальное образование «Нерюнгринский район» (собственность) и МДОУ «Красная шапочка» (оперативное управление).

В ходе проверки установлено, по объекту недвижимого имущества - Здании МДОУ «Красная шапочка» дважды произведена регистрация в Едином государственном реестре недвижимости с присвоением двух разных кадастровых номеров. **Данный факт свидетельствует о неэффективной работе КЗиИО по управлению имуществом в пределах предоставленных ему полномочий.**

**8.2.** В предоставленной на проверку Выписке из реестрамуниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 29.11.2023 года № 111000616 на объект недвижимого имущества – Здание детского сада «Красная шапочка» проверкой установлены следующие расхождения и несоответствия:

- неверно указан кадастровый номер недвижимого имущества – Здание детского сада, указанный кадастровый номер 14:19:102010:160 не соответствует выписке из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2023-279908771 от 12.12.2023 г.;

- указанная в Выписке площадь здания 5598,9 кв.м. не соответствует площади, указанной в выписке из Единого государственного реестра недвижимости № КУВИ-001/2023-279908771 от 12.12.2023 г. и техническом паспорте на здание детского сада «Красная шапочка».

Необходимо отметить, в размещенном на официальном сайте Муниципального образования «Нерюнгринский район» в сети «Интернет» Реестре муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» объект недвижимого имущества – Здание детского сада МДОУ «Красная шапочка» отражен с кадастровым номером 14:19:102010:0056:30, который не соответствует предоставленным на проверку выпискам из реестрамуниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» и из Единого государственного реестра недвижимости. В предоставленном КЗиИО на проверку перечне недвижимого имущества, переданного МДОУ «Красная шапочка» на праве оперативного управления также указан объект – Здание детского сада с кадастровым номером 14:19:102010:160 и площадью 5598,9 кв.м.

**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.

**9.** Проверка непроизведенных активов (земельных участков) показала:

**9.1.** В соответствии с предоставленным КЗиИО на проверку перечнем недвижимого имущества, в МДОУ «Красная шапочка» переданы земельные участки:

- земельный участок относительно ориентира, расположенного в границах участка, ориентир Детский сад «Красная шапочка», адрес: г. Нерюнгри, пр-кт. Дружбы Народов, д. 17/1, общей площадью 8404 кв. м., кадастровый номер 14:19:102010:56.

Земельный участок, указанный в перечне недвижимого имущества КЗиИО соответствует земельному участку, отраженному в бухгалтерском учете МДОУ «Красная шапочка».

**9.2.** Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 29.04.2021 г. № КУВИ-002/2021-48570987, а также Распоряжения Правительства РС(Я) от 14.11.2019 г. № 1472-р «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Республики Саха (Якутия)» на 01.01.2021 г. кадастровая стоимость Земельного участка с кадастровым номером 14:19:102010:56 составляла 130,09 тыс. рублей. В бухгалтерском учете МДОУ «Красная шапочка» стоимость указанного земельного участка на 01.01.2021 года составила 13 634,92 тыс. рублей. Отклонение составило **13 504,83 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-кт. Дружбы Народов, д. 17/1 (кадастровый номер 14:19:102010:56), отраженной в бухгалтерском учете МДОУ «Красная шапочка» кадастровой стоимости указанного земельного участка.

Необходимо отметить, МДОУ «Красная шапочка» 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. В данном случае для расчета земельного налога применялась налоговая база (кадастровая стоимость земельного участка) **в завышенном размере**, что повлекло переплату по земельному налогу. А учитывая тот факт, что на оплату налогов МДОУ «Красная шапочка» выделяется из бюджета Нерюнгринского района целевая субсидия, имеет место **неэффективное использование** бюджетных средств.

Проверкой установлено, в бухгалтерском учете дебиторская задолженность по земельному налогу не отражена, что свидетельствует **о недостоверности** бухгалтерского учета непроизведенных активов (земельных участков) МДОУ «Красная шапочка».

**В нарушение** пункта 5.4. Устава МДОУ «Красная шапочка» Комитет не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

**10.** Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами за счет субсидий, полученных МДОУ «Красная шапочка» в проверяемом периоде установлено:

**10.1.** По состоянию на 01.01.2022 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе МДОУ «Красная шапочка» числится дебиторская задолженность в сумме 228,53 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 4,72 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2022 года по данным бухгалтерского (бюджетного) учета на балансе МДОУ «Красная шапочка» числится дебиторская задолженность в сумме 78,4 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 1 000,2 тыс. рублей.

**10.2.** В ходе проверки проведен выборочный анализ муниципальных контрактов и договоров в разрезе видов оказанных услуг (выполненных работ). По итогам проверки муниципального контракта № 0816300017022000065 от 28.04.2022 года установлено:

**10.2.1.** Контракт, заключаемый в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, представляет собой гражданско-правовой договор (пункт 8.1 части 1. статьи 3. Закона № 44-ФЗ). Поэтому к отношениям, регулируемым Федеральным законом № 44-ФЗ, применяются положения ГК РФ с учетом особенностей, установленных указанным Законом. Согласно пункта 3. статьи 709 ГК РФ цена работы по договору подряда может быть определена путем составления сметы. В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком.

В соответствии с условиями Контракта приложение локального сметного расчета к Контракту не предусмотрено. Локальный сметный расчет к Контракту на сумму 5 337 281,71 рублей на проверку **не представлен.** Согласно пояснений (исх. № 149 от 27.09.2023 г.), представленных на проверку МДОУ «Красная шапочка», Подрядчик взял на себя обязательства по согласованию и составлению сметы к Контракту у МУП «Служба заказчика» с учетом снижения НМЦК на торгах. Специалисты МУП «Служба заказчика» не предоставили локальный сметный расчет, в устной форме договорились с Подрядчиком об исполнении обязательств по окончании всех видов работ и расчету объемов материалов. По окончании сроков проведения ремонтных работ Подрядчиком было заявлено об использовании в ходе ремонтных работ объема материалов, превышающего объем, предусмотренный Контрактом. Было принято решение провести замер фактически использованного в ходе ремонта материала. Замеры произвели представители МУП «Служба заказчика» Ануфриева В.Ю. и Попов М.В. в присутствии Заказчика и представителей Подрядчика. По итогам замеров был составлен локальный сметный расчет на сумму 4 269 510,60 рублей (с учетом понижающего договорного коэффициента). На проверку представлен локальный сметный расчет № 1 от 07.11.2022 года на сумму 4 269 510,60 рублей. Учитывая вышеизложенное необходимо отметить, сумма локального сметного расчета № 1 от 07.11.2022 года на 1 067 771,11 рублей меньше цены Контракта, в связи с чем на основании дополнительного соглашения № 1 от 07.11.2022 года цена Контракта была уменьшена.

**10.2.2.** В преамбуле Дополнительного соглашения № 1 от 07.11.2022 года к Контракту имеют место ссылки:

- на подпункт «б» пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Федеральным законом от 02.07.2021 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» пункт 1. части 1. статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ признан утратившим силу с 1 января 2022 года;

- на пункт 7.13. Контракта № 0816300017022000065 от 11.05.2022 года, при этом в Контракте данный пункт **отсутствует**.

**10.2.3.** Согласно условиям Контракта, предметом Контракта является выполнение работ по текущему ремонту бассейна МДОУ № 58 «Красная шапочка» города Нерюнгри. При этом, в соответствии с условиями Дополнительного соглашения № 1 от 07.11.2022 г. к Контракту, заключенному между МДОУ «Красная шапочка» и ООО «НСК+», цена Контракта уменьшена на 1 067 771,11 рублей или 20.0 % цены контракта и составила 4 269 510,60 рублей. К Дополнительному соглашению составлен и утвержден сторонами локальный сметный расчет № 1 от 07.11.2022 года на объем фактически выполненных Подрядчиком работ в сумме 4 269 510,60 рублей. В ходе проверки установлено, в локальный сметный расчет № 1 от 07.11.2022 года добавлены новые виды работ и материалов, ранее не предусмотренные Контрактом, а часть предусмотренных Контрактом работ и материалов исключена, что не соответствует пункту 1.2. части 1. статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

**В нарушение** пункта 1.2. части 1. статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 2.7. Контракта, предметом которого является выполнение работ по текущему ремонту, произведено изменение существенных условий контракта при его исполнении: снижена цена Контракта при изменении предусмотренного Контрактом объема работ более чем на десять процентов, изменены виды работ на другие виды работ, не предусмотренные Контрактом.

**10.2.4. В нарушение** пункта 16.1. Контракта отсутствует (на проверку не представлено) Приложения № 1. «Техническое задание», являющегося неотъемлемой частью Контракта.

Фактически к Контракту приложено Техническое задание на проведение аукциона для определения Подрядчика на выполнение работ по «Ремонту помещений бассейна МДОУ № 58 «Красная шапочка» г. Нерюнгри» (Приложение № 1 к аукционной документации).

**10.2.5.** В соответствии с пунктом 5.3. раздела 5. «Сроки, место и условия выполнения работ» Контракта условия выполнения Контракта: в соответствии с Технической частью, согласно графика выполнения Работ, согласованного с Заказчиком. При этом график выполнения работ не является приложением к Контракту, пунктом 16.1. раздела 16. «Приложения к контракту» Контракта не предусмотрен.

**10.2.6. В нарушение** пункта 5.1. Контракта, представленный на проверку График производства работ на ремонт помещения бассейна в здании детского сада «Красная шапочка» датирован 08.08.2022 года, то есть представлен Заказчику и согласован с нарушением сроков, предусмотренных Контрактом.

**10.2.7.** В соответствии с Актом освидетельствования скрытых работ № 2 от 11.08.2022 г., к освидетельствованию предъявлены работы: Огрунтовка поверхностей потолков грунтовкой глубокого проникновения. При выполнении работ применены материалы: Грунтовка (сертификат соответствия № РОСС RU.НВ61. Н27192). Даты начала и окончания работ - с 11.08.2022 г. по 30.09.2022 г. Согласно текстовой части Акта освидетельствования скрытых работ работы выполнены в соответствии с Локальным сметным расчетом № 1 «Капитальный ремонт помещения бассейна в здании детского сада «Красная шапочка». Вышеуказанный Акт освидетельствования скрытых работ подписан представителями Заказчика (директором МДОУ «Красная шапочка»), Подрядчика (генеральным директором ООО «НСК+») и лицом, осуществляющим строительный контроль - директором МУП «Служба заказчика». Проверкой установлено, в Локальном сметном расчете № 1 от 07.11.2022 года на «Капитальный ремонт помещения бассейна в здании детского сада «Красная шапочка» вид работ: Огрунтовка поверхностей потолков грунтовкой глубокого проникновения **не предусмотрен**. В Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года вид работ: Огрунтовка поверхностей потолков грунтовкой глубокого проникновения **не отражена** в качестве выполненных работ.

**Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных как в Акте освидетельствования скрытых работ, так и в Локальном сметном расчете № 1 и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года.**

**10.2.8.** Даты предоставленных на проверку Актов освидетельствования скрытых работ аналогичны указанным в них датам начала работ, представленных к освидетельствованию:

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1 от 10.08.2022 г. - даты начала и окончания работ - с 10.08.2022 г. по 30.09.2022 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 2 от 11.08.2022 г. - даты начала и окончания работ - с 11.08.2022 г. по 30.09.2022 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 3 от 12.08.2022 г. - даты начала и окончания работ - с 12.08.2022 г. по 30.09.2022 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 4 от 10.08.2022 г. - даты начала и окончания работ - с 10.08.2022 г. по 20.09.2022 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 5 от 15.08.2022 г. - даты начала и окончания работ - с 15.08.2022 г. по 25.09.2022 г.

То есть согласно Актов освидетельствования скрытых работ на момент освидетельствования скрытые работы не были выполнены, о чем свидетельствуют даты окончания работ, указанные в Актах освидетельствования скрытых работ. Согласно текстовой части Актов освидетельствования скрытых работ принятые скрытые работы выполнены в соответствии с Локальным сметным расчетом № 1 «Капитальный ремонт помещения бассейна в здании детского сада «Красная шапочка» и требованиями СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия». При этом необходимо отметить, Локальный сметный расчет № 1 «Капитальный ремонт помещения бассейна в здании детского сада «Красная шапочка» проверен МУП «Служба заказчика» 03.11.2022 года (о чем свидетельствует штамп «Проверено МУП МО «Нерюнгринский район» «Служба заказчика»», датированный 03.11.2022 года за подписью директора Ануфриевой В.Ю.) и утвержден Заказчиком и Подрядчиком 07.11.2022 года.

**Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Актах освидетельствования скрытых работ.**

**Учитывая количество вышеуказанных несоответствий, установленных в ходе проверки Актов освидетельствования скрытых работ, невозможно дать оценку достоверности данных документов.**

**10.2.9.** В соответствии с пунктом 6.1. Технического задания к Контракту все поставляемые для работы материалы должны иметь соответствующие противопожарные сертификаты, технические паспорта и другие документы, удостоверяющие их качество. Копии сертификатов, паспортов должны быть предоставлены Заказчику до начала производства работ. Представленные на проверку документы, удостоверяющие качество материалов, **не соответствуют** фактически использованным видам материалов согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 г.

**В нарушение** пункта 6.1. Технического задания к Контракту на проверку не представлены в полном объеме паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на использованные в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) материалы, которые Подрядчик в соответствии с условиями Контракта обязан предоставить Заказчику.

**10.2.10. В нарушение** пункта 11.2. Контракта независимая гарантия № 1064669 от 10.01.2023 года обеспечение гарантийных обязательств предоставлено Подрядчиком Заказчику с нарушением сроков, установленных Контрактом.

В пункте 11.2. раздела 11. Контракта не верно указана сумма обеспечения гарантийных обязательств – 53 372,81 рублей. В соответствии с пунктом 11.2. размер обеспечения гарантийных обязательств установлен в размере 1% начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 74 456,28 рублей.

**10.2.11. 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 независимой гарантии № 1064669 от 10.01.2023 года.

**10.2.12.** По видам выполненных работ: разборка деревянных перегородок: чистых щитовых дощатых (разборка облицовки потолков) – в объеме 120,1 м2; разборка плинтусов: цементных и из керамической плитки – в объеме 60,0 м; разборка покрытий полов: из керамических плиток – в объеме 119,2 м2; разборка облицовки стен: из керамических глазурованных плиток – в объеме 268,1 м2; демонтаж дверных коробок: в каменных стенах с отбивкой штукатурки в откосах – в объеме 8 шт.; разборка деревянных заполнений проемов: оконных с подоконными досками – в объеме 25,4 м2; демонтаж: ребристых труб (радиаторов) – в объеме 10 шт.; демонтаж осевых вентиляторов весом: до 0,05 т – в объеме 1 шт. Всего на сумму 435 626,00 рублей.

По данным видам работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось**. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 435 626,00 рублей **в полном объеме не представляется возможным.**

**10.2.13.** По выполненным работам: разборка покрытий полов: из керамических плиток – в объеме 119,2 м2 на сумму 94 788,00 рублей. Согласно пояснениям, предоставленным МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 171 от 07.11.2023 г.) работы по разборке покрытий полов из керамических плиток выполнены в помещениях № 69, № 70, № 71, № 72, № 73, № 74, № 75, № 76. В соответствии с Техническим паспортом на объект: Детский сад «Красная шапочка» общая площадь вышеперечисленных помещений составляет 106,9 м2 (с учетом площади дна и поверхности бортов чаши бассейна). При этом в Локальном сметном расчете (смете) № 1 от 07.11.2022 года и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года по данному виду работ отражена площадь в объеме 119,2 м2. Отклонение составило **12,3 м2.**

**Данный факт свидетельствует о завышении объема работ, отраженных как в Локальном сметном расчете № 1 от 07.11.2022 года, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года.**

**Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ по разборке покрытий полов: из керамических плиток составила 9 780,98 рублей (без учета НДС).**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 9 780,98 рублей.**

**10.2.14.** Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года работы по разборке деревянных заполнений проемов: оконных с подоконными досками выполнены в объеме 25,4 м2 на сумму 48 260,00 рублей. При этом в ходе ремонтных работ установлено оконных блоков в объеме 17,0 м2. Отклонение составило **8,4 м2** на сумму15 960,00 рублей. Согласно пояснениям (исх. № 183 от 20.11.2023 г.), предоставленным МДОУ «Красная шапочка», специалистами МУП «Служба заказчика» в локальном сметном расчете к Контракту указали не корректные данные по оконным блокам из ПВХ профилей (25,4 м2), при проведении работ Подрядчик разъяснил несоответствие. Представители МУП «Служба заказчика» Ануфриева В.Ю. И Попов М.В. в присутствии Заказчика и представителей Подрядчика произвели замер оконных блоков на объекте, в связи с этим фактическое количество оконных блоков в Акте о приемке работ КС-2 отличается от изначального расчета в локальном сметном расчете. При этом согласно позиции № 6. в Локальном сметном расчете № 1 от 07.11.2022 г. объем демонтированных оконных блоков **не уточнен** в соответствии с произведенными замерами, и согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, фактически работы по разборке деревянных заполнений проемов: оконных с подоконными досками приняты в объеме 25,4 м2.

**Данный факт свидетельствует о завышении объема работ, отраженных как в Локальном сметном расчете № 1 от 07.11.2022 года, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года.**

**Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ по разборке деревянных заполнений проемов: оконных с подоконными досками составила 15 960,00 рублей (без учета НДС).**

Работы по демонтажу ребристых труб (радиаторов) выполнены в объеме 10 шт. на сумму 8 857,00 рублей, при этом установлены радиаторы в количестве 7 шт. Отклонение составило **3 шт.** на сумму 2 657,10 рублей.

Пояснения по данному факту МДОУ «Красная шапочка» не представлены.

На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила** **2 650,10 рублей (без учета НДС).**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 18 617,10 рублей.**

**10.2.15.** По устройству теплоснабжения в помещении бассейна выполнены работы (использованы материалы) на сумму 348 627,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.15.1.** По видам выполненных работ: разборка трубопроводов из водогазопроводных труб в зданиях и сооружениях на резьбе диаметром: до 32 мм - в объеме 37,0 м.; демонтаж элеваторных узлов номер: 1, 2 - в количестве 1 шт.; монтаж лестниц прямолинейных и криволинейных, пожарных с ограждением (демонтаж (разборка)) - в объеме 0,068 т.; очистка помещений от строительного мусора - в объеме 27,5 т. Всего на сумму 76 109,00 рублей.

По данным видам работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось.** Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных скрытых работ на сумму 76 109,00 рублей **в полном объеме** **не представляется возможным.**

**10.2.15.2.** По выполненным работам:

- погрузо-разгрузочные работы при автомобильных перевозках: Погрузка мусора строительного с погрузкой вручную - в объеме 27,5248 т. на сумму 18 491,00 рублей;

- перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние: 1 класс груза до 15 км - в объеме 0,67788 т. на сумму 142,00 рублей.

В расчет стоимости погрузо-разгрузочных работ при автомобильных перевозках включена погрузка строительного мусора в объеме 27,5248 т., при этом перевозка грузов автомобилями-самосвалами указана в объеме 0,67788 т., то есть вывезено груза **на** **26,84692 т. меньше, чем загружено.** Учитывая вышеизложенное, объем погрузо-разгрузочных работ при автомобильных перевозках **завышен на 26,84692 т.**

**Данный факт свидетельствует о завышении объема работ, отраженных как в Локальном сметном расчете № 1 от 07.11.2022 года, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года.**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 18 035,60 рублей.**

**10.2.15.3.** По выполненным работам и использованным материалам: установка радиаторов: стальных – в объеме 12,95 кВт; радиатор биметаллический отопительный секционный, количество секций 10, межосевое расстояние 500 мм, рабочее давление до 2 Мпа, максимальная температура теплоносителя 110 гр. с, тепловая мощность 1850 Вт - в количестве 7 шт.

В ходе визуального осмотра помещений, в которых проводились ремонтные работы в рамках муниципального контракта № 0816300017022000065 от 28.04.2022 года, установлено наличие радиаторов в количестве 7 шт., в том числе: 1 шт. – 10 секций, 6 шт. – 12 секций. При этом согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы по установке радиаторов 10 секций в количестве 7 шт. Учитывая вышеизложенное, **материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года не соответствуют фактически установленным**, при этом приняты без замечаний, о чем свидетельствуют подписи и.о. заведующегоМДОУ «Красная шапочка», а также директора МУП «Служба заказчика».

**Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года.**

Следует отметить, согласно пояснениям (исх. № 149 от 27.09.2023 г.), представленным МДОУ «Красная шапочка», выполнение работ по облицовке стен панелями «Криплат» требовало снятия радиаторов (для доступа к стене), далее старые радиаторы были повреждены рабочими и не подлежали вторичному использованию.

В соответствии с пунктом 4.4.2. Контракта Подрядчик обязан выполнить все работы по настоящему контракту в соответствии с Технической частью, в сроки, установленные в настоящем контракте. Согласно пункту 8.9. Технического задания (приложение № 1) при производстве работ Подрядчик обязан: нести ответственность за повреждения имущества Заказчика. После завершения работ Подрядчик обязан восстановить и обеспечить работоспособность территории, конструкций и инженерные коммуникации объекта, измененных или поврежденных во время проведения работ.

**В нарушение** пункта 8.9. Технического задания (приложение № 1) при повреждении Подрядчиком во время демонтажа имеющихся (старых) радиаторов, новые радиаторы были установлены за счет средств Заказчика.

**На основании вышеизложенного, сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила** **63 160,00 рублей** (учтена стоимость радиаторов без учета стоимости работ по установке).

**10.2.16.** По устройству внутренней электропроводки в помещении бассейна выполнены работы (использованы материалы) на сумму 408 843,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.16.1.** По использованным материалам: выключатель двухклавишный для скрытой проводки – в количестве 6 шт. на сумму 497,00 рублей; розетка для скрытой проводки на 2 модуля 16А 250В с заземлением и крышкой – в количестве 8 шт. на сумму 2 839,00 рублей.

Визуальный осмотр показал, фактически установлены в помещениях бассейна выключатели для открытой проводки двухклавишные – 2 шт., одноклавишные – 4 шт. Розетки установлены двойные, в сборе с корпусом, без заземления, без крышек. Учитывая вышеизложенное, **материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 г. не соответствуют фактически установленным**, при этом приняты без замечаний, о чем свидетельствуют подписи и.о. заведующегоМДОУ «Красная шапочка», а также директора МУП «Служба заказчика». Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра выполненных электротехнических работ в помещениях бассейна МДОУ «Красная шапочка» (Приложение № 1. к акту проверки). Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте.

**Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022** **года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.**

**10.2.16.2.** По выполненным работам (использованным материалам): установка и разборка внутренних трубчатых инвентарных лесов: при высоте помещений до 6 м – в объеме 104,78 м2; демонтаж кабеля – в объеме 380,0 м.; затягивание провода в проложенные трубы и металлические рукава первого одножильного или многожильного в общей оплетке, суммарное сечение: до 16 мм2 (материалы: кабель силовой с медными жилами ВВГнг(A)-LS 3х2,5-660, ВВГнг-LS 2х1,5-660, ВВГнг(A)-LS 4х35-660) – в количестве 380,0 м.; установка трубы гофрированной ПВХ для защиты проводов и кабелей по установленным конструкциям, по стенам, колоннам, потолкам, основанию пола (материал: трубы гибкие гофрированные легкие из самозатухающего ПВХ (IP55) серии FL, диаметром: 32 мм) – в объеме 300,0 м. Всего работ на общую сумму 274 713,00 рублей.

По данным видам работ акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование скрытых работ **не проводилось**. В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 274 713,00 рублей **в полном объеме не представляется возможным.**

**10.2.17.** По устройству потолка в помещении бассейна выполнены работы (использованы материалы) на сумму 314 951,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.17.1.** В ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ по устройству потолка в помещении бассейна (№76) установлено наличие реечного потолка, обрамленного уголком декоративным (пристенным). Края смежных уголков в местах примыкания (на углах) обрезаны неровно (не выдержан градус угла), установлены внахлест. Потолок в прилегающих помещениях бассейна (№ 67, № 68, № 69, № 70, № 71, № 72, № 73, № 74, № 75, душевых) окрашен краской белого цвета. В некоторых местах окрашенная поверхность потолка у краев не ровная, шероховатая, имеют место небольшие вздутые бугорки, полосы и разводы, темные пятна, также имеются отслоения краски, неокрашенные участки.

**Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.**

**В нарушение** пункта 8.7. Технического задания (Приложение № 1 к аукционной документации) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы **не соответствуют** требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по ремонту потолков помещений бассейна (Приложение № 1. к акту проверки).

При обмере уголка декоративного (пристенного) длина фактически установленных уголков составила 51,1 м. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года при ремонтных работах по устройству потолков использован уголок декоративный (пристенный) в объеме – **104,0 м.,** данный объем обмером **не подтвержден**. **Отклонение составило 52,9 м2.** На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила** **3 099,74 рублей (без НДС).**

**Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов использованных материалов в сумме 3 099,74 рублей.** Следует отметить, согласно информации, предоставленной МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 171 от 07.11.2023 г.) при ремонтных работах по устройству потолков уголок декоративный (пристенный) установлен в помещениях № 67, № 68, № 69, № 70, № 71, № 72, № 73, № 74, № 75. В ходе визуального осмотра наличие уголков в указанных помещениях **не установлено.**

**10.2.18.** По устройству пола и стен в помещениях бассейна выполнены работы (использованы материалы) на сумму 878 143,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.18.1.** В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытий пола из плитки керамической. Стена в помещении бассейна, борта чаши бассейна и стены в прилегающих помещениях (№ 72, № 73, № 74, № 75, душевых) покрыты аналогичной однотонной керамической плиткой, размер 20\*40 мм. В чаше бассейна на поверхности стен внутри системы перелива имеют место провесы между смежными плитками (кромка плиток выходит за поверхность смежной плитки), местами значительные. Между плитками и плиточным уголком имеют место швы шириной более 2-х см., не заполненные клеевым раствором, в связи с чем между плитками имеются значительные пустоты (щели). На дне системы перелива заполнение швов затирочным материалом не производилось, большая часть поверхности плиток покрыта следами клея и герметика, не произведена должным образом очистка плиток, не снят малярный скотч, фиксирующий плитку при установке. По периметру борта бассейна, а также нижней части системы перелива установлен пластиковый уголок, местами уголок не прилегает плотно к поверхности плиток (имеются щели), на поверхности уголков также имеются следы клея. На полу в помещении бассейна (вокруг чаши бассейна) и в прилегающих помещениях (№ 67, № 68, № 69, № 70, № 71, № 72, № 73, № 74, № 75, душевых) установлена аналогичная керамическая плитка бежевого цвета, размер 40\*40 мм. На облицованной поверхности пола в некоторых местах имеют место неровные (непрямолинейные) швы, имеющие неодинаковую ширину между кромками плиток (от 3 мм до 1 см), заполнение швов, выполненное затиркой коричневого цвета, местами отсутствует, швы неравномерно затерты. В некоторых местах затирка швов выполнена неаккуратно, на поверхности плиток на полу имеются следы затирки, не произведена должным образом очистка плиток.**Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.**

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству полов и стен помещений бассейна (Приложение № 1. к акту проверки).

**В нарушение** Технического задания (Приложение № 1) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденным постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280.

В ходе визуального осмотра установлено, на полу (дне) чаши бассейна облицовка выполнена из напольной керамической плитки бело-серого цвета под мрамор, верхняя часть бортов чаши бассейна выполнена из керамической плитки, используемой при покрытии стен чаши бассейна, при этом в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года площадь дна и верхняя часть бассейна включена в расчет объема работ по облицовке керамической плиткой пола помещения бассейна, при которых использовался иной материал (иной вид керамических плиток). При контрольном обмере фактическая площадь пола (дна) чаши бассейна и бортов чаши (верх) составила 28,086 м2. **Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически использованными материалами.**

**10.2.18.2.** По выполненным работам и использованным материалам: устройство стяжек: цементных толщиной 20 мм - в объеме 84,5 м2; устройство стяжек: на каждые 5 мм изменения толщины стяжки добавлять или исключать к расценке 11-01-011-01 - в объеме 84,5 м2; приготовление растворов вручную: цементных – в объеме 3,4476 м3; смеси сухие строительные напольные для устройства стяжек, цементно-песчаные, B7,5 – в объеме 5,6925 т3. Всего на сумму 113 838,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

Согласно пояснениям и фотоматериалам, предоставленным МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 171 от 07.11.2023 г.), устройство стяжек цементных производилось в помещении бассейна № 76, в помещениях № 69 (коридор), №№ 70-71 (раздевалки), №№ 72-75 (умывальные, туалеты). В ходе контрольного обмера площадь по данным работам, отраженная в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года **не подтверждена.** При контрольном обмере вышеуказанных площадей, задействованных при выполнении ремонтных работ по устройству стяжек, фактическая площадь составила 73,342 м2. Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года при ремонтных работах по устройству стяжек работы выполнены в объеме 84,5 м2**. Отклонение составило 11,158 м2.** На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила** **15 032,00 рублей** (с учетом материалов, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС). **Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 15 032,00 рублей.**

**10.2.18.3.** По выполненным работам и использованным материалам: устройство боковой обмазочной изоляции стен, ручным способом из сухих смесей: толщиной слоя 3 мм, усиленной армирующей сеткой – в объеме 18,2 м2; смесь сухая гидроизоляционная двухкомпонентная эластичная на цементной основе (типа MAPELASTIC) – в объеме 86,1 кг. Всего на сумму 48 867,00 рублей (с учетом накладных растворов и сметной прибыли).

Согласно пояснениям и фотоматериалам, предоставленным МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 171 от 07.11.2023 г.), устройство гидроизоляции производилось в чаше бассейна (помещение бассейна № 76). В ходе контрольного обмера, площадь по данным работам, отраженная в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года **не подтверждена. Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически выполненным объемом работ и использованных материалов.**

**10.2.18.4.** По выполненным работам и использованным материалам: гладкая облицовка стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плинтусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клее из сухих смесей: по кирпичу и бетону – в объеме 103,0 м2; плитка керамическая глазурованная для внутренней облицовки стен гладкая, цветная однотонная с завалом – в объеме 107,12 м2; клей для облицовочных работ водостойкий (сухая смесь) – в объеме 0,38625 т.;

- затирка для швов Ультроколор Плюс/аналог – в объеме 51,5 кг. Всего на сумму 320 506,00 рублей (с учетом накладных растворов и сметной прибыли).

Согласно пояснениям и фотоматериалам, предоставленным МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 171 от 07.11.2023 г.), при ремонтных работах облицовка стен керамической плиткой производилась в помещении бассейна № 76 (чаша бассейна, стена), в душевых, в помещениях №№ 72-75 (умывальные, туалеты). В ходе контрольного обмера, площадь по данным работам, отраженная в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года **не подтверждена.**

**Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически выполненным объемом работ и использованных материалов.**

**10.2.19.** Работы по замене оконных блоков в помещениях бассейна выполнены на сумму 594 053,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). Визуальный осмотр показал, в помещении бассейна и прилегающих помещениях установлено одиннадцать оконных блоков из ПВХ-профилей, в том числе: двустворчатых с глухой и поворотно-откидной створкой – 4 шт., двустворчатых с глухой и поворотно-откидной створкой с глухим остеклением сверху (фрамугой) – 3 шт., одностворчатых глухих – 3 шт., двустворчатых глухих – 1 шт. На некоторых окнах уголок пластиковый между подоконником и откосом приклеен неаккуратно, не прилегает плотно к поверхности подоконника, на уголках, откосах, рамах и створках окон имеются многочисленные пятна (возможно следы герметика или монтажной пены). В местах примыкания подоконных досок, откосов и рам имеют место трещины и щели, в некоторых местах замечено протекание оконных блоков, наличие грязевых подтеков на створках и рамах, что может свидетельствовать о нарушении технологии при установке оконных блоков, частично отсутствуют заглушки. **Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.**

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по замене оконных блоков в помещении бассейна и прилегающих помещениях (Приложение № 1. к акту проверки).

Согласно пояснениям, представленным МДОУ «Красная шапочка» (исх. № 162 от 25.10.2023 г.) демонтаж и установка оконных блоков из ПВХ-профилей в рамках контракта № 0816300017022000065 от 28.04.2022 г. произведены в помещении бассейна (№ 76), в помещении № 67 (кабинет), в помещении № 71 (раздевалка). В ходе контрольного обмера, площадь оконных блоков, отраженная в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года **не подтверждена. Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически выполненным объемом работ и использованных материалов.**

**10.2.20.** Работы по заполнению дверных проемов в помещениях бассейна выполнены на сумму 277 949,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). Визуальный осмотр показал, в помещении бассейна и прилегающих помещениях фактически установлены двери ПВХ в количестве 8 шт. По итогам контрольного обмера общая площадь установленных дверных блоков из ПВХ составила 14,46 м2. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 г. работы по установке блоков из ПВХ в наружных и внутренних дверных проемах были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 15,75 м2, данный объем контрольным обмером **не подтвержден**. **Отклонение составило 1,29 м2.** На основании вышеизложенного, **сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила** **22 765,35 рублей (без учета НДС). Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 22 765,35 рублей.**

**10.2.21.** Работы по облицовке стен Криплат-панелями трудногорючими в помещениях бассейна выполнены на сумму 785 619,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.21.1.** В ходе визуального осмотра установлено наличие установленных панелей марки «Криплат» на стенах помещения бассейна (№ 76) и прилегающих помещений (№ 67, № 68, № 69, № 70, № 71). На поверхности полотна панелей имеются царапины, сколы, потертости. В некоторых местах между плитами и профилем имеются зазоры (неровно обрезанные плиты меньше ячейки из профиля), кромки плит имеют сколы и зазубрины, не прилегают к профилю образуя щели. У кромок панелей местами отсутствует профиль (установлен не на всю длину плиты). Профиль в соединениях панелей установлен не цельный из нескольких частей, местами края профилей и заглушек не ровные с зазубринами и изогнуты, не прилегают в стыках, расположены внахлест, нарушена технология монтажа (установки) профилей, в связи с чем заглушки не устанавливаются полностью в омега-профиль, местами отсутствуют. Имеет место небрежное примыкание панелей к трубопроводам.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству стен помещений бассейна (Приложение № 1. к акту проверки).

**10.2.21.2.** В соответствии в Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года работы по облицовке стен Криплат-панелями в помещениях бассейна были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 217,28 м2 на сумму 785 619,00 рублей. По итогам контрольного обмера общая площадь облицованных стен Криплат-панелями в помещениях бассейна составила 211,30 м2 на сумму 763 997,12 рублей. Отклонение составило **5,98 м2.**

**Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ (использованных материалов) составила** **21 621,88 рублей** (с учетом материалов, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ, без учета НДС). **Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 21 621,88 рублей.**

**10.2.22.** Сантехнические и вентиляционные работы в помещениях бассейна выполнены на сумму 38 870,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.22.1.** В разделе 3. «Сантехнические и вентиляционные работы» локального сметного расчета (сметы) № 1 от 07.11.2022 года и Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года отражено выполнение работ и использование материала:

- смена: выпусков к умывальникам и мойкам – в объеме 2 шт. на сумму 1 089,00 рублей;

- выпуск латунный с гальванопокрытием к умывальнику ВсЛУ – в количестве 2 комплекта на сумму 139,00 рублей.

При этом стоимость умывальников рассчитана с учетом стоимости выпусков (в комплектацию умывальников включены выпуски). **Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете (смете) № 1 от 07.11.2022 года, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года на сумму 1 228,00 рублей (без учета НДС).**

**10.2.23.** Работы по устройству водоснабжения бассейна в помещениях бассейна выполнены на сумму 418 355,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.23.1.** При визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных работ в части прокладки трубопроводов водоснабжения, проложены новые пластиковые трубы, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года не предоставляется возможным. В ходе визуального осмотра наличие установленных счетчиков (водомеров) подтверждено. Наличие поручней из нержавеющей стали для бассейна подтверждено в количестве 4 шт., при этом фактически установлены вдоль стен бассейна три поручня. **Данный факт свидетельствует о некачественном и не в полном объеме выполнении работ Подрядчиком.**

Установлено наличие в чаше бассейна лестницы из нержавеющей стали, количество ступеней – 3, при этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года отражена установка лестницы «STANDART» 4 ступени "LUXE". **Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически использованными материалами.**

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству водоснабжения бассейна (Приложение № 1. к акту проверки).

