**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Сретенский район» в 2021 году**

от 07 февраля 2022 года г. Сретенск

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием статьи 20 Положения о контрольно - счетной палате муниципального района «Сретенский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 26.12.2014 года № 39-РНП (далее – Положение о КСП) и содержит обобщенные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, основные направления деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» в 2021 году, а также о планируемых направлениях деятельности на 2022 год.

**Основные направления деятельности КСП**

Деятельность контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о КСП, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Сретенский район».

В рамках задач, определенных законодательством, КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ и Забайкальского края, Уставом муниципального района «Сретенский район» и иными нормативными правовыми актами муниципального района «Сретенский район», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Сретенский район», подотчетный Совету муниципального района «Сретенский район». Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, а также является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2021 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год, утвержденным распоряжением КСП от 21.12.2020 г. № Р-009 с изменениями: №006 от 12.04.2021г., №013 от 08.06.2021г., №018 от 08.07.2021г., №020 от 26.08.2021г. План работы контрольно-счетной палаты на 2021 год был сформирован в соответствии с полномочиями, установленными законодательством РФ, Забайкальского края, регулирующим вопросы муниципального финансового контроля, Положением о КСП по следующим направлениям:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год, включающая в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- проведение финансово-экономических экспертиз проектов решений Совета муниципального района «Сретенский район», представительных органов поселений муниципального района «Сретенский район», касающихся расходных обязательств района и поселений;

- проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, включая муниципальные программы;

- проведение проверок законности и результативности использования бюджетных средств;

- проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- иные вопросы в сфере полномочий контрольно-счетной палаты.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением бюджета района.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета муниципального района «Сретенский район» и бюджетов поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

На стадии текущего контроля проводился анализ исполнения бюджета района муниципального района «Сретенский район» в течение текущего финансового года.

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района за 2020 год главных администраторов бюджетных средств, а также годовых отчетов поселений.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Сретенский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Сретенский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**Основные результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

В 2021 году контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 52 мероприятия, в том числе 11 контрольных и 41 экспертно-аналитическое. В утверждённый план работы КСП на 2021 год изменения были внесены 4 раза из них: два раза по обращению Главы муниципального района «Сретенский район» и 2 раза по представлению Прокуратуры Сретенского района.

Контрольно-счётная палата применяет Классификатор нарушений, рекомендованный Счетной палатой Российской Федерации, который позволяет решить проблему неоднозначной классификации схожих нарушений, определить четкое нормативное обоснование каждого состава нарушений исходя из полномочий, законодательно установленных для контрольно-счетных органов. Единая классификация нарушений способствует установлению и комплексному изучению причин, порождающих нарушения действующего законодательства, а также разработке предложений как по устранению уже имеющих место фактов, так и способствующих формированию мер по предотвращению нарушений.

***Контрольная деятельность КСП***

В истекшем году контрольная деятельность проводилась по всем ее направлениям в органах местного самоуправления муниципальных образований, муниципальных учреждениях. Всего проведено 11 контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности. Контрольными мероприятиями было охвачено 18 объектов, в том числе 11 органов местного самоуправления из них 6 поселений, и 7 муниципальных бюджетных учреждений.

Основные показатели, характеризующие контрольную деятельность КСП в 2021 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | | **Бюджеты поселений** | |
| Количество контрольных мероприятий (ед.) | **11** | **5** | | **6** | |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | **18** | **11** | | **7** | |
|  | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** |
| Общий объем проверенных средств (т.р.) | **173141,7** |  | **136487,9** |  | **36653,8** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **61928,4** | **119** | **52483,3** | **61** | **9445,1** |
| - нецелевое использование бюджетных средств | **2241,2** |  |  | **1** | **2241,0** |
| - неэффективное использование средств | **78,4** | **1** | **78,4** | **-** | **-** |
| - нарушения в ходе исполнения бюджета | **2047,0** | **15** | **636,2** | **20** | **1410,8** |
| - нарушение в ведении бухучета и отчетности | **5568,2** | **7** | **42,7** | **3** | **5525,5** |
| - нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **48892,4** | **14** | **48892,4** | **-** | **-** |
| -нарушение ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **3101,2** | **79** | **2833,6** | **37** | **267,8** |
| Устранено финансовых нарушений, всего | **58606,4** | **95** | **51088,0** | **27** | **7518,4** |
| Устранено нарушений в ведении бухгалтерского учета, | **5568,2** | **7** | **42,7** | **3** | **5525,5** |
| Восстановлено средств | **36,2** | **-** | **-** | **1** | **36,2** |
| Устранено нарушений бюджетного законодательства | **1827,0** | **9** | **436,0** | **17** | **1391,0** |
| устранено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **48892,4** | **14** | **48892,4** | **-** | **-** |
| устранено нарушений в сфере ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **2282,6** | **65** | **2134,0** | **6** | **148,6** |
| Привлечение к дисциплинарной ответственности (кол-во чел.) | **2** | **-** | **-** | **2** | **-** |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО всего (ед.) | **4** |  |  | **4** | **-** |
| Привлечение к административной ответственности (кол-во чел.) | **3** | **-** | **-** | **3** | **-** |
| Назначен административный штраф (тыс.руб.) | **60,0** |  |  | **-** | **60,0** |

Общий объем средств, охваченный контрольными проверками, составил 173141,7 тыс. руб. В результате проведенных контрольных мероприятий в 2021 году выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 61111,4 т. р., устранено финансовых нарушений 58606,4 тыс.руб.

Контрольными мероприятиями были охвачены 18 объектов из них:

- Администрация городского поселения «Сретенское» муниципального района «Сретенский район» две проверки;

- Администрация муниципального района «Сретенский район» две проверки;

- Администрация городского поселения «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район» две проверки;

- Администрация городского поселения «Усть-Карское» муниципального района «Сретенский район»;

- Администрация сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» муниципального района «Сретенский район»;

- МУК БИКДО «Верхне-Куэнгинское» (муниципальное бюджетное учреждение);

- Управление образованием муниципального района «Сретенский район» три проверки;

- МОУ «Ломовская СОШ» (муниципальное бюджетное учреждение);

- МОУ «Дунаевская СОШ» (муниципальное бюджетное учреждение);

- МОУ «Верхне-Куэнгинская ООШ» (муниципальное бюджетное учреждение);

- МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» (муниципальное бюджетное учреждение) две проверки;

- МОУ «Верхне-Куларкинская СОШ» (муниципальное бюджетное учреждение).

***Результаты контрольных мероприятий***

**1.Проведена плановая проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Современная школа» на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков Управлению образованием администрации МР «Сретенский район» в 2019 году.** В результате выявлены следующие нарушения:

1. В пункте 2.2 Соглашения заключенного с МОУ «Ломовская СОШ» от 29.05.2019 года № б/н указан процент софинансирования в размере 99% в сумме 1636489,80 руб. в соответствии с Соглашением №766640000-1-2019-003 от 16.04.2019 года, следовало указать 98% в сумме 1603760,00 руб.

2. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 8 июня 2018 года N 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в справке-уведомлении, доведённой МОУ «Ломовская СОШ» неверно указаны коды бюджетной классификации. Отражено 926 0702 00000L1690 612, следовало отразить 000 0000 0000000000 244.

3. Между УО администрации МР «Сретенский район» и бюджетным образовательным учреждением «МОУ Дунаевская СОШ №57» заключено Соглашение от 29.05.2019 года №б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в 2019 году», в котором предусмотрен объём ассигнований в сумме 1636489,80 руб.

В пункте 2.2 Соглашения от 29.05.2019 года № б/н указан процент софинансирования в размере 99% в сумме 1636489,8 руб. в соответствии с Соглашением №766640000-1-2019-003 от 16.04.2019 года, следовало указать 98% в сумме 1603760,0 руб.

4. УО администрации МР «Сретенский район» МОУ «Дунаевской СОШ №57» на реализацию регионального проекта «Современная школа» были доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 1636489,79 руб. справкой-уведомлением № 39 от 26.02.2019 года, следовало довести лимиты в сумме 1636489,80 руб. Нарушен пункт 2.1 Соглашения от 29.05.2019 года №б/н.

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 8 июня 2018 года N 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в справке-уведомлении, доведённой МОУ «Дунаевская СОШ №57» неверно указаны коды бюджетной классификации. Отражено 926 0702 00000L1690 612, следовало отразить 000 0000 0000000000 244.

6. В нарушение пунктов 4.3.4 заключенного Соглашения от 16.04.2019 года 76640000-1-2019-003 от 16.04.2019 года УО администрации МР «Сретенский район» предоставляло в Министерство образования, науки и молодёжной политики Забайкальского края в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» вышеперечисленные отчёты с нарушением установленных сроков.

Отчёт о расходах, в целях софинансирования которых была представлена Субсидия:

- по состоянию на 01.07.2019 года размещён 13.08.2019 года с задержкой на 39 дней;

- по состоянию на 01.10.2019 года на проверку не предоставлен;

- по состоянию на 01.01.2020 года размещён 17.01.2020 года с задержкой на 12 дней.

Отчёт о достижении значений результатов регионального проекта по состоянию на 01.01.2020 года размещён 22.01.2020 года с задержкой на 17 дней.

7. В ходе проверки исполнения заключенных контрактов по МОУ «Дунаевская СОШ № 57» установлено:

1) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 135,07 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.357192 б/д не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

В нарушение п.6 ст.34 требование об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 03.09.2019 по 18.09.2019 г., то есть за 16 дней выставлено не было. По расчётам КСП сумма пени составила 115,92 руб. (31050,00\*1/300\*7/100\*16);

2) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 265,05 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.368801 б/д не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

В нарушение п.6 ст.34 требование об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 03.09.2019 по 18.09.2019 г. за 16 дней и с 19.09.2019 по 23.10.2019г за 35 дней выставлено не было. Сумма пени составила 245,36руб. ((60931,61\*1/300\*7/100\*16)+(2189,00\*1/300\*7/100\*35));

3) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 2875,08 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.393653 б/д не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

В нарушение п.6 ст.34 требование об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 31.10.2019 по 14.11.2019 г. за 15 дней выставлено не было. Сумма пени составила 567,45 руб. (174600,00 \*1/300\*6,5/100\*15);

4) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 18293,36 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.407906 от 08.07.2019г. не было исполнено. При выставлении претензии Заказчиком была неверно рассчитана сумма пени в размере 7722,10 руб. (не учтена поставка части товара в сумме 848 543,00 руб.). Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

В нарушение п.6 ст.34 требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 31.10.2019 по 14.11.2019 г. за 15 дней выставлено не было. Сумма пени составила 852,64 руб. ((262350,00\*1/300\*6,5/100\*15);

5) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 85,17 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.368755 б/д исполнено в полном объёме (платежное поручение №421768 от 06.09.2019г.);

6) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 225,17 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.404612 б/д исполнено в полном объёме (пл. поручение №670805 от 30.09.2019г. на сумму 225,17 руб.).

В нарушение п.6 ст.34 требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 03.09.2019 по 22.09.2019 г. за 20 дней выставлено не было. Сумма пени составила 241,56 руб. (51763,75\*1/300\*7/100\*20), требование к поставщику об оплате пени Заказчиком предъявлено не было;

7) Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за поставленные по договору № 198 б/д товары. Поставщик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 295,47 рублей. (115119,36\*11\*1/300\*7%).

8. В ходе проверки исполнения заключенных контрактов МОУ «Ломовская СОШ» установлено:

1) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 246,33 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.357194 от 24.06.2019г. не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались;

2) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 483,39 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.368803 от 28.06.2019г. не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

В нарушение п.6 ст.34 требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику за период с 19.09.2019 по 17.10.2019 г., то есть за 29 дней Заказчиком не было выставлено. По расчётам КСП сумма пени составила 10,22 руб. (2189,00\*1/300\*7/100\*29).

3) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 3672,52 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.393655 от 05.07.2019г. не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались;

4) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 17709,19 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.404908 от 08.07.2019 не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались;

5) На момент проверки требование поставщиком об оплате пени в сумме 458,97 руб. за несвоевременную поставку товара по контракту №Ф.2019.404614 от 08.07.2019г. не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались;

6) Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты Заказчиком за поставленные товары по договору № 199 от 15.07.2019г.. Поставщик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 295,47 рублей. (115119,36\*11\*1/300\*7%).

7) Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты Заказчиком за поставленные товары по контракту №Ф.2019.368757 от 28.06.2019г. Поставщик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 37,52 рублей. ((31399,80\*5\*1/300\*7%)+(637,20\*6\*1/300\*7%)).

8. Материальные ценности, приобретенные в рамках регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», бюджетным учреждением МОУ «Ломовская СОШ» оприходованы в бухгалтерском учете, приняты на бухгалтерский баланс учреждения. На основные средства заведены инвентарные карточки с отметкой о лице, ответственном за сохранность объекта. Отдельные графы инвентарной карточки не заполнены.

9. В представленной на проверку оборотной ведомости МОУ «Ломовская СОШ» выявлено следующее:

- комплект столов в количестве 11 штук поставлен на бухгалтерский учёт в сумме 60502,00 руб., согласно товарно-транспортной накладной №1412 от 15.08.2019 года, следовало поставить на учёт в сумме 60500,00 руб.;

- многофункциональное устройство (МФУ) Pantum М7100DN в количестве 2 штук поставлено на бухгалтерский учёт в сумме 29731,00 руб., согласно счёта-фактуры №135 от 18.09.2019 года, следовало поставить на учёт в сумме 29733,00 руб.;

- в нарушение пункта 53 Инструкции Министерства Финансов РФ 157-н от 01.12.2010 года объекты основных средств учтены не в соответствии с утверждёнными группами основных средств. Приобретённая мебель в количестве 49 штук на сумму 227646,86 отражена по группе «Машины и оборудование» согласно Инструкции, следовало отразить по группе «Инвентарь производственный и хозяйственный».