**10.2.23.2.** По выполненным работам: разборка трубопроводов из водогазопроводных труб диаметром: до 25 мм – в объеме 48,0 м.; разборка трубопроводов из водогазопроводных труб диаметром: свыше 25 до 32 мм – в объеме 6,0 м.; разборка трубопроводов из водогазопроводных труб диаметром: свыше 32 до 40 мм – в объеме 20,0 м. Всего на сумму 26 200,00 рублей.

На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось.** Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 26 200,00 рублей **в полном объеме** **не представляется возможным.**

**10.2.24.** Работы по устройству канализации в помещениях бассейна выполнены на сумму 219 975,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.24.1.** По выполненным работам: установка воронок сливных диаметром: 50 мм (материал: воронка водосточная из оцинкованной стали толщиной 0,5 мм, диаметр 100 мм) – в количестве 2 шт.; смена: трапов диаметром до 50 мм (материал: трапы полипропиленовые с горизонтальным отводом, с решеткой из нержавеющей стали, условным проходом 40, 50 мм) - в количестве 3 шт.; смена: трапов диаметром до 100 мм (материал: трапы полипропиленовые с горизонтальным отводом, с решеткой из нержавеющей стали, условным проходом 75, 110 мм) - в количестве 4 шт.

Визуальный осмотр показал, фактически имеются на дне чаши бассейна трапы в количестве 3 шт. со стальными решетками. На полу вокруг чаши бассейна и в душевых установлены трапы в количестве 4 шт. с решетками из полипропилена серого цвета, одна решетка частично сломана. **Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года с фактически использованными материалами.**

Следует отметить, законом о контрактной системе не предусмотрена возможность заменять один вид работ на другой, который не предусмотрен контрактом, а в части замены материалов (оборудования) на другие только в случае, когда их качество, а также технические и функциональные характеристики улучшены по сравнению с указанными в контракте. **Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022** **года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.**

В ходе визуального осмотра наличие воронок сливных водосточных из оцинкованной стали диаметром: 50 мм. **не установлено. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 8 301,00 рублей (без учета НДС). Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 07.11.2022 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 8 301,00 рублей.**

**10.2.24.2.** По выполненным работам: разборка трубопроводов из чугунных канализационных труб диаметром: 50 мм – в объеме 5,0 м.; разборка трубопроводов из чугунных канализационных труб диаметром: 100 мм – в объеме 24,0 м. Всего на сумму 25 613,00 рублей.

На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось**. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 25 613,00 рублей **в полном объеме** **не представляется возможным.**

**10.2.25.** Работы по устройству вентиляции в помещениях бассейна выполнены на сумму 232 189,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

**10.2.25.1.** При визуальном осмотре в помещениях бассейна установлено наличие воздуховодов из листовой, оцинкованной стали, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 07.11.2022 года не предоставляется возможным. В ходе проверки не было представлено к визуальному осмотру оборудование - вентилятор радиальный, в связи с чем подтвердить фактическое выполнение работ по установке данного оборудования на сумму 83 278,00 рублей **не представляется возможным.**

**10.2.25.2.** По выполненным работам и использованным материалам: прокладка воздуховодов из листовой, оцинкованной стали и алюминия (демонтаж) – в объеме 32,0 м2 на сумму 35 446,00 рублей; прочистка вентиляционных каналов (материал: вставки гибкие) – в объеме 25 каналов на сумму 5 931,00 рублей.

На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) **не проводилось.** Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 41 377,00 рублей **в полном объеме** **не представляется возможным.**

**10.2.26.** Учитывая вышеизложенное, наличие нарушений и замечаний, фактическое выполнение ремонтных работ в помещениях бассейна согласно Акта о приемке выполненных работ (кс-2) № 1 от 07.11.2022 года в полном объеме **не подтверждено.** Сумма **нецелевого** использования бюджетных средств установлена в размере **118 481,70 рублей.**

**10.2.27.** По итогам экспертизы составлен Акт № 1 от 07.11.2022 г., согласно которому объем и качество выполненных Подрядчиком работ соответствуют условиям Контракта, локальному сметному расчету и условиям Контракта, за исключением недочетов (8 пунктов), которые ООО «НСК+» обязался устранить вышеперечисленные замечания в срок до 10.12.2022 г.

Также на проверку представлены:

- Акт № 2 от 12.12.2022 г. приемочной комиссии, согласно которому недочеты, отраженные в Акте № 1 от 07.11.2022 г. Подрядчиком не устранены в полном объеме, срок исполнения продлен до 31.12.2022 г.;

- Акт № 3 от 23.12.2022 г. приемочной комиссии, согласно которому недочеты, отраженные в Акте № 2 от 12.12.2022 г. Подрядчиком устранены в полном объеме.

При этом, учитывая наличие нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, **в нарушение** пунктов 6.6., 6.7. Контракта, экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, приемочной комиссией производилась не должным образом, формально.

**В нарушение** пункта 4.4.2. Контракта, пункта 8.1. Технического задания к Контракту выполненные Подрядчиком работы не соответствуют Технической части к Контракту в части объемов и качества выполненных работ и использованных материалов.

**10.2.28. В нарушение** пункта 4.2. Контракта, пункта 7.1. Технического задания к Контракту Заказчиком – МДОУ «Красная шапочка» не осуществлялся должным образом контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта.

**10.2.29.** Согласно Акта № 2 от 12.12.2022 г. и Акта № 3 от 23.12.2022 г. приемочной комиссии выполненных работ по контракту № 0816300017022000065 от 11.05.2022 г., приказом МДОУ «Красная шапочка» № 320 от 12.12.2022 г. утвержден состав приемочной комиссии в количестве 4 человека, что **не соответствует** пункту 6.7. Контракта. Приказ № 320 от 12.12.2022 г. на проверку не представлен.

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

Просрочка составила 43 дня. Сумма неустойки в размере 57 464,73 рублей вычтена в соответствии с пунктом 8.9. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

**11.** По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

**11.1.** **В нарушение** пункта 2.5. Положения от 09.04.2013 г. № 773 по авансовому отчету № 0000-000028 от 15.09.2021 г. неправомерно приняты к учету и оплачены подтверждающие (проездные) документы по маршруту: ст. Иланская - ст. Решоты. **Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила** **0,73 тыс. рублей.**

**11.2. В нарушение** пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой установлены принятые к учету и оплаченные в полном объеме расходы по проезду в отпуск и обратно при следовании через пункты остановки проездом по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в отсутствие справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно по авансовым отчетам № 0000-000023 от 06.08.2021 г., № 0000-000033 от 17.10.2022 г. Учитывая вышеизложенное, в отсутствие подтверждающих документов подтвердить правомерность компенсации в полном объеме расходов на проезд в отпуск работников учреждения в сумме **104,47 тыс. рублей** **не представляется возможным.**

**11.3. В нарушение** 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 при проведении работниками отпуска в нескольких местах или следовании через пункты остановки проездом установлены случаи отсутствия объяснительных записок работников по данному факту.

**11.4. В нарушение** пункта 2.11. Положения от 09.04.2013 г. № 773, отсутствует (на проверку не представлено) заявление на оплату проезда в отпуск работника учреждения Шатиловой Александры Александровны (авансовый отчет № 0000-000017 от 01.07.2021 г.).

**11.5.** **В нарушение** пункта 2.13. Положения от 09.04.2013 г. № 773 имеют место случаи отсутствия (на проверку не предоставлены) документов, подтверждающих безналичную оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно с банковских карт (счетов) работников МДОУ «Красная шапочка», имеющих право на оплачиваемый отпуск.

**11.6. В нарушение** пункта 9Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие первичных документов без обязательных реквизитов - подписи подотчетного лица (авансовый отчет № 0000-000003 от 21.03.2022 г.).

**12.** Проверка расчетов по оплате труда показала:

**12.1.** Согласно статье 145 Трудового кодекса РФ, условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации). На проверку не предоставлен трудовой договор, заключенный с заведующим МДОУ «Красная шапочка» Поляковой Е.А., в связи с чем, провести анализ обоснованности начисления заработной платы руководителя не представляется возможным.

**12.2.** **В нарушение** статьи 16. Трудового кодекса РФ отсутствуют (на проверку не предоставлены) в полном объеме трудовые договоры, заключенные с работниками, осуществляющими трудовую деятельность в МДОУ «Красная шапочка» в 2021 году и на 01.12.2022 года.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность СОШ № 22 показал:

**2.3.15. «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района за 2022 год и 9 месяцев 2023 года»**

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

2.1. В нарушение пункта 39 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», пунктов 4.1.3 Соглашения № 14-А от 30.12.2021 года и Соглашения № 14-Б от 30.12.2021 года, в течение 2022 года и 9 месяцев 2023 года перечисление сумм субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления.

2.2 В нарушение пункта 4 статьи [69.2](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-ii/razdel-iii/glava-10/statia-69.2/) Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11, 12 Порядка формирования муниципального задания от 21.08.2015 № 1409, пункта 4.1.1. Соглашения, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СОШ № 22 на 2023 год, определенный Главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования, не соответствует порядку нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Превышение суммы субсидии, предоставленной по Соглашениям по состоянию на 01.10.2023 года, от суммы субсидии, рассчитанной по утвержденному Нормативу, составило 888 161,8 рублей.

3. Проверкой выполнения муниципального задания СОШ № 22 установлено:

Показатели объема предоставленных муниципальных услуг за 2022 год исполнены, при этом имеют превышение допустимого (возможного) отклонения в сторону перевыполнения в количестве 13 человек (обучающихся).

Столь значительный показатель денежного выражения перевыполнения объема муниципальной услуги свидетельствует о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии.

4. Проверкой отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год и 9 месяцев установлено:

4.1. Данные, на основании приказов о движении контингента обучающихся не соответствуют показателям, отраженным в отчетах о выполнении муниципального задания СОШ № 22 за 2022 год.

4.2. В отчете о выполнении муниципального задания СОШ № 22 за 9 месяцев от 10 октября 2023 года общий показатель исполнения объема муниципальной услуги указан меньше на 6 человек от фактических сведений по приказам о движении контингента.

4.3. В проверяемом периоде имеют место дублирующие приказы об отчислении, что повлияло на корректность и достоверность предоставления сведений об исполнении муниципального задания СОШ № 22 в отчетах о выполнении муниципального задания .

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 № 22.

5. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности СОШ № 22 установлено:

5.1. В нарушение пункта 3.1 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Планах ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, в Планах ФХД на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

5.2. В нарушение пункта 2.9 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Плане ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (в ред. от 07.12.2022г), в Плане ФХД на 2023 года и плановый период 2024-2025 годов (в ред. от 26.09.2023 г.), сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг раздела 2 не соответствуют плановым показателям по расходам на закупки товаров, работ, услуг, отраженные в [разделе I](https://internet.garant.ru/#/document/73093078/entry/1101).

5.3. Имеют место технические ошибки и некорректное отражение плановых показателей в Планах ФХД.

5.4. В нарушение раздела V. Порядка от 29.11.2019 № 1921, План ФХД на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов не приведен в соответствие, своевременно не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности и не внесены изменения в утвержденный План ФХД после завершения отчетного финансового года. Отклонение составило – 2 225 262,83 рублей. План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов по состоянию на 01.10.2023 года не приведен в соответствие, своевременно не составлялись новые планы финансово-хозяйственной деятельности и не внесены изменения в утвержденный План ФХД после завершения отчетного периода. Отклонение составило по доходам - 4 390,0 тыс. рублей, по расходам – 2 686,1 тыс. рублей.

6. Проверкой предоставления субсидии на иные цели СОШ № 22 установлено:

2022 год

6.1. Всего, Учреждению предоставлено целевой субсидии, на основании заключенных Соглашений на 2022 год, в сумме 13 416,2 тыс. рублей. Исполнение составило 13 133,1 тыс. рублей или 97,9% от полученных целевых бюджетных средств. Остаток неиспользованной целевой субсидии составил – 283,1 тыс. рублей.

6.2. Установлено несоответствие между дополнительными Соглашениями в подпункте 1.1.1., в части размера суммы субсидии, подлежащей к изменению. В дополнительном Соглашении № 3/1-Е от 07.12.2022 г. в подпункте 1.1.1. указанный размер суммы субсидии к изменению (382,800,0) не соответствует размеру суммы субсидии (372000,0), установленному в предыдущем Соглашении № 2/1-Е от 24.10.2022 г. Отклонение составило – 10 800,0 рублей.