10. Материальные ценности, приобретенные в рамках регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», оприходованы в бухгалтерском учете, приняты на бухгалтерский баланс учреждения МОУ «Дунаевская СОШ №57». На основные средства заведены инвентарные карточки с отметкой о лице, ответственном за сохранность объекта. Отдельные графы инвентарной карточки не заполнены.

**2.Проведена** **проверка принятых сверхлимитных бюджетных обязательств Администрацией городского поселения «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район».**  В результате выявлены следующие нарушения:

1.Согласно показателей, отражённых в таблице №1 в соответствии с бухгалтерскими формами за 2019 год: «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169, ф.0503769), «Отчёт о бюджетных обязательствах» (ф.0503128, ф.0503738), уточнённой сводной бюджетной росписи, следует, что в нарушение абзаца 3 статьи 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Администрация городского поселения «Кокуйское» допустила принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов в 2019 году на сумму 1 156 120,34 рублей (классификатор нарушений 1.2.59) из них по:

КБК 802 0113 0000092300 244 225 в сумме 218 104,88 руб.;

КБК 802 0503 0000060005 244 225 в сумме 938 015,46 руб.

Нарушена статья 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.Согласно представленных на проверку документов, отражённых в таблице №3: акта сверки взаимных расчётов за период 9 месяцев 2019 года между МУП «ЖКУ п.Кокуй» и Администрацией городского поселения «Кокуйское», ведомости движения по субсчёту 1.302.25 за период с 01.01.2019г.по 31.12.2019г. Администрацией поселения в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации были приняты бюджетные обязательства 31.12.2019г. по КБК 802 0113 0000092300 244 225 в сумме 218104,88 руб.(47906,79 руб.-266011,67 руб.) при отсутствии лимитов.

3.Согласно представленных на проверку документов: акта сверки взаимных расчётов за период 9 месяцев 2019 года между МУП «ЖКУ п.Кокуй» и Администрацией городского поселения «Кокуйское», ведомости движения по субсчёту 1.302.25 за период с 01.01.2019г.по 31.12.2019г. по КБК 802 0503 0000060005 244 225 (благоустройство) Администрацией поселения в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации были приняты бюджетные обязательства 31.12.2019г. в сумме 938015,46 руб.(107574,0 руб.-1045589,46 руб.) при отсутствии лимитов.

4.Согласно показателей, отражённых в таблице №12 в соответствии с бухгалтерскими формами за 2020 год: «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169, ф.0503769), «Отчёт о бюджетных обязательствах» (ф.0503128, ф.0503738), уточнённой сводной бюджетной росписи, следует, что в нарушение абзаца 3 статьи 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Администрация городского поселения «Кокуйское» допустила принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов в 2020 году на сумму 1 587 457,92 рублей (классификатор нарушений 1.2.59) из них по:

КБК 802 0113 0000092300 244 225 в сумме 700 383,79 руб.;

КБК 802 0113 0000092300 244 226 в сумме 239 325,08 руб.;

КБК 802 0503 0000060005 244 226 в сумме 463 302,98 руб.;

КБК 802 0801 0000000000 244 226 в сумме 184 446,07 руб.;

Нарушена статья 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Согласно, справок-уведомлений городского поселения «Кокуйское», приведённых в таблице № 13 были внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по КБК 802 0113 0000092300 244 225 с увеличением в сумме 2156934,68 руб. В результате изменений остаток лимитов по вышеуказанному КБК по состоянию на 20.11.2020г. составил в сумме 2179134,68 руб.

В соответствии с показателями, представленными в таблицах № 13; 14 следует, что по коду бюджетной классификации 802 0113 0000092300244 225 бюджетных обязательств принято сверх утверждённых лимитов в 2020 году в сумме 700383,79 руб. (2179134,68 руб.-2879548,47 руб.).

6. На основании справок-уведомлений городского поселения «Кокуйское», отражённых таблице № 15 были внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по КБК 802 0113 0000092300 244 226 с увеличением на сумму 651591,91 руб. В результате изменений остаток лимитов по вышеуказанному КБК по состоянию на 28.12.2020г. составил в сумме 2331591,91 руб.

Согласно данных, представленных в таблицах № 15; 16 следует, что по коду бюджетной классификации 802 0113 0000092300244 226 бюджетных обязательств принято сверх утверждённых лимитов в 2020 году в сумме 239325,08 руб. (2331591,91 руб.-2570916,99 руб.).

7. На основании справок-уведомлений городского поселения «Кокуйское», отражённых таблице № 19 были внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по КБК 802 0503 0000060005 244 226 с уменьшением на сумму «-»373021,0 руб. В результате чего остаток лимитов по вышеуказанному КБК по состоянию на 13.10.2020г. составил в сумме 147779,0 руб.

Из проведённого анализа согласно, представленных таблиц № 19; 20 следует, что по коду бюджетной классификации 802 0503 0000060005244 226 (благоустройство) приняты бюджетные обязательства сверх утверждённых лимитов в 2020 году в сумме 463302,98 руб.(147779,0 руб.-611081,98 руб.).

8. Согласно, справок-уведомлений городского поселения «Кокуйское», приведённых в таблице № 21 были внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по КБК 802 0801 0000000000 244 226 с уменьшением в сумме 997849,99 руб. В результате изменений остаток лимитов по вышеуказанному КБК составил в сумме 185750,01 руб.

**3. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий по развитию сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности" в рамках национального проекта "Демография" Администрации муниципального района «Сретенский район» в 2019 году».** В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1.Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Сретенского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» утверждена постановлением администрации муниципального района от 20.10.2016 года №185 сроком на пять лет с возможностью внесения изменений в сроки реализации программы.

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения в паспорте программы подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев. В ходе проверки установлено, что соответствующие изменения в вышеуказанную программу по сумме расходов не внесены, показатели по финансовому обеспечению не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2019 год. Нарушены п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

2.Согласно пунктов 4.3.6 Соглашений от 24.05.2019 года 76640000-1-2019-006 Администрация муниципального района «Сретенский район» обязана обеспечивать предоставление в Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчёты.

В ходе проверки отчёты Администрацией района на проверку не предоставлены, установить соблюдение сроков в соответствии с пунктом 4.3.6 заключенного Соглашения не представилось возможным.

3.Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 27.09.2019г. №1 ( с 28.06.2019г. – 27.09.2019г.) составлен на сумму 3 552 566,00 рублей, согласно заключенного контракта № 0891200000619005058 от 28.06.2019г. следовало составить на сумму 3552565,95 руб., Установлены расхождения на сумму 0,05 руб.

4.В нарушение пункта 2.2. муниципального контракта, по которому срок выполнения работ установлен до 01 сентября 2019г., согласно акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 27.09.2019г. №1., работы по устройству универсальной спортивной площадки завершены 27.09.2019г., задержка составила 25 дней. Главой администрации муниципального района «Сретенский район» Закурдаевым А.С., выставлено требование об уплате пени за нарушение срока поставки товара в адрес поставщика. Сумма пени составила 21 137,77 рублей ((3 552 565,95\*1/300\*7,5/100\*7)+(3552565,95\*1/300\*7/100\*18)=6216,99+14920,78).Требование поставщиком об оплате пени не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

5.Технические паспорта и сертификаты, удостоверяющие качество материалов, примененных при выполнении ремонтных работ, а также акты на скрытые работы (с указанием наименования работ, номера акта, даты), исполнительные схемы на проверку не представлены. Нарушен пункт 2.4 Контракта.

6.На проверку предоставлен локально – сметный расчет № б/н, без даты «Строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием размером 32х18 метров в с. Фирсово Сретенского района Забайкальского края» на сумму 4 254 570,00 рублей. Составлен Мурашевым М.А., в Гранд-Смета 2016 год, локально-сметный расчет подписан составителем и согласован с Главой сельского поселения «Фирсовское» Гусевским О.М., локально-сметный расчет не утвержден. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

7.При сверки акта о приемке выполненных работ ф.КС-2 от 27.09.2019г №1 с локальным сметным расчетом в части наименований работ, объема выполненных работ выявлено расхождение. В пункте 38 локально-сметного расчета прописано «Установка готовых металлических прясел ограждения (ТЕР09-03-029-01)», в КС-2 пункт о выполнении указанного вида и объема работ отсутствует.

8.При осмотре объекта (универсальная спортивная площадка с.Фирсово) КСП установлено, что по периметру бесшовного резинового покрытия имеются дефекты, нарушена целостность покрытия (участок красного цвета размером 8\*8 = 64 м2). По мнению преподавателя физкультуры МОУ «Фирсовская СОШ» Леонова И.В. выявленные повреждения покрытия являются небезопасными для занятий физкультурой и спортом. На установленном ленточном фундаменте имеются многочисленные расколы, трещины, рассыпание цементного покрытия. В нескольких местах по периметру спортивной площадки имеются отхождения сетки от установленного крепления. Наблюдается деформация баскетбольных щитов.

**4.Проведена проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Комфортная городская среда» в 2020 году городскому поселению «Сретенское» для благоустройства площади Борцам революции г. Сретенск за 2020 год**. В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В нарушение пункта 4.3.9.1 Соглашения «Обеспечить проведение общественных обсуждений проектов муниципальных программ (срок обсуждения не менее 30 календарных дней со дня опубликования…), пункта 2 Распоряжения Главы администрации городского поселения «Сретенское» №36 от 10 февраля 2020 года проект муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского поселения «Сретенское» на 2018-2024 годы» для проведения общественного обсуждения, на официальном сайте администрации проект муниципальной программы не опубликован.

2.В нарушение п/п 6 пункта 3.3.4 Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 6 апреля 2017 г. № 691/пр. "Об утверждении методических рекомендаций по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 - 2022 годы" администрацией поселения на проверку не предоставлены: порядок общественного обсуждения проекта муниципальной программы, порядок и сроки представления, рассмотрения и оценки предложений граждан, организаций к программе, порядок и сроки представления, рассмотрения и оценки указанных предложений. Указанные порядки не опубликованы на официальном сайте администрации поселения.

3.В соответствии с положением п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения в паспорте программы подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете поселения не позднее трех месяцев. В представленной на проверку муниципальной программе «Формирование современной городской среды городского поселения «Сретенское» на 2018-2024 годы» информация о финансовом обеспечении, как в проверяемом периоде, так и на все годы реализации программы отсутствует. Нарушены п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункт 2 Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 6 апреля 2017 г. № 691/пр. "Об утверждении методических рекомендаций по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 - 2022 годы" (классификатор нарушений 1.1.18).

4.В нарушение п 4.3.9.3 Соглашения «обеспечить осуществление контроля за ходом выполнения муниципальной программы общественной комиссией, созданной в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 169 от 10.02.2017г.» нормативно-правовой акт о создании общественной комиссии на проверку не представлен.

5.В нарушение п.4.3.5 заключенного Соглашения отчёты: о расходах бюджета городского поселения «Сретенское» по форме согласно приложению №3 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью не позднее 5 числа месяца следующего за отчётным кварталом; о достижении значений показателей результативности по форме согласно приложению №4 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью не позднее 5 числа месяца следующего за отчётным кварталом в администрацию муниципального района « Сретенский район» администрацией городского поселения не представлялись ни в электронном варианте не на бумажном носителе.

6. В нарушении ст.16 п.8 Закона № 44-ФЗ, размещение сведений о планируемой закупке в сумме 3 277 830,00 рублей, не подтверждено лимитами бюджетных обязательств на сумму в размере 236 221,00 руб.

7.По условиям пункта 4 Контракта Подрядчиком Заказчику обеспечение исполнение контракта может быть представлено в виде безотзывной банковской гарантии, выданной банком в соответствии с требованиями статьи 45 Закона о контрактной системе. Документы, подтверждающие обеспечение исполнения контракта на проверку не были представлены.

8.В локально – сметном расчете б/н без даты «Благоустройство площади Борцам Революции» на сумму 3 277 830,00 рублей отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не представлен.

9.В результате приемки объема выполненных работ по благоустройству площади Борцам Революции комиссией составлен и подписан акт приемки выполненных работ от 06 июля 2020 года №1 с формулировкой «Принять выполненный объем работ по благоустройству площади Борцам Революции, не в полном объеме» и рекомендацией об устранении недостатков. Документ об устранении недостатков, указанных приёмочной комиссией, на проверку не предоставлен.

10.В соответствии с пунктом 8.1 Контракта Подрядчиком при сдаче-приемке выполненных работ предоставляются копии сертификатов применяемых материалов, заверенных установленным образом. В нарушение пункта 8.1 Контракта вышеуказанные документы на проверку не представлены.

11.В нарушение части 4 статьи 53 ГрК РФ и пп. "г" пункта 5 и 6 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 N 468 акты освидетельствования скрытых работ и фотоматериалы на проверку не представлены.

12.В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44 – ФЗ, заказчиками в реестр контрактов информация направляется в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки выполненной работы. Фактически информация об исполнении Контракта ( КС-2 от 06.07.2020г. №1, КС-3 от 06.07.2020г №1, платежное поручение от 17.07.2020г. №271055 и платежное поручение от 31.07.2020г №418721) на сайте гос. закупок в реестре контрактов Заказчиком размещена 22 сентября 2020 года, то есть с нарушением установленных законодательством сроков.

13.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (Благоустройство площади Борцам революции) согласно локально сметного расчёта б/н без даты, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 06.07.2020 года КСП установлено:

-по позиции 65 «светильники-светодиодные» наблюдаются повреждения (2 светильника сломаны), (См. фотоматериалы).

14.По условиям пункта 4 Контракта Подрядчиком Заказчику обеспечение исполнения контракта может быть представлено в виде безотзывной банковской гарантии, выданной банком в соответствии с требованиями статьи 45 Закона о контрактной системе. Документы, подтверждающие обеспечение исполнения контракта на проверку не были представлены.

15.В локально – сметном расчете № б/н без даты «Устройство детской площадки на площади Борцам Революции г. Сретенск на сумму 1 175 397,00 рублей отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

16.Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен: с момента заключения контракта до 30.09.2020г. Согласно акту выполненных работ от 20.10.2020г. №1, работы выполнены с задержкой 19 дней, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта. Дополнительное Соглашение о переносе срока выполнения работ с подрядчиком не заключалось.

17.Исполняющем обязанности Главы администрации городского поселения «Сретенское» Бочкарниковым Е.А., выставлена претензия об уплате пени за нарушение срока выполнения работ от 21.10.2020г. исх.№2704 в адрес подрядчика. Сумма пени согласно претензии составила 1 623,02 рублей ((1 004 964,29-803 971,43)\*0,01\*0,0425\*19). Расчет пени произведен не верно. Расчет пени выполняется от полной цены контракта и составит 2 705,03 рублей (1 004 964,29 \*1/300\*4,25/100\*19).

Требование поставщиком об оплате пени не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

18.В соответствии с пунктом 8.1 Контракта Подрядчиком при сдаче-приемке выполненных работ предоставляются копии сертификатов применяемых материалов, заверенных установленным образом. В нарушение пункта 8.1 Контракта вышеуказанные документы на проверку не представлены.

19. Администрацией городского поселения «Сретенское» нарушен пункт 3.4 (Оплата по настоящему контракту производится путем перечисления денежных средств в безналичной форме на расчетный счет Поставщика, реквизиты которого указаны в Контракте, не более 15 дней с момента подписания Заказчиком акт о приемке выполненных работ КС-2, справки формы КС-3, товарной накладной или универсального передаточного документа) муниципального контракта № б/н от 14.07.2020г., задержка по оплате за выполненные работы составила 20 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком выполненной работы по контракту.

20.КС-2, КС-3 подписаны Заказчиком 20.10.2020г., оплата произведена пл. пор.№15490 от 24.11.2020г. в сумме 934 616,79 рублей, пл. пор. № 15489 от 24.11.2020г. в сумме 70 347,50 рублей, а в п.3.4 муниципального контракта оговорено, что Заказчик осуществляет платеж за фактически выполненный объем работ, согласно подписанного акта приемки выполненных работ КС-2, справки формы КС-3 в течение 15 дней с момента подписания КС-2 и КС-3. Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 2 847,40 рублей (1 004 964,29\*20\*1/300\*4,25%).

21.В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44 – ФЗ, заказчиками в реестр контрактов информация направляется в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки выполненной работы. Фактически информация об исполнении Контракта ( КС-2 от 20.10.2020г. №1, КС-3 от 20.10.2020г №1,) в реестре контрактов на сайте гос. закупок Заказчиком размещены 27 ноября 2020г., то есть с нарушением установленных законодательством сроков.

22.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (Устройство детской площадки на площади Борцам революции) согласно локально сметного расчёта б/н от 07 июля 2020 года, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 20.10.2020 года КСП установлено:

-по позиции 18 «Устройство заборов (с установкой столбов): решетчатых высотой до 1,2 м» установлены из окрашенных досок высотой 0,4 м, согласно технического задания, следовало установить не менее 1 м. При осмотре имеются многочисленные повреждения ограждения (поломка, несколько пролётов оторваны см. фото)

-по позиции 23 «Светильник-парковый» установлены повреждения (4 светильника сломаны), (см. фотоматериалы).

23.По результатам проведенного аукциона на выполнение работ по устройству детской площадки на площади Борцам Революции, в рамках муниципальной программы, образовалась экономия бюджетных средств в сумме 163 917,92 руб. В нарушение пункта 4.3.9.3 Соглашения № 205 от 07.04.2020г Протокол заседания общественной Комиссии по решению вопроса о распределении экономии денежных средств в сумме 163917,92 руб., сложившихся в результате проведённого аукциона, на проверку не представлен.

24.В предоставленном локально – сметном расчете № б/н без даты «Устройство туалета на площади Борцам Революции г. Сретенск на сумму 104 164,33 рублей, отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

25.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (Устройство туалета на площади Борцам революции) согласно локально сметного расчёта б/н от 31.07.2020 года, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от14.08.2020 года КСП установлено:

-по позиции 1 «Разработка грунта в отвал экскаваторами типа «ATLAS» , «VOLVO», «KOMATSU», «HITACHI», «LIEBHER» с ковшом вместимостью 0,25 м3, группа грунта:3» работы выполнены в объёме 15,232м3 фактически выполненный объём составил 3,506 м.3 Подрядчиком не выполнены работы в объёме 11,726 м.3;

-по позиции 2 «Устройство перекрытий безбалочных толщиной: до 200 мм на высоте от опорной площади до 6 м» работы в объёме 9 м3 не выполнены, согласно локально-сметного расчёта, следовало установить полы из бетона, фактически установлены деревянные полы;

-по позиции 13 «Шпингалеты дверные размером 230х26 мм, оцинкованные или окрашенные» в количестве 4 комплектов. При фактическом осмотре выявлено, что шпингалеты отсутствуют, заменены на крючки в количестве 2 штук;

-по позиции 14 «Пружины» в количестве 2 комплектов. При фактическом осмотре выявлено, что пружины отсутствуют (вырваны).

26. В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.1.1 договора на устройство туалета на площади Борцам революции от 31.07.2020 г. №31, ООО «Альянс» работы, предусмотренные условиями договора, выполнены не в полном объеме.

В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.1 договора от 31.07.2020 г. №31, Администрацией городского поселения «Сретенское» приняты работы, не соответствующие условиям договора.

27.В представленном локально – сметном расчете № б/н без даты «Устройство беседки на площади Борцам Революции г. Сретенск на сумму 59 754,05 рублей, отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

28.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (Устройство беседки на площади Борцам революции) установлено, что работы выполнены в полном объёме согласно локально сметного расчёта б/н, без даты, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 24.08.2020 года. При осмотре объекта имеются механические повреждения.

29.В соответствии с пунктом 4 Приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2001г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01",с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г. № 204-н (федеральный стандарт бухгалтерского учёта № 6/2020 от 17.09.2020г.), следовало, перечисленные выше объекты поставить на баланс городского поселения как недвижимое основное средство. В нарушение вышеуказанных Приказов установленные объекты на площади «Борцам революции г. Сретенск» (фонтан, детская площадка, беседка, туалет) на сумму 3270547,31 руб. на баланс не поставлены. Инвентарные карточки на проверку не представлены.

**5.Проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края, выделенного в рамках мероприятия «Реализация мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края» подпрограммы «Развитие материально-технической базы отрасли «Физическая культура и спорт», государственной программы Забайкальского края «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае» образовательным бюджетным учреждениям в 2020 году.**  В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В нарушение пунктов 4.3.9.1 заключенного Соглашения УО администрации МР «Сретенский район» предоставляло в Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчёты с нарушением установленных сроков.

1. Отчёт о расходах, в целях софинансирования которых был представлен Иной межбюджетный трансферт:

- по состоянию на 01.04.2020 года размещён 05.08.2020 года с задержкой на 124 дня, плановая сумма, отражённая в отчёте в размере 8910000,0 руб. отражена неверно, согласно справки уведомления № 34 от 31.01.2020г., следовало указать «предусмотрено в бюджете» в сумме 9000000,0 руб.

- по состоянию на 01.07.2020 года размещён 05.08.2020 года с задержкой на 32 дня;

- по состоянию на 01.10.2020 года размещён 05.10.2020 года с задержкой на 3 дня.

- по состоянию на 01.01.2021 года размещён 12.04.2021 года с задержкой на 91 день.

2. МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» в обеспечение исполнения контракта представлено банковской гарантией АО АКБ «Экспресс-Волга» от 27.03.2020г. №1609499 на сумму 166 155,85 руб. В нарушение пункта 2 статьи 37 Закона № 44-ФЗ следовало представить банковскую гарантию в размере 249233,78 руб. или информацию (реестр исполнения контрактов в течение трёх лет до даты подачи заявки на участие в закупке исполненных без применения неустоек), подтверждающую добросовестность участника, указанная информация на проверку не представлена.

3.На проверку предоставлены два локально – сметных расчета б/н без даты «Универсальная спортивная площадка» на сумму 2 276 334,83 руб. и «Дополнительные работы по универсальной спортивной площадки» на сумму 227 633,48 руб.. Составлены в ГРАНД-Смета 2019, в локально-сметном расчете отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя, локально-сметные расчеты согласованы ИП Сукиасян А.К., утверждены директором МОУ «Усть-Наринзорская ООШ», даты согласования и утверждения отсутствуют. Договора на выполнение работ по составлению локально-сметных расчётов на проверку не представлены.

4.МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» заключен договор на ведение строительного контроля на объектах строительства от 20.04.2020г. №4-3ж с ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект». В нарушение п.2.2.3 Договора журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством спортивной площадки ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» не составлялся.

5.В нарушение пункта 2.5 Контракта технические паспорта и сертификаты, удостоверяющие качество материалов, примененных при выполнении ремонтных работ, а так же исполнительные схемы на проверку не представлены.

6.В нарушение части 4 статьи 53 ГрК РФ и пп. "г" пункта 5 и 6 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 N 468 акты освидетельствования скрытых работ и фотоматериалы по локально сметному расчёту «Дополнительные работы по универсальной спортивной площадке» на проверку не представлены.

7.Срок выполнения работ по дополнительному соглашению №2 от 29 июня 2020г к муниципальному контракту № 0891200000620002255 установлен: с 13.04.2020 г. до 15.07.2020 г.. Согласно акта выполненных работ от 08.09.2020г. №2, работы выполнены с задержкой на 54 дня, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта.

8.Требование поставщиком об оплате пени за нарушение срока выполнения работ в сумме 19864,82 не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

9.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (устройство универсальной спортивной площадки) согласно локально сметного расчёта б/н без даты, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 15.07.2020 г, акта приёмки выполненных работ КС-2 №2 от 08.09.2020 г. КСП установлено:

- по позиции 39 «Минимальная стоимость щита баскетбольного» согласно технического задания следовало установить щиты из оргстекла, фактически установлены два баскетбольных щита из фанеры (см. фотоматериалы).

-по позиции 43 «Установка железобетонных опор для совместной подвески проводов ВЛ 0,38; 6-10 кВ без приставок: одностоечных», - по позиции 45 «Стойка опоры СВ 105 /бетон В30 (М400), объем 0,47 м3, расход ар-ры 74,8 кг/ (серия 3.407.1-143; 3.407.1-136)» в соответствии с локально-сметным расчётом и требованиям к материалам, следовало установить железобетонные опоры стоимостью 39683,00 руб., а фактически установлены сварные металлические опоры согласно сметного расчёта стоимостью 20029,00 руб.(см. ЛСР, фотоматериалы), разница в стоимости выполнения работ составила в сумме 19654,00 руб.

В нарушение пункта 7 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, который гласит «При исполнении контракта (за исключением случаев, которые предусмотрены нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с частью 6 статьи 14 настоящего Федерального закона) по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте».

В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» соответствующие изменения реестр контрактов внесены не были.

Отсутствует документальное подтверждение, что поставленные материалы имеют улучшенные технические и функциональные характеристики по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локально-сметном расчете).

Согласно раздела 2 «Порядок выполнения работ» муниципального контракта, гарантийный период по выполненным работам составляет 36 месяцев. В пункте 2.6 контракта сказано, что недостатки выполненных работ (в том числе скрытые недостатки, выявленные в период гарантийного срока), возникшие по вине Подрядчика, устраняются последним в течение 5 дней с момента получения уведомления от Заказчика (либо в иной, согласованный сторонами срок), без дополнительной платы. Гарантийный срок при этом продлевается на период устранения недостатков.

Согласно пункта 3 статьи 724 Гражданского кодекса Заказчик в праве предъявить требования связанные с недостатками результата работы, обнаруженными в течение гарантийного срока.

-по позиции 53 «Провод по установленным планкам с изоляторами на растяжках, сечение: до 25 мм2.», -по позиции 54 «Провода самонесущие изолированные для воздушных линий электропередачи с алюминиевыми жилами марки СИП-4 2х16- 0,6/1,0» согласно акта выполненных работ КС-2 установлено 170 метров провода, а по фактическим замерам протяжённость установленного провода составила 140 метров, установлено расхождение по длине провода в количестве 30 метров. Подрядчиком не выполнены работы на сумму 2972,00 руб.(См. ЛСР).

Подрядчиком в акте о приемке выполненных работ ф.КС-2 от 15.07.2020г. №1 по позициям: 39,43,45,53,54 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.3.2 муниципального контракта № 0891200000620002255 от 06.04.2020 г. «Устройство универсальной спортивной площадки», ИП Сукиасян А.К. работы выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2.3 муниципального контракта № 0891200000620002255 от 06.04.2020 г., МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком произведена приемка и оплата работ фактически не выполненных.

Согласно пункта 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, является административным правонарушением.