6.3. Наименование дополнительных Соглашений № 1/1-Е от 13.10.2022г., № 2/1-Е от 24.10.2022г., № 3/1-Е от 07.12.2022г. и № 4/1-Е от 26.12.2022г. к Соглашению № 14/1-Е от 30.12.2021г. о порядке и условиях предоставления из бюджета Нерюнгринского района целевой субсидии бюджетному учреждению на расходы на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств местного бюджета не соответствует Предмету Соглашения (раздел I) № 14/1-Е от 30.12.2022г., что не позволяет однозначно определить источник финансирования вышеуказанной целевой субсидии. Предметом Соглашения № 14/1-Е от 30.12.2021г. (раздел I) является определение порядка и условий предоставления ГРБС Учреждению из бюджета Республики Саха (Якутия) (далее – республиканский бюджет) в 2022 году целевой субсидии на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги.

6.4. В нарушение пункта 2.10 [Постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.06.2021 № 1068 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, подведомственным муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района»](http://www.neruadmin.ru/dokumenty/akty-organov-mestnogo-samoupravleniya/reestr-munitsipalnykh-pravovykh-aktov/2021-god/1068_28.06.2021N.pdf), пункта 4.2.2 Соглашения от 30.12.2021 г. № 14/1-Е, не внесены изменения и не оформлено дополнительное соглашение к Соглашению от 30.12.2021 г. № 14/1-Е на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств местного бюджета, на сумму 10,8 тыс. рублей.

6.5. В нарушение пункта 2.10 [Постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.06.2021 № 1068 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, подведомственным муниципальному казенному учреждению Управление образования Нерюнгринского района»](http://www.neruadmin.ru/dokumenty/akty-organov-mestnogo-samoupravleniya/reestr-munitsipalnykh-pravovykh-aktov/2021-god/1068_28.06.2021N.pdf), пункта 4.2.2 Соглашения от 09.02.2022 г. № 20-2022-031088, не внесены изменения и не оформлено дополнительное соглашение к Соглашению от 09.02.2022 г. № 20-2022-031088 на уменьшение размера предоставляемой субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на сумму 699,9 тыс. рублей.

6.6. В нарушение пункта 4.1.4 Соглашения № 14/1-Е от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-К от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-М от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-Н от 30.12.2021г., Соглашения № 14/1-О от 30.12.2021г., в течение 2022 года перечисление сумм целевой субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления.

9 месяцев 2023 года

6.7. Всего, Учреждению за 9 месяцев 2023 года предоставлено целевой субсидии, на основании заключенных Соглашений на 2023 год, в сумме 21 752,2 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 13 357,8 тыс. рублей или 61,4% от полученных целевых бюджетных средств.

6.8. В нарушение пункта 4.1.4 Соглашения № 14/1-Б от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Г от 16.06.2023., Соглашения № 14/1-Ж от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Н от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-О от 30.12.2022г., Соглашения № 14/1-Х от 21.02.2023г., Соглашения № 20-2023-068455 от 01.03.2023г., в течение 9 месяцев 2023 года (январь-сентябрь) перечисление сумм целевой субсидии по вышеуказанным Соглашениям, осуществлялось с нарушением, установленных в графиках сумм перечисления. График к Соглашению № 20-2023-061231 от 16.02.2023г. предоставлен ненадлежащего качества, без указания сумм перечисления целевой субсидии.

7. Проверкой целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», выделенных в виде компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся СОШ № 22 и на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование, установлено:

8. Проверка бухгалтерской отчетности МБОУ СОШ № 15 (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

8.1. В нарушение пункта 12 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н в составе бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствует Отчет о движении денежных средств учреждения ([ф. 0503723](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3723)).

8.2. В нарушение пункта 17 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

8.3. 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 01.01.2023 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2022 год, плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2023 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2023 год (за 9 месяцев 2023 года). Сумма расхождения составила 2022 год – 2 225,3 тыс. рублей, 9 месяцев 2023 года: по доходам - 4 390,0 тыс. рублей, по расходам – 2 686,1 тыс. рублей.

8.4. В нарушение пункта 68 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» в составе бюджетной отчетности не сформированы (отсутствуют) Сведения о нефинансовых активах учреждения (ф.0503768) по виду финансового обеспечения КФО 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания».

8.5. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н бухгалтерская отчетность по ф.0503769 «Дебиторская и кредиторская задолженность» составлена не на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета. Отклонение по дебиторской задолженности - (+8,2) тыс. рублей, по кредиторской задолженности (-845,9) тыс. рублей.

9. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 не разработано и не утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, включающем в себя Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля в СОШ № 22. Внутренний финансовый контроль в СОШ № 22 за проверяемый период не проводился.

10. Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) СОШ 22 установлено:

В бухгалтерском учете СОШ № 22 на балансе учреждения стоят только два здания – здание СОШ № 22, инв. № 2114528685001, балансовая стоимость 22 327,85 тыс. рублей; здание начальной школы № 22, инв. 2114528684002, балансовая стоимость 26 840,91 тыс. рублей.

Здание автокласса, кадастровый № 14:19:210010:0026:8/В и здание гаража, кадастровый № 14:19:210010:0026:8/Г в бухгалтерском учете СОШ № 22 отсутствуют.

При этом, данные объекты недвижимости отражены в Выписке ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 на земельный участок с кадастровым № 14:19:210010:26 как объекты недвижимости, расположенные в пределах этого земельного участка за кадастровыми номерами 14:19:210010:222 (здание СОШ № 22), № 14:19:210010:220 (автокласс), 14:19:210010:221 (гараж).

Документы-основания о выбытии (списании) объектов недвижимости СОШ № 22, о прекращении права оперативного управления объектами недвижимого имущества СОШ № 22 за кадастровыми номерами 14:19:210010:0026/8В (№ 14:19:210010:220), 14:19:210010:0026:8/Г (14:19:210010:221) отсутствуют, на проверку не предоставлены.

10.2. В нарушение пункта 48 Приказа № 157н от 01.12.2010г, в бухгалтерском учете СОШ № 22 учет объектов недвижимого имущества, относящихся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, осуществляется не на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

Учитывая вышеизложенное, следует отметить, что СОШ № 22 является плательщиком имущественного налога. А учитывая тот факт, что на оплату налогов СОШ № 22 выделяется из бюджета Нерюнгринского района целевая субсидия, могут иметь место налоговые риски.

10.3. Перечень муниципального имущества за 2022 год СОШ № 22 не соответствует регистрам бухгалтерского учета по аналитическому счету 101 «Основные средства» на сумму 9 059,58 тыс. рублей.

Перечень муниципального имущества СОШ № 22 на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года не предоставлен, следовательно, отсутствует.

10.4. Муниципальное имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22 не соответствует Соглашению № 7 от 17.10.2022 г. к договору № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 103,34 тыс. рублей.

10.5. Муниципальное имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22 не соответствует Соглашению № 8 от 18.04.2023 г. к договору № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 3 520,41 тыс. рублей.

10.6. В нарушение пункта 27 Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 843 от 05.05.2015, СОШ № 22 не обеспечила предоставление в КЗиИО Нерюнгринского района обновленных сведений об объектах учета по состоянию на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года.

10.7. Недвижимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, не соответствует Перечню недвижимого имущества, переданного СОШ № 22 на праве оперативного управления, Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. В Перечне КЗиИО стоимость земельного участка (кадастровый номер 14:19:210010:26) отражена меньше на 4 986, 43 тыс. рублей (5 215,10 тыс. руб.), чем стоимость, отраженная в бухгалтерском учете СОШ № 22 (10 201,53 рублей).

10.8. Иное движимое имущество, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, имеет отклонение с Перечнем иного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:

- по состоянию на 01.01.2022 г. отклонение - 8 494,09 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.01.2023 г. отклонение – 9 294,30 тыс. рублей.

- по состоянию на 01.10.2023 г. отклонение – 10 175,55 тыс. рублей.

10.9. Особо ценное имущество на праве оперативного управления, отраженное в бухгалтерском учете СОШ № 22, имеет расхождения с Перечнем особо ценного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее – Перечень ОЦ КЗиИО), по состоянию на 01.01.2023 г. и на 01.10.2023 г. на сумму 860,40 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Перечне ОЦ КЗиИО имеют место показатели по особо ценному имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете СОШ № 22 на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно пункта 6.14. Устава СОШ № 22 от 18.06.2015 № 1075 (с дополнениями и изменениями), имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, определенной в настоящем Уставе, учитывается обособленно, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждением и не подлежит изъятию и (или) отчуждению в любой форме по решению Учредителя, за исключением случая ликвидации Учреждения.

КЗиИО Нерюнгринского района:

10.10. Перечень муниципального имущества, закрепленного за СОШ № 22 г. на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2023 года (далее - Перечень), являющийся приложением к Соглашению № 8 от 18.04.2023 года к договору № 10 от 31.08.2012 года не соответствует данным бухгалтерского учета основных средств СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 3 520,41 тыс. рублей.

10.11. В нарушение пункта 7.2 Договора № 10 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не внесены соответствующие изменения в приложения к настоящему договору.

10.12. Отчет по движимому имуществу на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года не соответствует данным бухгалтерского аналитического учета иного движимого имущества СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года и на 01.10.2023 года. Сумма отклонения составила на 01.01.2022 года – 8 494,09 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 9 294,30 тыс. рублей, на 01.10.2023 года – 10 175,55 тыс. рублей.

10.13. Особо ценное имущество, числящееся в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», переданное в оперативное управление СОШ № 22 по состоянию на 01.01.2023 года по Перечню ОЦ КЗиИО составляло 153 объектов на сумму 6 230,50 тыс. рублей, что не соответствует бухгалтерскому учету СОШ № 22. Расхождение составило –(+ 860,40) тыс. рублей, 14 объектов.

По состоянию на 01.10.2023 года особо ценное имущество по Перечню ОЦ КЗиИО составляло 157 объектов на сумму 6 952,50 тыс. рублей, что не соответствует бухгалтерскому учету СОШ № 22. Расхождение составило –(+ 860,40) тыс. рублей, 14 объектов.

Следует отметить, что в Перечне ОЦ КЗиИО имеют место показатели по особо ценному имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете СОШ № 22 по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно пункта 6.14. Устава СОШ № 22 от 18.06.2015 № 1075 (с дополнениями и изменениями), имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, определенной в настоящем Уставе, учитывается обособленно, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждением и не подлежит изъятию и (или) отчуждению в любой форме по решению Учредителя, за исключением случая ликвидации Учреждения.

Учитывая вышеизложенное, возникает риск недостоверного учета муниципального имущества, в том числе особо ценного, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», закрепленного за СОШ № 22 на праве оперативного управления

10.14. В нарушение пункта 26 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 05.05.2015 года № 843 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не осуществляется должным образом контроль полноты, достоверности и своевременности представления правообладателями к учету муниципального имущества, принадлежащего им на соответствующем вещном праве, по результатам сверки сведений реестра и муниципальных информационных систем,

МКУ Управление образования Нерюнгринского района:

10.15. В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» от Управления образования Нерюнгринского района поступили документы бухгалтерского учета по нефинансовым активам СОШ № 22, а также товарные накладные за 2023 год СОШ № 22, что не соответствует условиям запроса от 23.10.2023 г. № 143.

Сведения бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) – Управление образования Нерюнгринского района по учету муниципальной собственности, в части учета муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным общеобразовательным учреждением – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района, в том числе особо ценного имущества, на проверку не предоставлены, в связи с чем произвести сверку данных СОШ № 22 и данных, отраженных в учете ГРБС - Управление образования Нерюнгринского района, не представляется возможным.

10.16. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты 27.12.2023 года была проведена выборочная инвентаризация основных средств СОШ № 22, в ходе которой было установлено, что объекты основных средств, в наибольшей своей части, не пронумерованы инвентарными номерами. Наличие инвентарных номеров носит выборочный характер: частично пронумерованы объекты ОС в помещении столовой, в кабинете тренажерного оборудования, в кабинете технологии для девочек. Имеются объекты ОС, которые промаркированы биркой с надписью «СОШ № 22», что не позволяет идентифицировать данное имущество с объектами учета основных средств бухгалтерского учета СОШ № 22 по инвентарному номеру.