Заказчиком в лице директора МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» Магон И.А. подписан с подрядчиком ИП Сукиасян А.К. Акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 15.07.2020г. №1 в том числе с учетом позиций, которые фактически были выполнены не в полном объеме.

10.В локально-сметных расчетах отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя, локально-сметные расчеты согласованы ИП Соснина Л.Ю., утверждены директором МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ», даты согласования и утверждения отсутствуют. Договора на выполнение работ по составлению локально-сметных расчётов на проверку не представлены.

11.На официальном сайте http://zakupki.gov.ru размещена сметная документация составленная ООО «ЗабКСГ» в программном комплексе ГРАНД-Смета 2019, составитель Мартынова Т.П, локально-сметный расчет согласован Ельчиной С.Н. начальником Управления образования, утвержден Козыриным С.А. директором МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ», даты согласования и утверждения отсутствуют. Договор на выполнение проектно-сметной документации на проверку не представлен.

12.МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ» заключен договор на ведение строительного контроля на объектах строительства от 20.04.2020г. №4-2ж с ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект». В нарушение п.2.2.3 Договора журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством спортивной площадки ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» не составлялся.

13.Срок выполнения работ по дополнительному соглашению №2 от 29 июня 2020г к муниципальному контракту № 0891200000620002261 установлен: с 13.04.2020 г. до 15.07.2020 г.. Согласно акту выполненных работ от 08.09.2020г. №2, работы выполнены с задержкой 54 дня, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта.

МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ» требование об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику выставлено не было. Сумма пени составила 1746,79 рублей (228 338,44 \*1/300\*4,25/100\*54). Нарушен п.6 ст.34 Федерального закона № 44 ФЗ «В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

14.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (устройство универсальной спортивной площадки) согласно локально сметного расчёта б/н без даты, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 15.07.2020 г, акта приёмки выполненных работ КС-2 №2 от 08.09.2020 г. КСП установлено:

- по позиции 18 «Покрытие бесшовное пористое водопроницаемое для спортивных площадок "Мастерспорт" цветное в один цвет, толщиной 10 мм», что покрытие установлено неровно, в результате атмосферных осадков скапливается вода, из-за чего происходит разрушение целостности покрытия;

- по позиции 39 «Минимальная стоимость щита баскетбольного» согласно технического задания следовало установить щиты из оргстекла, фактически установлены два баскетбольных щита из фанеры;

-по позиции 43 «Установка железобетонных опор для совместной подвески проводов ВЛ 0,38; 6-10 кВ без приставок: одностоечных», -по позиции 45 «Стойка опоры СВ 105 /бетон В30 (М400), объем 0,47 м3, расход ар-ры 74,8 кг/ (серия 3.407.1-143; 3.407.1-136)» в соответствии с локально-сметным расчётом и требованиям к материалам, следовало установить железобетонные опоры стоимостью 39683,00 руб., а фактически установлены сварные металлические опоры согласно сметного расчёта стоимостью 20029,00 руб., разница в стоимости выполнения работ составила в сумме 19654,00 руб.

В нарушение пункта 7 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, который гласит «При исполнении контракта (за исключением случаев, которые предусмотрены нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с частью 6 статьи 14 настоящего Федерального закона) по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте».

В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ» соответствующие изменения реестр контрактов внесены не были.

Отсутствует документальное подтверждение, что поставленные материалы имеют улучшенные технические и функциональные характеристики по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локально-сметном расчете).

Согласно раздела 2 «Порядок выполнения работ» муниципального контракта, гарантийный период по выполненным работам составляет 36 месяцев. В пункте 2.6 контракта сказано, что недостатки выполненных работ (в том числе скрытые недостатки, выявленные в период гарантийного срока), возникшие по вине Подрядчика, устраняются последним в течение 5 дней с момента получения уведомления от Заказчика (либо в иной, согласованный сторонами срок), без дополнительной платы. Гарантийный срок при этом продлевается на период устранения недостатков.

Согласно пункта 3 статьи 724 Гражданского кодекса Заказчик в праве предъявить требования связанные с недостатками результата работы, обнаруженными в течение гарантийного срока.

-По позиции 53 «Провод по установленным планкам с изоляторами на растяжках, сечение: до 25 мм2.», -по позиции 54 «Провода самонесущие изолированные для воздушных линий электропередачи с алюминиевыми жилами марки СИП-4 2х16- 0,6/1,0» согласно акта выполненных работ КС-2 установлено 170 метров провода, а по фактическим замерам протяжённость установленного провода составила 103,7 метров, установлено расхождение по длине провода в количестве 66,3 метра. Подрядчиком не выполнены работы на сумму 6553,0 руб.(СМ.ЛСР).

Подрядчиком в акте о приемке выполненных работ ф.КС-2 от 15.07.2020г. №1 по позициям: 18,39,43,45,53,54 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.3.2 муниципального контракта № 0891200000620002261 от 06.04.2020 г. «Устройство универсальной спортивной площадки», ИП Соснина Л.Ю. работы выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2.3 муниципального контракта № 0891200000620002261 от 06.04.2020 г., МОУ «Верхнкуэнгинская ООШ» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком произведена приемка и оплата работ фактически не выполненных.

Согласно пункта 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, является административным правонарушением.

Заказчиком в лице директора МОУ «Верхнкуэнгинская ООШ» Козыриным С.А. подписан с подрядчиком ИП Сосниной Л.Ю. Акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 15.07.2020г. №1 в том числе с учетом позиций, которые фактически были выполнены не в полном объеме.

15.В предоставленном МОУ «Верхнекуларкинская СОШ» локально – сметном расчете б/н без даты «Устройство универсальной спортивной площадки» на сумму 3 323 117,00 руб. даты согласования и утверждения отсутствуют.

16.МОУ «Верхнекуларкинская СОШ» заключен договор на ведение строительного контроля на объектах строительства от 20.04.2020г. №4-5ж с ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект». В нарушение п.2.2.3 Договора журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством спортивной площадки ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» не составлялся.

17.В нарушение пункта 2.5 Контракта технические паспорта и сертификаты, удостоверяющие качество материалов, примененных при выполнении ремонтных работ, а также акты на скрытые работы (с указанием наименования работ, номера акта, даты), исполнительные схемы на проверку не представлены.

18.МОУ «Верхнекуларкинская СОШ» нарушен пункт 4.2 муниципального контракта № 0891200000620002429 от 06.04.2020г. «Устройство универсальной спортивной площадки», срок нарушения оплаты заказчиком составил 7 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные по контракту работы. Поставщик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 2 297,77 рублей. (2 317 075,28\*7\*1/300\*4,25%).

19.Нарушен пункт 4.2 муниципального контракта № 0891200000620002429 от 06.04.2020г. «Дополнительные работы по устройству универсальной спортивной площадки», срок нарушения оплаты заказчиком составил 60 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные по контракту работы. Поставщик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 1969,51 рублей. (231 707,53\*60\*1/300\*4,25%).

20.Площадка в МОУ «Верхнекуэнгинская ООШ» поставлена на баланс 19.08.2020г. Согласно акта приёмки выполненных работ по строительству спортивной площадки ф.КС-2 работы были приняты 08.09.2020 года, дата постановки на учёт отражена неверно. Выявлено несоответствие даты постановки на учёт, отражённой в инвентарной карточке и даты принятых работ.

При проверке установлено, что в инвентарной карточке неверно указана первоначальная стоимость объекта в размере 2548782,81 руб., согласно бухгалтерским документам, следовало указать в сумме 2511722,85 руб. Начисленная амортизация отражена в сумме 382317,39 руб., следовало начислить и отразить в размере 376758,45 руб. В результате чего, завышение начисленной амортизации составило в сумме 5558,94 руб.

**6.Проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на ремонт моста по ул.Луначарского через реку «Филиппиха»", ремонт автомобильной дороги по ул. Речная в городском поселении «Сретенское» в 2020г.**

1.Нормативный акт о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в нарушение пункта 7 Решения Совета городского поселения «Сретенское» «О создании муниципального дорожного фонда Администрации городского поселения «Сретенское» муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края» на проверку не предоставлен.

2.В нарушение абзаца 3 пункта 2.1 заключенного Соглашения нормативный акт об утверждённых в установленном порядке перечней автомобильных дорог общего пользования местного значения поселением на проверку не предоставлен.

3.Согласно представленной на проверку городским поселением справки-уведомления №11 от 03.08.2020г в сводную бюджетную роспись внесены изменения на увеличение лимитов бюджетных обязательств в сумме 2778998,3 руб. по КБК 802 0409 00000S4317 244 Доп.кл.20-098-02 03.082020г. в отсутствие основания, так как Комитетом по финансам лимиты были доведены городскому поселению только 17.08.2020г справкой-уведомлением № 299. Установлено несоответствие бюджетной росписи. Нарушена статья 15.15.9. КоАП РФ «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи».

4.В нарушение п.4.3.8 заключенного Соглашения отчёты: о расходах в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия городскому поселению «Сретенское» в соответствии с приложением №7 к настоящему Соглашению, о достижении значений показателей результативности в соответствии с приложением №8 к настоящему Соглашению в администрацию муниципального района « Сретенский район» администрацией городского поселения не представлялись не в электронном варианте, не на бумажном носителе.

5. По результатам проведения торгов на право заключения контракта по ремонту моста по ул. Луначарского, г. Сретенск наблюдалось снижение начальной максимальной цены контракт на 24%. При значительном снижении НМЦК по результатам торгов существуют риски некачественного выполнения работ, включая применение ненадлежащих материалов, а также риски невыполнения работ в полном объеме, что следует учитывать при контроле приемки выполненных работ.

6.Документы, подтверждающие обеспечение исполнения контракта на проверку не были представлены.

7. В локально-сметном расчете отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя, локально-сметный расчет не согласован, утвержден Администрацией поселения 26.08.2020г. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не представлен.Государственная экспертиза локально – сметного расчета не проводилась.

8.В представленных на проверку актах освидетельствования скрытых работ наименования выполненных работ не соответствует наименованиям, указанным в локально-сметном расчёте, отсутствуют фотоматериалы, подтверждающие факт выполнения скрытых работ.

9.В результате приемки объема выполненных работ по ремонту моста ул. Луначарского г. Сретенск комиссией составлен и подписан акт приемки выполненных работ от 21 декабря 2020 года №1 с формулировкой «Работы не выполнены в полном объеме, рекомендуем произвести перерасчет акта выполненных работ КС-2 исключив те пункты, которые не выполнены и исключить виды работ, которые не выполнены». В акте о приемки выполненных работ стоит отметка подрядчика «С выводами комиссии не согласен». Документ об устранении недостатков, указанных приёмочной комиссией, на проверку не предоставлен. В нарушение выводов комиссии Документ о выполнении работ Заказчиком был подписан в этот же день в объёмах согласно локально-сметного расчёта.

10.Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 9476 от 12.10.2020г. установлен: с момента заключения контракта до 01.12.2020г. Согласно акта выполненных работ от 21.12.2020г. №1, работы выполнены с задержкой на 19 дней, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта.

11.Главой администрации городского поселения «Сретенское» Тонких С.А., выставлена претензия об уплате пени за нарушение срока выполнения работ от 14.12.2020г. исх.№3079 в адрес подрядчика. Требование поставщиком об оплате пени не было исполнено. В нарушение части 1.3 статьи 94 Закона о контрактной системе дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

12.В соответствии с пунктом 8.1 Контракта Подрядчиком при сдаче-приемке выполненных работ предоставляются копии сертификатов применяемых материалов, заверенных установленным образом. В нарушение пункта 8.1 Контракта вышеуказанные документы на проверку не представлены.

13.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (Ремонт моста ул. Луначарского г. Сретенск) согласно локально сметного расчёта б/н без даты, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1 от 21.12.2020 года КСП установлено:

-по позиции 5 «Разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов: 2» фактически работы не выполнены в объёме 6 м3;

-по позиции 6 «Устройство подушек под фундаменты опор мостов: песчаных, из гравия, дресвы или их смеси с песком» фактически работы не выполнены в объёме 12 м3;

-по позиции 7 «Устройство заборной стенки: до 10 м однорядных из бревен» фактически работы не выполнены в объёме 2,64 м3;

-по позиции 8 «Устройство деревянных опор: ряжевых из бревен» фактически работы не выполнены в объёме 12 м3;

-по позиции 18 «Устройство барьерных ограждений из пиломатериалов» фактически работы не выполнены в объёме 1,056 м3;

-по позиции 19 «Устройство деревянной пешеходной дорожки из пиломатериалов» фактически работы не выполнены в объёме 1,12 м3;

-по позиции 20 «Устройство каменной наброски или призмы» фактически работы не выполнены в объёме 6 м3;

-по позиции 16 «Устройство деревянных пролетных строений мостов под: автомобильную дорогу из бревен» фактически работы выполнены сверх утверждённого локально-сметного расчёта в объёме 17,38 м3;

14.Подрядчиком в акте о приемке выполненных работ ф.КС-2 от 21.12.2020г. №1 по позициям: 5,6,7,8,18,19,20 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6.2.1 муниципального контракта № 9476 от 12.10.2020 г. «Ремонт моста ул. Луначарского г. Сретенск», ИП Оганесян У.А. работы выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2.3 муниципального контракта № 9476 от 12.10.2020 г., Администрацией городского поселения приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта. Заказчиком произведена приемка и оплата работ фактически не выполненных.

Согласно пункта 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, является административным правонарушением.

Заказчиком в лице Главы городского поселения «Сретенское» Тонких С.А. подписан с подрядчиком ИП Оганесян У.А. акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 21.12.2020г. №1 в том числе с учетом позиций, которые фактически были не выполнены и выполнены не в полном объеме.

14.Комиссией при визуальном осмотре проведённых работ по ремонту моста установлено следующее:

-переходные щиты установлены не в соответствии с утверждённой схемой «Ремонт моста через р.Филиппиха, ул.Луначарского» (не плотно уложены брёвна, несоответствие длины щита), что приводит к постоянному осыпанию грунта, затруднению въезда автомобильного транспорта и может привести к получению травм пешеходов (имеются ямы на переходном щите),частично использованы не ошкуренные брёвна, которые могут быть подвержены поражению грибками, насекомыми-короедами, могут гнить и преть, что в последствии может привести к разрушению;

-заборная стена установлена с нарушением утверждённой схемы «Ремонт моста через р.Филиппиха, ул.Луначарского» (несоответствие высоты и длины стены). Использованы брёвна разного диаметра, что вследствие, может привести к деформации заборной стены, частично использованы не ошкуренные брёвна, которые могут быть подвержены поражению грибками, насекомыми-короедами, могут гнить и преть, что в последствии также может привести к разрушению.

15.Администрацией городского поселения «Сретенское» допущено искусственное деление одной закупки, превышающей 600,0 тыс. руб., на несколько контрактов (договоров), для формального соответствия пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, учреждением в один день и с одним и тем же исполнителем на основании п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены:

- договор №б/н на ремонт автомобильной дороги по ул. Речная от дома №4 до ул. Чернышевского от 10 декабря 2020г заключенный с индивидуальным предпринимателем Пахомовым Алексеем Николаевичем. Цена контракта 108 566,81 руб.

- договор на ремонт автомобильной дороги по ул. Речная от дома №4 до ул. Чернышевского от 10 декабря 2020г заключенный с индивидуальным предпринимателем Пахомовым Алексеем Николаевичем. Цена контракта 588 739,00 руб.

Таким образом, выше изложенное указывает на то, что, фактически, заключенные договоры образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими самостоятельными договорами с целью обхода установленной законом необходимости проведения торгов.

Ответственность за нарушение при выборе способа определения поставщика по ч. 2 ст. 7.29 КоАП влечет наложение административного штрафа в размере 50 000 рублей, недопущение конкуренции, по статье 14.32 КоАП, — аналогичный размер штрафа или дисквалификацию.

16.В локально-сметных расчетах отсутствует должность, подпись, расшифровка составителя, локально-сметные расчеты согласованы ИП Пахомовым А.Н. и утверждены Администрацией поселения. Договора на выполнение работ по составлению локально-сметных расчётов на проверку не предоставлены.

**7.Проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования бюджетного кредита, выделенного в целях достройки многоквартирного жилого дома строившегося в рамках реализации программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» городскому поселению «Кокуйское».**

1.В представленных на проверку распоряжениях Главы администрации городского поселения «Кокуйское» «О распределении субсидии на мероприятия по Региональной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» указан термин «субсидия», следовало указать «бюджетный кредит». Согласно статьи 6 «Понятия и термины» Бюджетного кодекса РФ: бюджетный кредит - денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах; субсидия — межбюджетный трансферт, предоставляемый в целях софинансирования расходных обязательств, субсидия — денежные средства, предоставляемые из бюджетов и/или внебюджетных фондов в счет юридических лиц (кроме «государственных» учреждений) и физических лиц. Нарушена статья 6 Бюджетного кодекса РФ.

2.На момент проведения контрольного мероприятия, то есть по состоянию на 10.08.2021 года средства бюджетного кредита в сумме 2 241 190,22 руб. городским поселением «Кокуйское» не использованы, что привело к не соблюдению пункта 2.1 заключенного Соглашения от 09.08.2017 №1.(дом принят с недоработками).

3.Городским поселением «Кокуйское» были не соблюдены сроки уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом в соответствии с Приложением №1 к Соглашению «О предоставлении бюджетного кредита» №1 от 09.08.2017 года, с Приложением №2 к Соглашению №1 от 2018 года. КСП установлено, что городским поселением «Кокуйское» нарушены пункт 2 ст.93.2, 93.3, статьи 306.6 Бюджетного кодекса РФ (классификатор нарушений 1.2.12), а также имеются признаки административного правонарушения ч.1, 3 ст. 15.15.1 КоАП.

4.Городским поселением «Кокуйское» были не соблюдены сроки уплаты основного долга по бюджетному кредиту в соответствии с Приложением №1 к Соглашению «О предоставлении бюджетного кредита» №1 от 09.08.2017 года, с Приложением №2 к Соглашению №1 от 2018 года. По расчётам КСП пени за несвоевременную уплату бюджетного кредита составили в размере 19 822,25 руб.((705000,00\*1/300\*7,50/100\*35дн).+(705000,00\*1/300\*6,50/100\*41дн).+(1410000,00\*1/300\*4,25/100\*37дн.)). Комитетом по финансам администрации муниципального района «Сретенский район» городскому поселению за нарушение сроков уплаты пени не начислялись. Проверкой своевременности и полноты возврата городским поселением основного долга по бюджетному кредиту установлено, что городским поселением «Кокуйское» нарушены пункт 2 ст.93.2, 93.3, статья 306.5 Бюджетного кодекса РФ (классификатор нарушений 1.2.10), имеются признаки административного правонарушения ч.3 ст. 15.15 КоАП.

5.По состоянию на 01 января 2021 года остаток средств бюджетного кредита городским поселением «Кокуйское» использован на цели, не предусмотренные пунктом 2.1 заключенного Соглашения от 09.08.2017 года №1, в связи с тем, что денежные средства на едином счёте поселения должны быть не менее остатка бюджетного кредита в сумме 2 241 190,22 руб., а согласно данных бухгалтерской отчётности остаток денежных средств на счёте городского поселения составил в сумме 864 162,26 руб.

6. По состоянию на 10 августа 2021 года остаток средств бюджетного кредита городским поселением «Кокуйское» использован на цели, не предусмотренные пунктом 2.1, который гласит ««Комитет» предоставляет «Заёмщику» денежные средства для завершения строительства по программе переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в связи с ограниченным сроком завершения работ муниципального района «Сретенский район», платности, срочности и возвратности»», заключенного Соглашения от 09.08.2017 года №1, так как общий остаток на едином счёте должен быть равен сумме средств в размере 2 241 190,22 руб. остатка бюджетного кредита или должен быть больше, а согласно данных бухгалтерской отчётности на счёте городского поселения по состоянию на 10.08.2021 года остаток денежных средств составил в сумме 113 014,71 руб.

7.Городским поселение «Кокуйское» допущено нарушение пункта 1 статьи 306.4 «Нецелевое использование бюджетных средств» Бюджетного Кодекса РФ. В пункте 5.4 заключенного Соглашения от 09.08.2017 года №1 указано, что за нецелевое использование бюджетных средств «Заёмщик» несёт ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Нарушена статья 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**8.Проведена проверка принятых бюджетных обязательств сверх утверждённых лимитов бюджетных обязательств в городском поселении «Усть-Карское» муниципального района «Сретенский район» в 2020-2021гг.**

1. Администрацией городского поселения приняты бюджетные обязательства в 1 квартале 2021 года в сумме 1376018,90 руб. сверх утверждённых лимитов бюджетных обязательств. Администрацией поселения нарушен абзац 11 подпункта 2.1.3 пункта 2.1 заключенного Соглашения.

Согласно пункта 3.1 Соглашения № 14 от 01.02.2021 года за невыполнение установленных подпунктом 2.1.3 пункта 2.1 настоящего Соглашения наступает ответственность, предусмотренная действующем законодательством РФ, в том числе административная ответственность должностного лица, подписавшего Соглашение и нарушившего его условия.

2.В Нарушение пункта 12 раздела II порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Сретенский район» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного приказом от 30.11.2016 года №67, Городским поселением «Усть-Карское» согласно справки-уведомления от 26.03.2021 года №7 произведено перемещение лимитов по КБК 802 0104 0000020400244 226 в сумме 9 300,00 рублей, что привело к уменьшению утвержденных лимитов бюджетных обязательств и образованию денежных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования в сумме 800,00 руб.

3. В 1 квартале 2021 года по коду бюджетной классификации 802 0113 0000093990244 225 городским поселением принято бюджетное обязательство 2020 года на сумму 539 604,00 рублей по договору №164 от 28.04.2020 года с ГАУ «Государственная экспертиза Забайкальского края».

В утвержденных городским поселением «Усть-Карское» бюджетных росписях расходов на 2020, 2021 год бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 802 0113 0000093990244 225 отсутствовали.

4. В нарушение норм статьи 162, части 3 статьи 219 БК РФ Администрацией городского поселения «Усть-Карское» бюджетные обязательства по договору на проведение государственной экспертизы проектной документации № 164 от 28.04.2020 года приняты сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 539 604,00 рублей. Нарушен абзац 11 подпункта 2.1.3 пункта 2.1 заключенного Соглашения от 01.02.2021 года № 14 (классификатор нарушений 1.2.59).

В нарушение установленного порядка принятия бюджетных обязательств городским поселением допущено принятие бюджетных обязательств по КБК 802 0113 0000093990244 225 в размере 539 604,00 руб. при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по указанному коду бюджетной классификации, что образует объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.10. «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» КоАП РФ.

5.Администрацией городского поселения «Усть-Карское» в 1 квартале 2021 года по коду бюджетной классификации 802 0113 0000093990247 223 заключен договор №5 от 01.01.2021 года с МОУ «Усть-Карская СОШ» на сумму 326686,30 рублей и принято бюджетное обязательство 2020 года на сумму 123875,61 рублей по договору №1 от 01.09.2020 года с МОУ «Усть-Карская СОШ». Поселением приняты бюджетные обязательства в вышеуказанном квартале на общую сумму 450751,22 руб.

Согласно представленной на проверку сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2021 года по коду бюджетной классификации 802 0113 0000093990247 223 лимитов было утверждено в сумме 116 100,00 рублей. Справки-уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств по указанному КБК отсутствуют.

6. В нарушение норм статьи 162, части 3 статьи 219 БК РФ Администрацией городского поселения «Усть-Карское» приняты бюджетные обязательства по договору на отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде по договору № 5 от 01.01.2021 г., по договору №1 от 01.09.2020 года сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 334 651,22 рублей (116100,00-450751,22). Нарушен абзац 11 пункта 2.1.3 заключенного Соглашения от 01.02.2021 года № 14 (классификатор нарушений 1.2.59).

Городским поселением нарушена статья 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7.Городским поселением приняты бюджетные обязательства по решениям межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Забайкальскому краю на общую сумму 174 111,68 руб.

Сумма сверх лимитных обязательств по коду бюджетной классификации 802 0113 0000093990853 292 составила в размере 29405,37 руб. Дополнительные обязательства, возникшие на основании судебного акта или решения налоговой инспекции о взыскании долга по налогам, не являются добровольными и подлежат исполнению ввиду невозможности одностороннего отказа от их исполнения.

8.В ходе исполнения бюджета городским поселением справкой-уведомлением от 30.03.2021г. №8 изменены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, утвержденные на 2021 год, в том числе, по указанному выше КБК (802 0502 0000035151244 226) лимиты сокращены на сумму 130145,02 рублей и составили 217 454,98 рублей, что привело к уменьшению утвержденных лимитов и образованию денежных обязательств не обеспеченных источниками финансирования в сумме 14099,78 руб. Нарушен пункт 12 раздела II порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Сретенский район» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденного приказом от 30.11.2016 года №67.

9. В проверяемом периоде городским поселением заключено договоров гражданско-правового характера по КБК 802 0502 0000035151244 226 в сумме 689813,29 руб., при наличии лимитов в сумме 217 454,98 руб., что превышает лимиты бюджетных обязательств, утверждённые бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2021 года в сумме 472358,31 руб., то есть договора заключены сверхлимитно. Имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.10. «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» КоАП РФ.

10. В ходе проверки Контрольно-счётной палатой выявлено, что по проверяемым КБК: 802 0113 0000093990244 225, 802 0113 0000093990247 223, 802 0502 0000035151244 226 первичные бухгалтерские документы подлежащие учёту в 2020 году на сумму в размере 667537,05 руб. были отражены в бухгалтерской отчётности 2021 года, что является нарушением статьи 9 федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте» (классификатор нарушений 2.2). По данному факту имеются признаки административного правонарушения статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

**9.** **Проверка** **законности, эффективности и целесообразности использования субсидии на государственную поддержку отрасли культуры в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма на 2013-2020 годы», имеющей целевое назначение, на проведение текущего ремонта дома культуры в сельском поселении «Верхне-Куэнгинское» в 2019 году.**

1.В нарушение пункта 4.3.4 заключенного Соглашения сельским поселением «Верхне-Куэнгинское».

отчёты о:

- расходах бюджета сельского поселения, в целях софинансирования, которых предоставляется Субсидия, по форме согласно приложению №3 к настоящему Соглашению не позднее 05 числа, следующего за кварталом, в котором была получена Субсидия;

- расходах бюджета сельского поселения, в целях софинансирования, которых предоставляется Субсидия (итоговый), по форме согласно приложению №3 к настоящему Соглашению не позднее 15 ноября года, в котором была получена Субсидия;

- достижении значений показателей результативности по форме согласно приложению №4 к настоящему Соглашению не позднее 05 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, в котором была получена Субсидия;

- достижении значений показателей результативности по форме согласно приложению №4 к настоящему Соглашению не позднее 15 ноября года, в котором была получена Субсидия не составлялись.