На момент проверки в кабинете технологии для девочек отсутствовал объект ОС – Оверлог Жаном-784, инв. № 04142926784311, стоимостью 15,7 тыс. рублей. Данное имущество передано учителю технологии Романовой И.В., для пошива на дому новогодних костюмов ученикам школы, без документального оформления о передаче объектов основных средств. Расписка, акт передачи или карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206), предусмотренная к применению в Учреждении Учетной политикой СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203, на момент проверки не предоставлены.

В связи с отсутствием инвентарных номеров на объектах ОС в СОШ № 22 произвести идентификацию имущества Учреждения и увязку с объектами ОС бухгалтерского учета, провести выборочную инвентаризацию в запланированном объеме, не представляется возможным.

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.

СОШ № 22 НЕОБХОДИМО произвести маркировку основных средств Учреждения и привести в соответствие с бухгалтерским учетом, согласно приказа Минфина № 157н от 01.12.2010 г., в целях устранения нарушения, соблюдения требований законодательства Российской Федерации и проведения повторной выборочной инвентаризации в рамках последующего контроля.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что годовая инвентаризация в Муниципальном общеобразовательном учреждении – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района проводится формально.

11. Проверкой нефинансовых активов в части непроизведенных активов установлено:

11.1. СОШ № 22 предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок из земель поселений п. Беркакит, с кадастровым № 14:19:210010:0026, по адресу: Республика Саха (Якутия) Нерюнгринский район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, 3, общей площадью 23020 кв.м (распоряжение главы МО «Нерюнгринский район» от 03.12.2003 № 2526р).

11.2. Проверкой установлено расхождение показателей бухгалтерского учета СОШ № 22 с Выпиской из ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 и Выпиской из реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» от 23.10.2023 г. № 111000608 по площади вышеуказанного земельного участка в размере 11 252 кв.м. и по кадастровой стоимости в сумме 4 986,43 тыс. рублей.

Согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905, кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26 составляет 5 215,10тыс. рублей.

Согласно Выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 23.10.2023 г. № 111000608, кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26 составляет 5 215,10 кв.м.

В бухгалтерском учете СОШ № 22 стоимость указанного земельного участка на 01.10.2023 года составила 10 201,53 тыс. рублей.

В нарушение пункта 71. Приказа Минфина РФ от 01.12.010 № 157н проверкой установлено несоответствие стоимости земельного участка, расположенного по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, ул. Октябрьская, д.3 (кадастровый номер 14:19:210010:26), отраженной в бухгалтерском учете СОШ № 22, фактической кадастровой стоимости указанного земельного участка.

11.3. При этом, в Выписке из ЕГРН от 27.10.2023 г. № КУВИ-001/2023-249175905 указаны сведения об образовании нового объекта недвижимости за кадастровым номером 14:19:210010:351. В сведениях о кадастровом инженере, в вышеуказанной Выписке из ЕГРН, отражена информация об образовании 2(двух) земельных участков путем раздела земельного участка с кадастровым номером 14:19:210010:26, расположенного: Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский муниципальный район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, участок 3.

Согласно пункта 1 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 13.10.2022 года № 1921 «О постановке на баланс земельного участка», Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района подлежит поставить на баланс земельный участок, находящийся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», в соответствии с приложением к настоящему постановлению. Балансовую стоимость участка принять равной кадастровой стоимости. Показатели приложения к постановлению Нерюнгринской районной администрации от 13.10.2022 № 1921: земельный участок – Стадион, кадастровый номер – 14:19:210010:351, категория земель – Земли населенных пунктов, адрес местонахождения земельного участка – Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский муниципальный район, п. Беркакит, ул. Октябрьская, участок 3, площадь – 11 252 кв.м., кадастровая стоимость – 12 192 403,9 рублей, дата регистрации права муниципальной собственности – 04.08.2022 г., номер регистрации права муниципальной собственности – 14:19:210010:351-14/119/2022.

На проверку не предоставлены правоустанавливающие и распорядительные документы об изменении площади и кадастровой стоимости земельного участка за кадастровым номером 14:19:210010:26.

11.4. В бухгалтерском учете СОШ № 22 отсутствует земельный участок с кадастровым номером 14:19:210010:25, общей площадью 12184 кв. м, предназначенный под автодромы, ипподромы, картодромы. Право постоянного (бессрочного) пользования на данный земельный участок было зарегистрировано СОШ № 22 в Регистрационной палате Республики Саха (Якутия) 20.10.2005 г за № 14-14-08/003/2005-421.

На проверку не предоставлены правоустанавливающие и распорядительные документы о прекращении права постоянного бессрочного пользования земельным участком СОШ № 22 за кадастровым номером 14:19:210010:25.

11.5. В нарушение пункта 74 Приказа № 157н от 01.12.2010г, в бухгалтерском учете СОШ № 22 учет непроизведенных активов осуществляется не на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

11.6 В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

11.7. В нарушение пункта 6.12. Устава СОШ № 22 Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

12. Проверкой материальных запасов СОШ № 22 установлено:

12.1. В материальных отчетах за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года по продуктам питания (МОЛ Прохоренкова Г.А) суммы расхода не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета по кредиту счета 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения».

12.2. Договор о материальной ответственности с Прохоренковой Г.А., работающей в СОШ № 22 в должности кладовщика, по совместительству поваром, отсутствует, следовательно, не заключен.

12.3. В ноябре 2022 года в бухгалтерском учете со счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» было произведено списание материальных запасов, в том числе на сумму 17 392,04 рублей. Акты на списание и другие подтверждающие документы на вышеуказанную сумму списания материалов в журнале-ордере № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отсутствуют.

12.4. Отсутствуют первичные документы от контрагента АО «Сайсары на сумму 7 289,40 рублей, на основании которых данные материальные запасы (продукты) в 2023 году были поставлены на учет в бухгалтерском учете по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» 14.09.2023 года.

12.5. В Акте о списании материальных запасов № 00ГУ-000073 от 23.11.2022 года отражены материальные запасы на сумму 4 045,00 рублей, при этом, в бухгалтерском учете по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» списание материальных запасов (перчатки резиновые – 10шт) на сумму 580,00 рублей не осуществлялось. Данный факт свидетельствует о недостоверном (некорректном) ведении бухгалтерского учета прочих материальных запасов СОШ № 22.

12.6. В нарушение статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года в бухгалтерском учете СОШ № 22 допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов: в 2022 году, на сумму списания материальных запасов – 17 392,04 рублей, в 2023 году (январь-сентябрь) на сумму принятия к учету продуктов питания от контрагента АО «Сайсары» - 7 289,40 рублей.

12.7. В нарушение пункта 3.1 раздела 3 «Правила документооборота», приложения № 2 «График документооборота» Учетной политики для бюджетных учреждений, утвержденной приказом СОШ № 22 от 28.12.2019 г. № 203, материально-ответственным лицом не составляются материальные отчеты по прочим товарно-материальным ценностям СОШ № 22.

Проверка учета ГСМ

12.8. Приказ руководителя СОШ № 22 от 05.09.2023 года «Об установлении норм списания ГСМ», предоставленный на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», не устанавливает период (год) действия данного приказа, в связи с чем, по умолчанию, датой начала применения норм списания ГСМ считается 05.09.2023 года. В проверяемый период вошел один месяц – сентябрь 2023 года.

Приказы руководителя СОШ № 22 по нормам расхода горюче-смазочных материалов и применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ, за проверяемый период не предоставлены, в связи с чем, провести анализ и проверку достоверности списания горюче-смазочных материалов СОШ № 22 не представляется возможным.

12.9. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 г. в СОШ № 22 числился остаток ГСМ в количестве 192,21 литров на сумму 30,52 тыс. рублей. По данным путевого листа на начало 2022 года от 13.01.2022 г. № 223 остаток горючего составлял 46,3 литров. Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на начало 2022 года составила 145,91 литров.

Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на начало 2023 года составила 45,72 литров.

Разница показателей остатка ГСМ в бухгалтерском учете и в путевых листах на 01.10.2023 года составила 35,0 литров.

12.11. Заполнение путевых листов соответствует требованиям Приказов Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 и от 28.09.2022 г. № 390 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

12.12. Проверка правильности расходования средств на служебный автотранспорт показала, что списание горюче-смазочных материалов не соответствует фактическому расходу ГСМ по путевым листам.

Списание горюче-смазочных материалов в бухгалтерском учете СОШ № 22 производится исходя из расхода бензина, рассчитанного по нормативу, а не по факту, не превышающему норму, что не соответствует пункту 5.2.1. раздела 5.2 «Материальные запасы» Учетной политики СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203.

Отклонение списанного горючего, исчисленного по нормативу, от фактического расхода топлива составило всего за проверяемый период -131,16 литров, в том числе в 2022 году в бухгалтерском учете СОШ № 22 списано на 120,44 литров больше от фактического расхода топлива по путевым листам, в 2023 году (за 9 месяцев) в бухгалтерском учете СОШ № 22 списано на 10,72 литров больше от фактического расхода топлива по путевым листам.

В нарушение пункта 5.2.1. приказа СОШ № 22 от 28.12.2019 № 203 «Об Учетной политике для бюджетных учреждений» списание горюче-смазочных материалов в СОШ № 22 производится по исчисленному нормативу. Отклонение списанного в бухгалтерском учете горючего по нормативу от фактического расхода топлива, не превышающего норматив, составило в 2022 году - 120,44 литров, в 2023 году за 9 месяцев - 10,72 литров.

12.13. В бухгалтерских регистрах по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» отражено списание бензина Аи-92 по Акту списания материальных запасов № 00ГУ-000035 от 30.09.2023 г на сумму 8 300,99 рублей в количестве 164,17 литров, тогда как на проверку представлен Акт списания материальных запасов № 00ГУ-000036 от 30.09.2023 г на сумму 10 340,72 рублей в количестве 198,86 литров. Несоответствие регистров бухгалтерского учета и документов бухгалтерского учета составило 2 039,73 рублей и 34,69 литров.

Расхождения и несоответствия в регистрах бухгалтерского учета первичным документам свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета СОШ № 22 в части списания материальных запасов горючего.

12.15. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация материально-производственных запасов СОШ № 22, обязательная к проведению ежегодно перед составлением годовой отчетности, а также в целях подтверждения данных о фактическом наличии МПЗ в СОШ № 22, в проверяемом периоде не проводилась. Документы, подтверждающие проведение годовой инвентаризации за 2022 год на проверку не предоставлены.

13. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами показала:

13.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 за проверяемый период 2022 года в бухгалтерском учете допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов:

- заключенных договоров с контрагентами на сумму 193,07 тыс. рублей, счетов-фактур на сумму 44,33 тыс. рублей. (2022 г.);

- заключенных договоров с контрагентами за на сумму 506,81 тыс. рублей (9 мес. 2023 г.).

13.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 22 по состоянию на 31.12.2022 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

14. По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

14.1. В нарушение пункта 2.14. Положения № 773 от 09.04.2013 г во всех авансовых отчетах за проверяемый период 2022 года и 9 месяцев 2023 года отсутствуют (на проверку не предоставлены) заявления на оплату проезда в отпуск.

14.2. Приказы об оплате проезда в период 2022 года и 9 месяцев 2023 года, не содержат информации о дате начала и окончания использования отпуска, места проведения отпуска, суммы авансовых платежей и окончательной оплаты проезда, в связи с чем, проверить срок сдачи документов, определенный Положением № 773 от 09.04.2013 г., не представляется возможным.

Отсутствие заявлений и надлежаще оформленных приказов об оплате проезда к месту использования отпуска, не позволяет проверить правомерность выплат сумм компенсации стоимости проезда в случае, предусмотренном пунктом 2.9 Положения № 773 от 09.04.2013 г, а именно: в случае, если работник проводит отпуск в нескольких местах или следовал через пункты остановки проездом, 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.](https://internet.garant.ru/#/document/48183006/entry/25) настоящего Положения категориями проезда, выданной транспортной организацией, но не более фактически произведенных расходов.

14.3. В нарушение пункта 2.14 Положения № 773 от 09.4.2013 г проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск, не подтвержденные документами, дающими право на компенсацию расходов на члена семьи в сумме 57,80 рублей.

14.4. В нарушение пункта 2.15 Положения № 773 от 09.4.2013 г подотчетному лицу Кривошей В.Ю. (авансовый отчет № 00ГУ-000005 от 05.09.2022 г.), в 2022 году выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда в отпуск, в отсутствие подтверждающих документов – квитанции сервисного сбора на сумму 3,00 тыс. рублей.