2.По условиям извещения и пункта 6.1 Контракта Генподрядчиком Заказчику обеспечение исполнение контракта может быть представлено в виде безотзывной банковской гарантии или путем внесения денежных средств на расчетный счет Заказчика. Документы, подтверждающие обеспечение исполнения контракта на проверку не были представлены.

3.Согласно пункта 8.1 статьи 96 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки с субъектами малого предпринимательства, таким участником может быть представлена информация, подтверждающую добросовестность участника (реестр исполнения контрактов в течение трёх лет до даты подачи заявки на участие в закупке исполненных без применения неустоек), указанная информация на проверку не представлена.

4.В муниципальном контракте № 08912000006190079660001 от 12.08.2019г., указано, что Генподрядчик обязуется выполнить работы в установленном порядке в сроки, указанные в п.4.2., данный пункт в заключенном контракте отсутствует.

5.Между Заказчиком и Генподрядчиком было заключено дополнительное соглашение без даты №1 «Об изменении муниципального контракта на выполнение работ по ремонту дома культуры в с.Верхняя Куэнга». Согласно указанного выше соглашения изменен пункт 13.1 «Срок действия контракта» установленный до 30.10.2019г. продлен до 26.11.2019г., согласно наименования Соглашения, следовало внести изменения о продления срока выполнения работ Заказчиком. Так как срок действия контракта не является сроком выполнения работ.

6.В приложении «Техническое задание» к муниципальному контракту срок выполнения работ установлен до 15 октября 2019г., согласно, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 05.11.2019г. №1.№2, работы по ремонту дома культуры с. Верхне-Куэнгинское выполнены 05.11.2019г. на сумму 1 877 597,00 руб.- задержка составила 21 день; акта о приемке. выполненных работ (форма КС-2) от 12.11.2019г. №3 работы выполнены 12.11.2019г. на сумму 152913,99 руб.- задержка составила 28 дней; акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 15.11.2019г. №4.№5 работы выполнены 15.11.2019г. на сумму 354 648,00 руб. задержка составила 31 день. В нарушение пункта 7.2.1. муниципального контракта, статьи 34 п.6 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» директором МУК БИКДО сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», требование об уплате пени за нарушение срока выполнения работ в адрес генподрядчика не было выставлено. По расчётам КСП сумма пени составила 11 852,80 рублей ((1877597,00\*1/300\*6,5/100\*21)+(152913,99\*1/300\*6,5/100\*28)+(354648\*1/300\*6,5/100\*31)=8543,07+927,68+2382,05).

7.Согласно пункта 4.1.11 заключенного муниципального контракта Генподрядчик обязан еженедельно Заказчику предоставлять отчет (с фотофиксацией скрытых работ) о выполненных на объекте работах. Данный отчет на проверку не представлен. Нарушен пункт 4.1.11 муниципального контракта.

8.Нарушены пункт 2.4 муниципального контракта № 08912000006190079660001 от 12.08.2019г., ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по контракту. Генподрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в общей сумме 8 126,12 рублей., в том числе:

- по КС-2 от 05.11.2019г. №1 на сумму 1 259 829,00 руб., оплата произведена 12.12.2019 г. пл.поручением № 600220, срок нарушения оплаты заказчиком составил 16 дней (1 259 829,00\*16\*1/300\*6,5%=4367,41 руб.);

- по КС-2 от 05.11.2019г. №2 на сумму 617 768,00 руб., оплата произведена 16.12.2019 г. пл.поручением № 639383, срок нарушения оплаты заказчиком составил 20 дней (617 768,00\*20\*1/300\*6,5%=2 676,99 руб.);

- по КС-2 от 12.11.2019г. №3 на сумму 152 913,99 руб., оплата произведена 13.12.2019 г. пл.поручением № 6228640, срок нарушения оплаты заказчиком составил 10 дней (152 913,99\*10\*1/300\*6,5%=313,31 руб.);

- по КС-2 от 15.11.2019г. №4 на сумму 175 550,00 руб., оплата произведена 16.12.2019 г. пл.поручением № 639381, срок нарушения оплаты заказчиком составил 10 дней (175 550,00\*10\*1/300\*6,5%=380,36 руб.);

- по КС-2 от 15.11.2019г. №5 на сумму 179 098,00 руб., оплата произведена 16.12.2019 г. пл.поручением № 639382, срок нарушения оплаты заказчиком составил 10 дней (179 098\*10\*1/300\*6,5%=388,05 руб.).

9.При сверки актов о приемке выполненных работ (ф.КС-2) с локально- сметными расчетами в части наименований работ, объема выполненных работ выявлены расхождения, в нарушение части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ Генподрядчиком не выполнены работы в соответствии с утверждёнными локально-сметными расчётами по следующим позициям: ЛСР ремонт кровли, окон и дверей здания - 18, 21, 22, 23, 24; ЛСР частичный ремонт фасада и внутренних помещений-15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32; ЛСР ремонт электрической проводки-15, 16, 17.

10.При сверки актов о приемке выполненных работ (ф.КС-2) с локально- сметными расчетами в части наименований работ, объема выполненных работ выявлены расхождения, в нарушение части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ Генподрядчиком выполнены работы, не предусмотренные утверждёнными локально-сметными расчётами. Согласно формы КС-2 выполнены работы по следующим позициям: КС-2 от 05.11.2019г. №1, КС-2 от 12.11.2019г. №3 – 4, 5, 6, 7, 13, 1, 2, 3, 8, 16, 22, 9; КС-2 от 05.11.2019 №2, КС-2 № 4 от 15.11.2019г. -3, 6, 8, 12, 13, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 1, 2, 4, 5, 8, 9; КС-2 № 5 от 15.11.2019г.- 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 13, 14, 15, 16, 17, 24.

11. Проверкой исполнения и соблюдения заказчиком и генподрядчиком условий муниципального контракта установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 743 ГК РФ, п 4.1.1 муниципального контракта от 12.08.2019г. № 08912000006190079660001 заключенного с ООО «Забэнергоспецтранс» МУК БИКДО сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком в лице директора МУК БИКДО сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» Василовской Н.Г. подписаны с генподрядчиком акты выполненных работ (КС-2) КС-2 от 05.11.2019г. №1,2 , КС-2 от 12.11.2019г. №3, КС-2 № 4,5 от 15.11.2019г., в том числе с учетом тех позиций, которые выполнены не в полном объеме или заменены на другие виды работ. Изменены существенные условия контракта, нарушен пункт 1 статьи 95 федерального закона 44-ФЗ.

Согласно пункта 1 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях, поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, является административным правонарушением.

12.В соответствии с пунктом 2 п/п 8 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком. МУК БИКДО сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» соответствующие изменения в реестр контрактов внесены не были. Нарушен пункт 2 п/п 8 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ.

13.В ходе проверки Заказчиком были представлены три дополнительных локально - сметных расчёта от 25.09.2021г № б/н на общую сумму в размере 2 385 158,99 руб. с изменением видов работ по ремонту Дома культуры. Документальное подтверждение в виде дополнительного Соглашения на изменение условий Контракта (изменение видов работ) на проверку не представлено.

14.При осмотре объекта по проведению текущего ремонта Дома культуры в селе Верхняя Куэнга КСП установлено, что фактические объёмы отдельных видов выполненных работ не соответствуют актам выполненных работ (ф.КС-2), принятые и подписанные Заказчиком (См. приложения №1,2,3 к акту проверки). КСП указывает на недопустимость подписания актов выполненных работ, объёмы работ в которых, не соответствуют фактически выполненному объёму.

15.Комиссией при визуальном осмотре проведённых работ текущего ремонта Дома культуры в селе Верхняя Куэнга установлено следующее:

-после проведённого ремонта кровли Дома культуры в библиотеке, в методическом кабинете, в музейной комнате на внутренних стенах имеются многочисленные подтёки, что свидетельствует о протекании отремонтированной крыши, при выпадении атмосферных осадков (дожди);

-на покрытии установленного пандуса имеются повреждения;

-на установленном в зале стеклопакете имеется механическое повреждение (трещина на стекле);

-на внутренних стенах помещения имеются повреждения в виде отслоения краски на окрашенных поверхностях.

**10.** **Проверка законности и эффективности использования субсидии, выделенной из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 месяцев до 3 лет в образовательных организациях в рамках приоритетного проекта «Демография» Управлению образованием муниципального района «Сретенский район» на строительство детского сада в МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» в 2019-2021 годах.**

1.В целях соблюдения пункта 3.2 Соглашения «обеспечение доли софинансирования муниципального района «Сретенский район» для реализации мероприятий не менее 1 процента от общего объёма субсидии» справками-уведомлениями: № 141 от 13.05.2019г., № 239 от 04.07.2019г., № 215 от 24.06.2019г., № 214 от 24.06.2019г., № 578 от 12.12.2019г. доведены лимиты в сумме 29 843,60 руб.

В нарушение пункта 3.2 Соглашения от 1 августа 2019г. № 76640000-1-2019-011 установлено расхождение объёма софинансирования из средств местного бюджета в размере 11 843,60 руб., следовало предусмотреть 18 000,00 руб., а предусмотрено 29 843,60 руб.

2.Между УО администрации МР «Сретенский район» и бюджетным образовательным учреждением МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» заключено Соглашение от 01.10.2019 года № 2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в 2019-2021 годах, в пункте 2.1 предусмотрен общий объём бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 1 782 000,00 руб.

В нарушение пункта 2.1 Соглашения от 1 августа 2019г. № 76640000-1-2019-011 следовало указать в пункте 2.1 Соглашения № 2 от 01.10.2019 года общий объём бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 1 800 000,00 руб., а указано 1 782 000,00 руб., расхождение составило в сумме 18 000,00 руб.

3.Между УО администрации МР «Сретенский район» и бюджетным образовательным учреждением МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» заключено Соглашение от 25.09.2020 года № 111 «О порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в 2019-2021 годах, в котором предусмотрен общий объём бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 29 015 601,79 руб.

В нарушение приложения №1 дополнительного Соглашения от 29 апреля 2020г. № 76640000-1-2019-011/4 к Соглашению о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в 2019-2021 годах от 1 августа 2019г. № 76640000-1-2019-011 следовало указать в пункте 2.1 Соглашения № 111 от 25.09.2020 года общий объём бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 29 310 906,82 руб., а указано 29 015 601,79 руб., расхождение составило в сумме 295 305,03 руб.

4.Общий объём перечисленной субсидии в 2019-2021 годах из бюджета муниципального района для реализации мероприятий в рамках национального проекта «Демография» составил в сумме 51 692 649,70 руб., указанные средства направлены МОУ "Усть-Наринзорская ООШ» на строительство детского сада в целях создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет (оплату муниципального контракта, договоров). Денежные средства в сумме 18 830,39 руб. в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства по состоянию на 29.10.2021 года не использованы и находятся на лицевом счёте бюджетного учреждения.

5.В нарушение пунктов 4.3.4 заключенного Соглашения УО администрации МР «Сретенский район» предоставляло в Министерство образования, науки и молодёжной политики Забайкальского края в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» вышеперечисленные отчёты с нарушением установленных сроков.

Отчёт о расходах, в целях софинансирования которых была представлена Субсидия:

- по состоянию на 01.01.2020 года размещён 07.02.2020 года с задержкой на 35 дней, плановая сумма, отражённая в отчёте в размере 1 800 000,00 руб. отражена неверно, согласно формы годовой отчётности № 0503127g по состоянию на 01.01.2020г., следовало указать «предусмотрено в бюджете» в сумме 1 811 843,60 руб.;

- по состоянию на 01.10.2020 года размещён 14.10.2020 года с задержкой на 11 дней.;

- по состоянию на 01.01.2021 года размещён 18.02.2021 года с задержкой на 46 дней.

- по состоянию на 01.04.2019г., на 01.07.2019г., на 01.10.2019г., на 01.04.2020г., на 01.07.2020г., на проверку не предоставлены.

Отчёт о достижении результатов предоставления Субсидии по состоянию на 01.01.2020 года размещён 07.02.2020 года с нарушением установленного Соглашением срока на 17 дней.

Отчёт о достижении результатов предоставления Субсидии по состоянию на 01.01.2021 года размещён 18.02.2021 года с нарушением установленного Соглашением срока на 29 дней. В приложении №2 к отчёту «Сведения о направлении расходов местного бюджета, софинансирование которых осуществляется из бюджета субъекта РФ» в графе 6 строки 002 кассовые расходы отражены в сумме 29 001 650,65 руб., согласно формы годовой отчётности № 0503127g по состоянию на 01.01.2021г следовало отразить 29 310 906,82 руб., расхождение составило в сумме 309 256,17 руб.

5.Согласно плану - графику закупок размещены сведения о закупке (уникальный номер позиции плана-графика) № 202003913001880001 от 23.04.2020г., планируемые платежи в сумме 45 357 510,00 рублей. Управлением образованием справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований: №25 от 31.01.2020 г., №117 от 31.03.2020 г., №126 от 15.04.2020 г., представленными на проверку, доведены лимиты бюджетных обязательств на строительство детского сада в МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» в сумме 43 222 892,74 рублей. Таким образом, в нарушении ст.16 п.8 Закона № 44-ФЗ, размещение сведений о планируемой закупке в сумме 45 357 510,00 рублей, не подтверждено лимитами бюджетных обязательств на сумму в размере 2 134 617,26 руб.

6.Во всех представленных на проверку локально-сметных расчётах дата согласования отсутствует.

7.В нарушение п.2.2.3 Договора журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе структурного подразделения МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» - детский сад с. Усть-Наринзор ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» на проверку не представлен.

8.Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 0891200000620004951 до 31.10.2020г. Согласно, представленных в таблице №3 актов выполненных работ (ф.КС-2) от 10.11.2020г. №15-25 работы выполнены с задержкой на 10 дней, от 18.12.2020г. №26-36 работы выполнены с задержкой на 48 дней, от 28.12.2020г. №37-49 работы выполнены с задержкой на 58 дней, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта.

9.Директором МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» Магон И.А., выставлена претензия об уплате пени за нарушение срока выполнения работ от 04.12.2020г. в адрес подрядчика. Сумма пени согласно претензии выставлена на сумму в размере 178 028,34 рублей (45 130 000,00руб.- 32 809 700,00 руб.= 12 320 300,00\*0,01\*4,25 \*34/100). Расчет пени произведен не верно, то есть, завышен на сумму 98 870,29 руб.

10.Директором МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» Магон И.А., выставлена повторно претензия об уплате пени за нарушение срока выполнения работ от 31.12.2020г. в адрес подрядчика с учётом последующих КС-2. Сумма пени согласно претензии выставлена на сумму в размере 87 090,23 рублей ((45 130 000,00руб.- 32 809 700,00 руб.) \*1/300\*39\*4,25 +(44 680 221,00-32 809 700,00)\* 1/300\*8\*4,25%+(44 680 221,00-43 633 013,00)\*1/300\*2\*4,25% +(47 353 913,00-43 633 013,00) \*1/300 \*10 \* 4,25%). Расчёт пени произведен не верно, то есть, занижен на сумму 21 793,71 руб.

11.Требование подрядчиком об оплате пени исполнено не в полном объеме, согласно выставленной претензии на сумму пени в размере 87 090,23 руб., оплата произведена ООО СК «Феликс» платежным поручением №219 от 02.03.2021г. в сумме 85 509,51 руб. недоплата составила в сумме 1580,72 руб. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

12.Акт выполненных работ по ф.КС-2 №49 подписан Заказчиком 28.12.2020г., оплата произведена пл. пор.№340742 и 340749 от 20.04.2021г. в сумме 2 023 891,00 рублей с задержкой на 83 дня, акты выполненных работ по ф.КС-2 №37-48 подписаны Заказчиком 28.12.2020г., оплата произведена 21.04.2021г. в сумме 1 816 640,00 рублей с задержкой на 84 дня. Нарушен пункт 3.4 муниципального контракта № 0891200000620004951 от 18.06.2020г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по контракту (в п.3.4 муниципального контракта оговорено, что Заказчик осуществляет платеж за фактически выполненный объем работ, согласно подписанных актов сдачи-приемки выполненных работ КС-2, в течение 30 календарных дней с момента подписания). Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 45 415,61 рублей (2023891,00\*83\*1/300\*4,25% +1816640,00\*84\*1/300\*4,25%).

13.При сверке акта о приемке выполненных работ ф. КС-2 № 36 от 18.12.2020г с локально-сметным расчетом ЛСР 07-02-01 «Благоустройство участка» в части наименований работ, объема выполненных работ установлены следующие расхождения:

-по позициям: 5,6,44,46,12,16 «Бетонное покрытие проездов», по позицииям: 9,10,3,4,13,14 «Бетонное покрытие отмостки», по позицииям: 7,8,44,46,18,17 «Бетонное покрытие тротуаров» Раздела 1. «Устройство покрытий площадок, проездов, тротуаров» выявлено что, виды и объёмы работ по указанным позициям не соответствуют локально-сметному расчёту, согласно ЛСР следовало установить асфальтобетонное покрытие, а установлено бетонное покрытие (См.Акт №4).

-по позициям: 45, 47, 48, 49, 50, 51 Раздела 2. «Доставка материалов», выявлено что, виды работ по указанным позициям не соответствуют локально-сметному расчёту, указанные виды работ в локально-сметном расчёте отсутствуют (См.Акт №4).

В нарушение пункта 7 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, который гласит «При исполнении контракта (за исключением случаев, которые предусмотрены нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с частью 6 статьи 14 настоящего Федерального закона) по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте».

В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» соответствующие изменения реестр контрактов внесены не были.

Отсутствует документальное подтверждение, что поставленные материалы имеют улучшенные технические и функциональные характеристики по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локально-сметном расчете).

14.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (строительству здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе структурного подразделения МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» - детский сад с. Усть-Наринзор) согласно локально-сметных расчётов, актов приёмки выполненных работ КС-2 КСП установлено:

согласно КС-2 № 32 от 18.12.2020г., ЛСР 02-01-02 Общестроительные работы. Надземная часть «Двери»:

- по позиции: 231 «Наличники из древесины типа: Н-1, Н-2 размером 13х54 мм», в количестве 212 м при осмотре выявлено, что наличники из древесины отсутствуют, работы не выполнены (См.Акт №2);

согласно КС-2 № 15 от 10.11.2020г., ЛСР 02-01-02 Общестроительные работы. Надземная часть «Окна»:

- по позиции: 247 «Блок оконный пластиковый: трехстворчатый, с поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 3,5 м2» общим объёмом 58,77 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 54,38 м2 расхождение составило 4,39 м2. (См.Акт №2);

- по позиции: 249 «Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 2,5 м2 (О-2)» общим объёмом 2,3111 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 2,1177 м2 расхождение составило 0,1934 м2. (См.Акт №2);

- по позиции: 250 «Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 3 м2 (О-4)» общим объёмом 3,0751 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 2,8417 м2 расхождение составило 0,2334 м2. (См.Акт №2);

- по позиции: 252 «Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 1,5 м2» общим объёмом 1,331 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 1,06 м2 расхождение составило 0,271 м2. (См.Акт №2);

- по позиции: 254 «Блок оконный пластиковый: одностворчатый, с поворотной створкой, с однокамерным стеклопакетом (24 мм), площадью до 1 м2» общим объёмом 0,91 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 0,8 м2 расхождение составило 0,11 м2. (См.Акт №2);

- по позиции: 257 «Сетка противомоскитная стационарная, цвет белый» общим объёмом 27,66 м2 фактически работы не выполнены, сетка противомоскитная отсутствует (См.Акт №2).

По вышеперечисленным позициям работы согласно актов выполненных работ (ф.КС-2) выполнены на сумму в размере 2 029 571,00 руб., согласно сметного расчёта по фактическим замерам на сумму 1 832 129,00 руб., разница в стоимости выполнения работ составила в сумме **197 442,00 руб.** (см. ЛСР).

Согласно КС-2 № 42 от 28.12.2020г., ЛСР 07-03-01 «Озеленение»:

- по позициям: 6, 10, 11 «Ель восточная, высота 1,0-1,5 м», в количестве 19 штук, «Сирень привитая улучшенная, высота 0,3-0,4 м» в количестве 44 штуки, что указанные саженцы в посадках отсутствуют, произведена замена на берёзу в количестве 8 штук и на вяз в количестве 48 штук. «Акация желтая, высота 1,0-1,5 м» указано 106 штук, фактически высажено 104 шт. В результате проведённого подсчёта выявлено, что количество высаженных саженцев на 9 штук меньше чем указано Акте ф.КС-2;

- по позициям: 14, 15, 16, 17 «Посев газонов партерных, мавританских и обыкновенных вручную 1043м2», «Семена газонных трав (смесь) 20,86 кг» при визуальном осмотре растительный покров на газонах полностью отсутствует, следовательно, работы по посеву семян газонных трав не производились.

согласно КС-2 № 44 от 18.12.2020г., ЛСР 07-06-01 Площадка для сушки белья ПС-1:

- по позициям: 11, 12 «Устройство бетонных плитных тротуаров с заполнением швов: песком», размером 10,125 м2 (18шт.\*0,75\*0,75), «Плитка фигурная тротуарная: серая толщина 80 мм» размером 10,13 м2, что плитка фигурная тротуарная отсутствует, площадка забетонирована.

согласно КС-2 № 45 от 18.12.2020г., ЛСР 07-07-01 «Площадка для чистки ковров ПЧ-2ПС-1»:

- по позициям: 9, 10 «Устройство бетонных плитных тротуаров с заполнением швов: песком», размером 14,625 м2 (26шт.\*0,75\*0,75), «Плитка фигурная тротуарная: серая толщина 80 мм» размером 14,63 м2, установлено, что плитка фигурная тротуарная отсутствует, площадка забетонирована.

согласно КС-2 № 33 от 18.12.2020г., ЛСР 07-04-01 «Хозплощадка с навесом на 2 контейнера»:

- по позиции 46 «Мусоросборник металлический емкостью 750 л на металлической тележке», в количестве 2 комплектов при осмотре выявлено, что один мусоросборник отсутствует. Работы согласно акта выполненных работ (ф.КС-2) выполнены на сумму в размере 58 470,00 руб., согласно сметного расчёта по фактическому осмотру на сумму 29 236,00 руб., разница в стоимости выполнения работ в сторону уменьшения составила в сумме **29 234,00 руб**.(см. ЛСР).

согласно КС-2 № 36 от 18.12.2020г., ЛСР 07-02-01 Благоустройство участка КСП установлено:

- по позиции 54 «Счеты со столиком КСИЛ арт.4231 (от 1 года) », в количестве 2 штук при осмотре выявлено, что счеты со столиком отсутствуют, произведена замена на детские машинки в количестве 2 штук.

- по позиции 32 «Камни бортовые БР 100.20.8 /бетон В22,5 (М300), объем 0,016 м3/ (ГОСТ 6665-91)», установлены в количестве 40 штук, согласно локально-сметного расчёта следовало установить 100 штук, расхождение составило в сторону уменьшения на 60 штук. Работы согласно актов выполненных работ (ф.КС-2) приняты на сумму в размере 92 778,00 руб., согласно сметного расчёта по фактическому исполнению на сумму 37 106,00 руб., разница в стоимости выполнения работ составила в сумме **55 672,00** руб.

15.Подрядчиком в актах о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 32 от 18.12.2020г. по позиции 231, № 15 от 10.11.2020г по позициям: 247, 249, 250, 252, 254, 257, № 42 от 28.12.2020г по позициям: 6, 10, 11, 14, 15, 16, 17 , № 44 от 18.12.2020г. по позициям: 11, 12, № 45 от 18.12.2020г по позициям: 9, 10, № 33 от 18.12.2020г. по позиции 46, 10, № 36 от 18.12.2020г по позициям: 32, 54 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6.2.2 муниципального контракта № 0891200000620004951 от 18.06.2020 г. «Строительство здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе структурного подразделения МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» детский сад с. Усть-Наринзор.», ООО «СК Феликс» работы выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

16.В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.1.2 муниципального контракта № 0891200000620004951 от 18.06.2020 г., МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком произведена приемка и оплата работ фактически не выполненных.

Согласно пункта 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, является административным правонарушением.

Заказчиком в лице директора МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» Магон И.А. подписаны с подрядчиком ООО «СК Феликс» Акты о приемке выполненных работ (КС-2): № 32 от 18.12.2020г. по позиции 231, № 15 от 10.11.2020г по позициям: 247, 249, 250, 252, 254, 257, № 42 от 28.12.2020г по позициям: 6, 10, 11, 14, 15, 16, 17 , № 44 от 18.12.2020г. по позициям: 11, 12, № 45 от 18.12.2020г по позициям: 9, 10, № 33 от 18.12.2020г по позиции 46, 10, № 36 от 18.12.2020г по позициям: 32, 54 которые фактически были выполнены не в полном объеме.

КСП указывает на недопустимость подписания актов выполненных работ, объёмы работ в которых, не соответствуют фактически выполненному объёму.

17.Комиссией при визуальном осмотре проведённых работ по строительству здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе структурного подразделения МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» - детский сад с. Усть-Наринзор» установлено следующее:

- в двух местах по всему потолку в младшей группе имеются трещины, в младшей и старшей группах, в коридоре, в музыкальном классе имеются трещины на стенах;

-в коридоре снизу от пола у отопительной батареи имеются на стене следы от сырости;

-в местах установки вентиляции (музыкальный класс, младшая и старшая группы) имеются многочисленные подтёки;

-на потолке помещения имеются подтёки и повреждения в виде отслоения штукатурки;

-в углах подоконников младшей группы имеются повреждения в виде расколов и трещин;

-в помещении туалета установлено повреждение керамической плитки в виде раскола в результате механического воздействия;

- с внешней стороны здания у окна имеется повреждение в виде расколов и разрушения покрытия стены;

- с внешней стороны здания имеется повреждение в виде отхождения отмостки от стены (с двух сторон здания);

- с внешней стороны здания в нескольких местах и на крыльце входной двери имеются отхождения плитки.

Согласно пункта 8.2 «Гарантии качества» муниципального контракта, гарантийный срок по объекту устанавливается сроком на 5 лет. В пункте 8.9 контракта сказано, что подрядчик обязуется устранить выявленные недостатки работ не позднее 1 (одного) месяца со дня получения требования от заказчика.

Согласно пункта 3 статьи 724 Гражданского кодекса Заказчик в праве предъявить требования связанные с недостатками результата работы, обнаруженными в течение гарантийного срока.

18.Нарушен пункт 1 раздела 5 «Порядок расчета» договора поставки № Н300320-1А с ИП Неткачев Е.С. от 30.03.2020г. Покупатель осуществляет предоплату в размере 30% в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента выставления счета и доплату 70% от стоимости товара оплачивает по факту поставки товара в течение 5 рабочих дней на основании счета на оплату и товарной накладной. Счет на оплату №№ Н300320-1А выставлен 02.11.2020г. задержка по оплате составила 37 дней и УПД №1692 подписан 18.12.2020г. задержка по оплате составила 3 дня.