14.5. В нарушение пункта 2.13 Положения № 773 от 09.4.2013 г подотчетным лицам выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда в отпуск, в отсутствие документов, подтверждающих факт возмещения расходов третьему лицу, с банковской карты которого были приобретены проездные документы на сумму 154,96 тыс. рублей,

14.6. 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 объяснительной записки работника и справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно:

Общая сумма выплат компенсации расходов на проезд в отпуск работникам учреждения, не подтвержденная документами, составила 811,27 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 633,95 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года -177,32 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить правомерность выплаты компенсации в полном объеме расходов на проезд в отпуск, проезд на лечение и выезд из РКС, выплаченной из средств целевой субсидии, в размере 811,27 тыс. рублей , из них: за 2022 год – 633,95 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года -177,32 тыс. рублей не представляется возможным.

15. Проверка расчетов по оплате труда показала:

15.1. В форме штатного расписания отсутствует реквизит приказа об утверждении штатного расписания руководителем Учреждения.

15.2. В Табелях СОШ № 22, по учету использования рабочего времени специалистов, служащих и рабочих общеотраслевых профессий, не указывается количество часов фактической работы сторожей в ночное время по дням выхода на смену. Подсчет количества ночных часов фактической работы сторожей, в том числе в праздничные дни, производится методом вычленения из общего количества отработанных часов.

15.3. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка от 06.03.2021 года, в СОШ № 22 графики сменности сторожей не составляются. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сменные графики сторожей не предоставлены, в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда, отсутствуют.

15.4. В нарушение статьи 16. Трудового кодекса РФ отсутствуют (на проверку не предоставлены) в полном объеме трудовые договоры, заключенные с работниками, осуществляющими трудовую деятельность в СОШ № 22 в 2022 году и на 01.10.2023 года, в связи с чем, провести анализ обоснованности начисления заработной платы работникам СОШ № 22 в полном объеме не представляется возможным.

15.5. В период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года, с 01.09.2022 года по 31.05.2023 года, с 01.09.2023 года по 30.09.2023 года директору школы № 22 была начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство по должности «учитель» за дополнительную педагогическую работу.

15.6. Трудовые договора, заключенные между СОШ № 22 и работником Сухановым И.В., на условиях внутреннего совместительства, на проверку не предоставлены.

15.7. Работа руководителя организации по совместительству регламентируется статьей 279 Трудового Кодекса, согласно которой руководитель организации может работать по совместительству (внутреннему или внешнему, в соответствии со статьей 60.1 Трудового Кодекса) только с разрешения уполномоченного органа юридического лица собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа).

В соответствии с пунктом 16.1 трудового договора № 23 от 17.06.2016 года с руководителем муниципального образовательного учреждения СОШ № 22, предельный объем учебной нагрузки (преподавательской работы), которая может выполняться в том же Учреждении Руководителем, определяется Работодателем (Глава МО «Нерюнгринский район») и устанавливается ежегодно на 1 сентября (на начало учебного года) по представлению органа управления образованием, на основании распоряжения Работодателя.

15.8. Документы, на основании которых было произведено начисление и выплата заработной платы директору СОШ № 22 по внутреннему совместительству в период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года, с 01.09.2023 года по 30.09.2023 года, по должности педагога (учителя), на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

15.9. В отсутствие Распоряжения Главы МО «Нерюнгринский район» о разрешении преподавательской работы и установлении директору СОШ № 22 объема учебной нагрузки, о сроке, в течение которого будет выполняться учебная (преподавательская) работа, ее содержание и размер оплаты, выполнение данной работы директором СОШ № 22 является неправомерным.

15.10. Согласно пункта 2 (подпункт «ж») Постановления Минтруда России от 30.06.2003 г. № 41 "Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры" преподавательская работа руководящих работников образовательных учреждений не является совместительством и не требует заключения трудового договора.

15.11. Согласно пункта 4.1.5. Отраслевого соглашения от 29.12.2020 г., пункта 3.2. Коллективного договора между работодателем и работниками СОШ № 22 на 2021-2024 годы от 06.03.2021 года, работники образовательных организаций, включая руководителей и заместителей руководителей образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы, образовательные программы среднего профессионального образования, а также дополнительные образовательные программы, наряду с работой, определенной трудовым договором, могут замещать в той же образовательной организации на условиях дополнительного соглашения к трудовому договору должности педагогических работников по выполнению учебной (преподавательской) работы без занятия штатной должности (далее - учебная нагрузка) в классах, группах, кружках, секциях, которая не считается совместительством.

15.12. Согласно статьи 151 Трудового Кодекса при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

15.13. В период с 01.09.2022 года по 31.05.2023 года в соответствии с дополнительным соглашением № 309 от 18.11.2022 к трудовому договору от 17.06.2016 № 23 с руководителем муниципального образовательного учреждения о совмещении должностей, заработная плата директору СОШ № 22 за дополнительную педагогическую нагрузку по должности «учитель» ОБЖ в объеме 4 часов в неделю и по должности «учитель» технология для мальчиков в объеме 6 часов в неделю, устанавливается как компенсационная доплата в размере 8 517,46 рублей за полностью отработанный месяц, выполненные часы установленной педагогической нагрузки, с применением к доплате районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера.

15.14. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, в нарушение пункта 3 дополнительного соглашения № 309 от 18.11.2022 к трудовому договору от 17.06.2016 № 23 с руководителем муниципального образовательного учреждения о совмещении должностей, в период с 01.09.2022 по 31.05.2023 года директору СОШ № 22 была неправомерно начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство в сумме 436 140,74 рублей.

Всего, за проверяемый период с 01.01.2022 года по 30.09.2023 года, директору СОШ № 22 Суханову И.В., за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, было произведено неправомерное начисление и выплата заработной платы по совместительству за дополнительную педагогическую работу по штатной должности «учитель» ОБЖ и «учитель» технологии для мальчиков, в отсутствие первичных документов, подтверждающих правомочность данного начисления и выплаты, в размере 611 750,35 рублей, в том числе: в 2022 году – 307 052,01 рублей, за 9 месяцев 2023 года – 304 698,34 рублей, из них 41 357,61 рублей - излишне начисленная в мае 2022 года компенсационная выплата районного коэффициента и северной надбавки на сумму компенсации основного отпуска.

15.15. В период с 01.01.2022 года по 30.09.2023 года заместителям директора СОШ № № 22 была начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство по должности «учитель» за дополнительную педагогическую работу.

15.16. Трудовые договора, заключенные между СОШ № 22 и заместителями руководителя, на условиях внутреннего совместительства, на проверку не предоставлены.

15.17. Согласно пункта 2 (подпункт «ж») Постановления Минтруда России от 30.06.2003 г. № 41 "Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры" работа без занятия штатной должности в том же учреждении, в том числе преподавательская работа руководящих и других работников образовательных учреждений не является совместительством и не требует заключения трудового договора.

15.18. Согласно пункта 4.1.5. Отраслевого соглашения от 29.12.2020 г., пункта 3.2. Коллективного договора между работодателем и работниками СОШ № 22 на 2021-2024 годы от 06.03.2021 года, работники образовательных организаций, включая руководителей и заместителей руководителей образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы, образовательные программы среднего профессионального образования, а также дополнительные образовательные программы, наряду с работой, определенной трудовым договором, могут замещать в той же образовательной организации на условиях дополнительного соглашения к трудовому договору должности педагогических работников по выполнению учебной (преподавательской) работы без занятия штатной должности (далее - учебная нагрузка) в классах, группах, кружках, секциях, которая не считается совместительством.

15.19. Согласно статьи 151 Трудового Кодекса при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

15.20. В нарушение пункта 2 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. № 41 "Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры", в нарушение пункта 4.1.5 Отраслевого соглашения по организациям, находящимся в ведении Министерства просвещения Российской Федерации, на 2021-2023 года от 29.12.2020 г, в нарушение пункта 3.2. Коллективного договора между работодателем и работниками СОШ № 22 на 2021-2024 года, директору СОШ № 22, заместителям директора СОШ № 22, была неправомерно начислена и выплачена заработная плата за внутреннее совместительство по штатной должности «учитель» в сумме 3 732 051,21 рублей.

15.21. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в проверяемом периоде учителям СОШ № 22 была излишне начислена и выплачена заработная плата, в отсутствие первичных документов - приказов директора СОШ № 22, в сумме 33 579,05 рублей.

15.22. Общая сумма неправомерного расходования средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в части начисления и выплаты заработной платы работникам СОШ № 22, за проверяемый период составила 3 765 630,26 рублей.

15.23. В нарушение подпункта б пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» и в нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, за проверяемый период в СОШ № 22 допущено превышение продолжительности рабочего времени работников:

- заместитель директора СОШ № 22 по новым информационным технологиям, при работе по совместительству на двух занимаемых должностях: техник-программист и учитель;

- руководитель структурного подразделения СОШ № 22, при работе по совместительству в должности кладовщика летнего оздоровительного лагеря «Радуга в период с 03.07.2023 года по 26.07.2023 года.

Данный факт имеет риски дополнительного привлечения бюджетных средств для оплаты сверхурочной работы. Согласно статьи 152 Трудового кодекса РФ сверхурочная работа [оплачивается](https://internet.garant.ru/#/document/70578102/entry/1302) за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

15.24. В расчетных листах Демьяненко С.В. указана заработная плата, начисленная в размере 0,5 ставки техника-программиста за рабочие часы, согласно Табеля учета использования рабочего времени, в количестве, соответствующем норме часов 1,0 ставки заработной платы.

Данный факт свидетельствует о недостоверности ведения учета использования рабочего времени по должности техник-программист, вследствие которого имеет место риск финансирования дополнительной 0,5 ставки общеотраслевой должности служащих 2 уровня, не предусмотренной Тарификационным списком обслуживающего персонала СОШ № 22.

15.25. В нарушение пункта 5.4 Правил трудового внутреннего распорядка СОШ № 22 от 06.03.2021 года, в Учреждении не организован точный учет рабочего времени, фактически отработанного работником Демьяненко С.В. в должности техника-программиста, в порядке внутреннего совместительства.

15.26. Начисление заработной платы Дашабыловой Б.Б. за работу по совместительству в должности кладовщик летнего лагеря «Радуга», произведено в размере 100% от ставки кладовщика (8 805,00 рублей), пропорционально фактически отработанному времени.

15.27. Трудовой договор, заключенный между СОШ № 22 и работником Дашабыловой Б.Б., на условиях внутреннего совместительства по должности кладовщик летнего лагеря «Радуга», на проверку не предоставлен.

15.27. Продолжительность рабочего времени кладовщика Дашабыловой Б.Б. при работе по совместительству, а также начисление заработной платы в размере 2-х ставок (по основному месту работы и совместительству) в период с 03.07.2023 года по 26.07.2023 года, осуществлялось в нарушение норм трудового законодательства (статья 284 ТК РФ).

Следует отметить, что не соблюдение работодателем ограничения времени для совместителей, влечет штрафные санкции за нарушение трудового законодательства, установленные частью 1 статьи 5.27 Кодекса РФ об административных нарушениях от 30.12.2001 г. (КоАП РФ).

15.28. В нарушение пункта 1.8 Положения об оплате труда СОШ № 22 от 06.03.2021 года, штатное расписание и тарификационный список СОШ № 22 на 2022/2023 учебный год и на 2023/2024 учебный год не приведены в соответствие приказам директора СОШ № 22 о внесении изменений в структуру, штатный состав и штатную численность учреждения по состоянию на 09.01.2023 года и по состоянию на 01.09.2023 года, в связи с чем не установлено финансовое обеспечение введенной должности «экономист». Штатное расписание на 2022/2023 учебный год и на 2023/2024 год с внесенными изменениями на 09.01.2023 год и на 01.09.2023 год не представлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в утвержденной форме.

15.29. В нарушение пункта 4.6 Коллективного договора СОШ № 22 от 03.06.2021 года Положение об оплате труда СОШ № 22 не приведено в соответствие приказам директора СОШ № 22 от 09.01.2023 г. № 17/1-к «О внесении изменений в штатное расписание», от 01.09.2023 г. № 76/53-к «О внесении изменений в штатное расписание». В приложении № 1 к Положению об оплате труда СОШ № 22 от 06.03.2021 г. «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образования» должность «экономист» отсутствует.