На основании пункта 7 раздела 6 «Ответственность сторон» договора поставки № Н300320-1А от 30.03.2020г. поставщик вправе требовать с покупателя пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 1111,49 рублей (178313,10\*37\*1/300\*4,25% +416063,90\*3\*1/300\*4,25%).

19.Нарушен пункт 1 раздела 5 «Порядок расчета» договора поставки № Р300320-1А с ИП Рямов А.А. от 30.03.2020г. Покупатель осуществляет предоплату в размере 30% в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента выставления счета и доплату 70% от стоимости товара оплачивает по факту поставки товара в течение 5 рабочих дней на основании счета на оплату и товарной накладной. Счет на оплату № Р300320-1А выставлен 02.11.2020г. задержка по оплате составила 37 дней и УПД №765 подписан 18.12.2020г. задержка по оплате составила 3 дня.

На основании пункта 7 раздела 6 «Ответственность сторон» договора поставки № Р300320-1А от 30.03.2020г. поставщик вправе требовать с покупателя пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 945,51 рублей (151686,90\*37\*1/300\*4,25% +353936,10\*3\*1/300\*4,25%).

20.В нарушение пункта 3.6 договора №1 от 01.11.2020г, пункта 3.6 договора №2 от 01.11.2020г с ИП Пахомовым А.Н. документы, подтверждающие приобретение товара, в виде: товарной накладной по форме УПД, транспортной накладной в случае вывоза продукции автомобильным транспортом за счет поставщика, счет-фактуры, технического паспорта производителя, инструкции по эксплуатации, гарантийного талона на проверку не представлены.

21.ИП Пахомовым А.Н. счета на оплату по двум договорам МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» были выставлены 01.11.2020г., а оплата произведена, согласно платежных поручений №87375, 87376 от 27.11.2020г. с задержкой в 22 дня. Нарушен пункт 3.12 договоров поставки №1,№2 от 01.11.2020г., и в соответствии с пунктом 6.5 поставщик имеет право требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в размере 0,1% от стоимости неоплаченной суммы за каждый день просрочки, но не более 5% от стоимости неоплаченной суммы по договору. Сумма пени составляет 17974,00 рублей ((565000,00\*0,1%/22 ) + (252000,00\*0,1%\*22)).

22.Балансовая стоимость здания, указанная в распоряжении № 543-р от 30.07.2021 года, в сумме 11 715,5 тыс.руб. не соответствует произведённым затратам по строительству детского сада согласно представленных на проверку документов на общую сумму в размере 48075,4 тыс.руб., то есть занижена на сумму 36 359,9 тыс. руб.

Формирование стоимости построенного, реконструированного объекта осуществляется на основании Инструкции Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г., п. 2 ст. 257 НК РФ в стоимость ОС включаются затраты на проектирование, на изыскательские работы, расходы на проведение экспертизы ПСД, строительного контроля, авторского надзора и расходы заказчика.

23.В нарушение Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) возведённый объект «Здание для детей от 1,5 до 3лет» в составе структурного подразделения МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» в рамках реализации национального проекта «Демография» не принят на бухгалтерский учёт на сумму произведённых затрат в размере 48 075 445,39 руб. Инвентарная карточка на проверку не предоставлена.

24.Согласно письма от 29.10.2021 года № 37-и Центра материально-технического обеспечения образовательных учреждений Забайкальского края фактические затраты стоимости здания по состоянию на 29.10.2021 года отражены на счёте 0 106 00 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» (незавершённое строительство) в сумме 48 056 615,00 руб. В нарушение п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ 257н от 31.12.2016 года «Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению» здание детского сада введено в эксплуатацию 02.04.2021 года, а как объект «основные средства» на счёте 0 101 00 000 не отражён.

25.В нарушение пункта 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ 257н от 31.12.2016 года «Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению» дизельная электростанция и контейнер для дизельной электростанции находится в эксплуатации детского сада, а как объект «основные средства» на счёте 0 101 00 000 не отражен, числится на счёте-0 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы» (незавершённое строительство) в сумме 817000,00 руб.

26. В нарушение пунктов 46, 53 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н в оборотно-сальдовой ведомости по основным средствам не указаны аналитические коды групп и индивидуальные инвентарные номера. Проверкой установлено, что на объектах основных средств наличие инвентарных номеров отсутствует. Инвентарные карточки на проверку не предоставлены.

**11. Проверка законности, эффективности и результативности использования средств Дорожного фонда муниципального района «Сретенский район» и средств, представленных из Дорожного фонда Забайкальского края бюджету муниципального района «Сретенский район» в 2019-2020 годах.**

1.Расхождения между Перечнем автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального района «Сретенский район» (355,223 км.) и данными предоставленными Комитетом по финансам администрации МР «Сретенский район» (325,5 км.) составили 29,723 км.

2.Протяженность автомобильной дороги «Подъезд к с. Матакан» согласно утверждённого Перечня составляет 2,783 км, что не соответствует показателю протяженности указанной автомобильной дороги, включённой в реестр автомобильных дорог (3,995 км), находящихся в муниципальной собственности муниципального района «Сретенский район» (казна), расхождение составило 1,212 км в сторону увеличения.

3.Документы о принятии в собственность муниципального района «Сретенский район» на 5 автомобильных дорог (п. Усть-Карск – с. Лужанки, с. Лужанки – с. Верхние Куларки, с. Верхние Куларки – Нижние Куларки, подъезд к с. Шеметово, Подъезд к городской свалке) отсутствуют, нарушена ч. 6 ст. 1 Закона № 218-ФЗ от 13.07.2015г. «О государственной регистрации недвижимости».

4.В нарушение пункта 3 приказа Минтранса РФ № 150, технические паспорта в отношении десяти муниципальных автомобильных дорог Администрацией района на проверку не представлены.

5.В нарушение пункта 4.2 ГОСТ 33388-2015 документы, подтверждающие проведение паспортизации автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности, на проверку не представлены.

6. В нарушение пункта 4.1 ГОСТ 33388-2015 контроль за транспортно-эксплуатационным состоянием автомобильных дорог местного значения в муниципальном районе не организован. Диагностика автомобильных дорог не проводилась.

7.В нарушение пунктов 1, 2 статьи 18 Федерального Закона № 257-ФЗ администрацией муниципального района «Сретенский район» не разработаны: порядок содержания автомобильных дорог местного значения; порядок ремонта автомобильных дорог местного значения.

8.Нормативные правовые акты по планированию дорожной деятельности, по инструментальному обследованию автомобильных дорог местного значения не изданы.

9.Финансирование на программу комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципального района «Сретенский район» в 2019-2020 годах в бюджете муниципального района предусмотрено не было, таким образом, провести оценку эффективности дорожной деятельности, осуществляемой администрацией муниципального района за проверяемый период не представляется возможным.

10.При сверке данных информационных карт автомобильных дорог с перечнем автомобильных дорог следует, что между информационными картами и утверждёнными перечнями автомобильных дорог общего пользования, установлены по 17 автомобильным дорогам местного значения расхождения по протяжённости, которые составляют: в сторону увеличения 7,25 км, в сторону уменьшения 0,65 км. Установлено отсутствие информационных карт на 15 автомобильных дорог общей протяжённостью 51,133 км.

В нарушение п.5 статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации» изменения сведений об автомобильной дороге владелец, являющийся собственником, а/дороги обязан в 30-дневный срок со дня изменения таких сведений предоставить в Федеральный орган исполнительной власти для внесения их в реестр.

11.В нарушение статьи 28 приказа №157н от 01.12.2010г. «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» изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бюджетном учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в отчетности, переоценка балансовой стоимости земельных участков не проведена.

12.В нарушение части 6 статьи 1 Закона № 218-ФЗ от 13.07.2015г. «О государственной регистрации права собственности» в отношении 9 переданных земельных участков из собственности Забайкальского края Администрацией района право собственности на период проверки не переоформлено.

13.В части использования субсидий из Дорожного фонда Забайкальского края Администрацией муниципального района «Сретенский район» в 2020 году нарушен пункт 4.3.3 заключенного Соглашения «О предоставлении из бюджета Забайкальского края субсидии бюджету муниципального образования» №07/2020-4 от 29.04.2020г. (ремонт автомобильной дороги местного значения «Подъезд к с.Матакан»), не обеспечено достижение значений показателей результатов использования Субсидии указанных в приложении №6 к Соглашению, ремонту подлежала дорога протяжённостью 0,794 км, а фактически работы выполнены на участке автодороги протяжённостью 0,529 км., исполнение целевого показателя составило только на 75%.

14.Согласно пункта 4.1.5 Соглашения, в соответствии с пунктом 15 Постановления Правительства Забайкальского края от 14 февраля 2017 г. N 29 «Об утверждении правил формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета Забайкальского края местным бюджетам» Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за неисполнение условий Соглашения муниципальному району была рассчитана сумма на возврат средств Субсидии в размере 78 376,66 руб. Указанная сумма была возвращена Комитетом по финансам администрации МР «»Сретенский район» в бюджет Забайкальского края за счёт средств местного бюджета (заявка на возврат № 8 от 30.04.2021г в сумме 78 376,66.).

В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ возврат Субсидии в Краевой бюджет за счёт средств местного бюджета в сумме 78 376,66 руб. за неисполнение условий Соглашения является неэффективным использованием бюджетных средств.

15.В нарушение п/п. 7 пункта 6 Порядка предоставления и распределения субсидий из средств Дорожного фонда Забайкальского края бюджетам муниципальных образований, утверждённого Постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июля 2020 г. N 285 Администрацией муниципального района «Сретенский район» освоено средств субсидии в размере 3 080 746,13 руб. или на 77% от планового показателя (3 985 000,0 руб.), согласно Порядку следовало освоить в размере не менее 80%. Существуют риски по не предоставлению муниципальному району «Сретенский район» Субсидии в очередном финансовом году за неисполнение данного показателя.

16. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по следующим контрактам:

• Муниципальный контракт № Ф.2019.62073 от 15.02.2019г. на выполнение работ по зимнее содержание автомобильных дорог общего пользования районного значения и искусственных сооружений на них (акт выполненных работ от 17.04.2019г. №1 оплата произведена 11.06.2019г., а должны были оплатить не позднее 15.05.2019г задержка срока оплаты на 26 дней);

• Муниципальный контракт № 0191300022920000018 от 19.10.2020г. работы по восстановлению уличного освещения в г. Сретенск ул. Карелина, ул. Школьная (акт выполненных работ от 18.11.2020г. №1 (ф.КС-2) оплата произведена 26.12.2020г., а следовало оплатить не позднее 09.12.2020г. задержка оплаты на 16 дней).

17.Нарушена ч.6 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных следующими контрактами:

• Муниципальный контракт № Ф.2019.63960 от 22.02.2019г. на ремонтно-восстановительные работы через р.Лужанки в Сретенском районе (срок исполнения работ до 30.06.2019г., акт выполненных работ №1 (ф.КС-2) подписан 08.08.2019г. с задержкой исполнения работ на 38 дней);

• Муниципальный контракт № Ф.2019.63965 от 22.02.2019г. на ремонтно-восстановительные работы через р.Уласов в Сретенском районе (срок исполнения работ до 30.06.2019г., акт выполненных работ №1 (ф.КС-2) подписан 10.09.2019г. работы выполнены с задержкой на 71 день);

• Муниципальный контракт № 0191300022919000015 от 28.06.2019г. на ремонт и восстановление сетей наружного освещения в границах сельского поселения Сретенского района (срок исполнения работ до 30.08.2019г., акт выполненных работ №1 (ф.КС-2) подписан 27.09.2019г.срок исполнения работ задержан на 27 дней );

•Муниципальный контракт № 0891200000620004783 от 28.05.2020г. работы по ремонту автомобильной дороги районного значения подъезд к с. Матакан (срок исполнения работ до 26.08.2020г., акт выполненных работ №1 (ф.КС-2) подписан 17.11.2020г. работы выполнены с задержкой 82 дня);

• Муниципальный контракт № 0891200000620008687 от 22.09.2020г. работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул. Степная, Школьная, Нагорная в с. Дунаево Сретенского района (срок исполнения работ до 31.10.2020г., акт выполненных работ №1 (ф.КС-2) подписан 14.12.2020г.с задержкой на 43 дня).

18.Требования подрядчиками об оплате пени исполнено не в полном объеме, согласно выставленных претензий сумма пени составила 130 268,87 руб., оплата произведена в размере 109 128,58 руб., неисполнение составило 21 139,29 руб.

Подрядчиком ИП Гилевой Е.А. требования об уплате пени за нарушение сроков выполнения работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул. Степная, Школьная, Нагорная в с. Дунаево Сретенского района (МК № 0891200000620008687 от 22.09.2020г.) остались не исполненными, сумма пени составила 21 139,29 руб.. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

19. В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта в ЕИС в реестре контрактов (согласно части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги). Установлены нарушения по следующим муниципальным контрактам:

• Муниципальный контракт № Ф.2019.62073 от 15.02.2019г. на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования районного значения и искусственных сооружений на них (акт выполненных работ от 17.04.2019г. №1 (ф.КС-2) размещен 25.06.2019г., а должен быть размещен не позднее 24.04.2019г., платежное поручение от 11.06.2019г. №450702 размещено 25.06.2019г., а должно быть размещено не позднее 18.06.2019г., акт выполненных работ от 20.11.2019г. №2 (ф.КС-2) размещен 23.12.2019г., а должен быть размещен не позднее 27.11.2019г., платежное поручение от 03.12.2019г. №475740 размещено 23.12.2019г., а должно быть размещено не позднее 10.12.2019г.);

• Муниципальный контракт № Ф.2