15.30. В период с 09.01.2023 года по 30.09.2023 года на должность экономиста в порядке совместительства, принимаются работники СОШ № 22: главный бухгалтер, бухгалтер, заместитель директора по финансовым вопросам СОШ № 22, руководитель структурного подразделения СОШ № 22.

[Частью второй статьи 57](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/57024) Трудового кодекса РФ определено, что должность, в рамках которой исполняются обязанности, должна определяться штатным расписанием. Одним из условий обязательного включения в трудовой договор является трудовая функция – работа по должности в соответствии со штатным расписанием, а также условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Учет рабочего времени по совместительству вышеуказанных работников в должности экономиста в Табелях учета использования рабочего времени не осуществлялся.

В связи с отсутствием должности «экономист» в утвержденной форме штатного расписания СОШ № 22 , отсутствием предусмотренного финансирования в тарификационном списке с установленной тарифной ставкой и в профессиональных квалификационных группах должностей работников СОШ № 22, утвержденных в Положении об оплате работников СОШ № 22 от 06.03.2021 года, а также, в связи с отсутствием учета использования рабочего времени в Табелях по данной должности, провести анализ достоверности и целевого расходования средств, выделенных на заработную плату, в части начисления и выплаты сотрудникам СОШ № 22 по должности «экономист», не представляется возможным.

**2.3.16. «Мониторинг реализации национальных проектов на территории МО «Нерюнгринский район» за 9 месяцев 2023 года».**

**выводы**

**1**. **Нормативные правовые акты** муниципального образования «Нерюнгринский район», регламентирующие разработку, корректировку, мониторинг и контроль за ходом реализации национального (федерального, регионального) проекта **не установлены**.

 **2.**Управление **проектной деятельностью** в Нерюнгринском районе отдельными правовыми актами **не регламентировано**.

 **3**. На территории **Нерюнгринского района** в 2023 году **реализуются 3 (три) национальных проекта** по следующим направлениям стратегического развития: «Жилье и городская среда», « Культура» и «Образование», из них: 2 национальных проекта реализуются в муниципальном образовании «Город Нерюнгри» - «Жилье и городская среда», «Культура»; 1 национальный проект реализуется в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» - «Образование».

**4.** [**Решением** Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 г. № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»](http://www.neruadmin.ru/upload/2020/2.%20%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BE%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202021-2023%D0%B3%D0%B3%20%D0%9F%D0%9E%D0%A1%D0%9B%D0%95%20%D0%9F%D0%A1.doc) на реализацию национальных проектов в 2023 году **предусмотрено** финансирование в размере 23 189,9 тыс. рублей, из них:

- 12 750,9 тыс. рублей – на реализацию в МО «Город Нерюнгри»;

- 10 438,9 тыс. рублей – на реализацию в МО «Нерюнгринский район»

Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2023 года составило 8 815,4 тыс. рублей, из них:

- 3 861,5 тыс. рублей – исполнение в МО «Город Нерюнгри»;

- 4 953,9 тыс. рублей – исполнение в МО «Нерюнгринский район».

**5**. **Порядок составления проекта бюджета** Нерюнгринского района, утвержденный Решением Нерюнгринского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 4-26, **не содержит** положений, определяющих вопросы планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных (федеральных и региональных) проектов, в том числе с учетом результатов реализации национальных проектов и федеральных проектов за предыдущий год, в связи с чем в Решении о бюджете Нерюнгринского района на очередной год и на плановый период идентифицировать плановые бюджетные назначения на реализацию национальных (федеральных, региональных) проектов не представляется возможным. Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, требует актуализации и корректировки.

**6**. В МО «Нерюнгринский район» в 2023 году **реализуется** один **национальный проект - «Образование»**. В рамках национального проекта «Образование» осуществляется реализация 4 (четырех) федеральных проектов.

**7**. **Финансирование** мероприятий на реализацию федеральных проектов на территории МО «Нерюнгринский район» в рамках национального проекта «Образование», по состоянию на 01.10.2023 года составило:

по денежным расчетам:

- согласно решения [Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 г. № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»](http://www.neruadmin.ru/upload/2020/2.%20%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BE%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%202021-2023%D0%B3%D0%B3%20%D0%9F%D0%9E%D0%A1%D0%9B%D0%95%20%D0%9F%D0%A1.doc) - 10 438,9 тыс. рублей, в том числе:

* 10 433,5 тыс. рублей – за счет средств государственного бюджета РС(Я);
* 104,4 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета.

по неденежным расчетам:

- в соответствии с нормативными правовыми документами ( приказами Министерства образования и науки РС(Я), договорами передачи в безвозмездное пользование движимого имущества Республики Саха (Якутия), актами приема-передачи государственного имущества) – 7 712,5 тыс. рублей, в том числе:

* 7 712,5 тыс. рублей – за счет средств государственного бюджета РС(Я) стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование.

**8**. **Освоение** денежных средств, предусмотренных в бюджете на реализацию федеральных проектов на территории МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.10.2023 года составило - 4 953,9 тыс. рублей, или 47,5 % от запланированного объема, в том числе кассовые расходы на реализацию мероприятия федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 4 953,9 тыс. рублей.

Исполнение в части неденежных расчетов по передаче в безвозмездное пользование движимого имущества Республики Саха (Якутия) муниципальному образованию «Нерюнгринский район», в рамках реализации федеральных проектов национального проекта «Образование», согласно нормативно-правовых документов, по состоянию на 01.10.2023 года составило – 169 единиц на сумму - 7 603,0 тыс. рублей, из них:

* в рамках федерального проекта «Современная школа» («Точка роста») – 62 единицы оборудования.
* в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» - 9 единиц спортинвентаря и оборудования на сумму 54,7 тыс. рублей.
* в рамках федерального проекта «Цифровая образовательная среда» - 98 единиц оборудования на сумму 7 548,3 тыс. рублей.

**9.** Мониторинг реализации федерального проекта ***«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»*** показал следующее:

9.1. На 01.10.2023 года в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» в штатное расписание 16 общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района введены 19 советников по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

9.2. Оплата труда советников директоров формируется из двух источников:

- за счет субсидии образовательной организации (зарплата рассчитывается исходя из среднемесячной зарплаты педагогического работника по МР/ГО) – средства местного бюджета;

- за счет межбюджетного трансферта из государственного бюджета РС(Я), источником которого являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации – средства федерального бюджета.

9.3. Освоение выделенных средств на обеспечение деятельности советников директора, в рамках реализации федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в национальный проект «Образование», по состоянию на 01.10.2023 года составило **4 953,9** тыс. рублей, или **47,5**% от запланированного объема.

9.4. В МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы», не отражены (отсутствуют) мероприятия по обеспечению деятельности советников директора, в связи с чем идентифицировать расходные обязательства, имеющие целевое назначение, а также увязанные с ними целевые показатели, на реализацию федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», не представляется возможным. Мероприятия, в рамках реализации федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», не выведены в отдельные мероприятия по обеспечению деятельности советников директора.

9.5. Провести мониторинг и контроль за ходом реализации федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации 08.02.2021 № 185, не представляется возможным.

**10.** Мониторинг реализации федерального проекта «***Современная школа»*** показал следующее:

10.1. В соответствии с приказом Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия) от 12.12.2022 № 01-03/2934 «О создании Центров образования естественно-научной и технологической направленностей «Точка роста» на базе общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности и малых городах, Республики Саха (Якутия) в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» в 2023 году», в две общеобразовательные организации Нерюнгринского района было выделено оборудование в количестве 62 единиц, распределенное на основании приказов Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия).

10.2. Всего в Нерюнгринский район от Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия), по состоянию на 01.10.2023 года поступило 62 единицы оборудования для укомплектования современным учебным оборудованием муниципального общеобразовательного учреждения – Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района - 31 единица и муниципального общеобразовательного учреждения – Средняя общеобразовательная школа № 23 поселка Золотинка Нерюнгринского района - 31 единица.

Справочно: сведения по исполнению составлены на основании предоставленной Информации от Нерюнгринской районной администрации. Договора и акты приема-передачи на проверку не предоставлены.

**11.** Мониторинг реализации федерального проекта ***«Успех каждого ребенка***» показал следующее:

11.1*.* Согласно утвержденного Перечня (приказ Минобрнауки РС(Я) от 28.09.2023 № 01-03/2240), в три общеобразовательные организации Нерюнгринского района: МБОУ СОШ № 14 пос. Серебряный Бор им. А.Б. Новолодского, МОУ СОШ № 16 пос. Хани, МОУ СОШ № 22 поселка Беркакит, были распределены спортивный инвентарь и оборудование в количестве 27 единиц, стоимостью 164,1 тыс. рублей.

11.2. Исполнение по выделенным объемам движимого имущества Республики Саха (Якутия) муниципальному образованию «Нерюнгринский район» в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» по состоянию на 01.10.2023 года составило 9 единиц, стоимостью 54,7 тыс. рублей.

Справочно: на проверку предоставлен один договор передачи в безвозмездное пользование движимого имущества Республики Саха (Якутия) муниципальному образованию «Нерюнгринский район» в количестве 9 единиц, стоимостью 54,7 тыс. рублей. Договор не содержит номера и даты, в разделах и приложении договора не проставлены даты и нумерация правовых документов, на которые делаются ссылки в качестве основания.

11.3. В муниципальную программу «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы», утвержденную Постановлением Нерюнгринской районной администрации 08.02.2021 № 185, проектная часть федерального проекта «Успех каждого ребенка» (оснащение оборудованием) в подпрограмму «Дополнительное образование» **не включена.** Следовательно, в рамках МП«Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» реализация федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» **не отражается.**

**12.** . Мониторинг реализации федерального проекта «***Цифровая образовательная среда***» показал следующее:

12.1. На основании приказов Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня оборудования, закупленного в рамках федерального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование» и распределения оборудования общеобразовательным организациям, участвующих в реализации федерального проекта «Цифровая образовательная среда» в 2023 году, Нерюнгринскому району выделено оборудование для внедрения цифровой образовательной среды в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14 пос. «Серебряный Бор» им. А.Б. Новолодского - 49 единиц на сумму 3 774,15 тыс. рублей и в МОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич» села Иенгра Нерюнгринского района – 49 единиц на сумму 3 774,15 тыс. рублей.

12.2. Исполнение по передаче в безвозмездное пользование движимого имущества Республики Саха (Якутия) Нерюнгринскому району в рамках реализации федерального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование» по состоянию на 01.10.2023 года составило 100% или 98 единиц оборудования на сумму 7 548,3 тыс. рублей.

Справочно: предоставленная копия договора № ЦОС-14/23 передачи в безвозмездное пользование движимого имущества Республики Саха (Якутия) в рамках федерального проекта «Цифровая образовательная среда» на сумму 7 548,3 тыс. рублей (98 единиц оборудования) не содержит дату и подпись принимающей «Стороны 2».

**2.3.17. «Ревизия подтверждающих документов о произведенных расходах на нужды МБОУ С(К) НШ-ДС № 3 г. Нерюнгри».**

Мероприятие проведено по требованию правоохранительных органов. Выводы по итогам направлены в Следственный комитет по г. Нерюнгри.

**2.3.18. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП "Муниципальное универсальное предприятие".**

Срок окончания мероприятия перенесен на 2024 год. Выводы по итогам контрольного мероприятия будут отражены в отчете за 2024 год.

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 2023 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 533,8 тыс. рублей.

**4. Информационная и иная деятельность**

 В 2023 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 100 148 раз.

 В 2023 году продолжена работа по дальнейшему применению Контрольно-счетной палатой в своей работе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2022 г. N 14ПК).

 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 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).

В 4 квартале 2023 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2023 году составили 5915,3 тыс. рублей, на 2023 год планируется 6 506,3 тыс. рублей.

**5. Основные выводы и задачи на 2024 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в 2023 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.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 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.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году будет направлена анализ нормативных правовых документов, регламентирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, мониторинг дебиторской задолженности по доходам. Также будет продолжена работа совершенствованию информационного обмена с органами исполнительной власти, контролирующими органами, правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- организация непрерывного мониторинга за своевременностью и полнотой исполнения представлений (предписаний), направленных в адрес объектов контроля;

- дальнейшая деятельность по предупреждению совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Также одним из важных направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая**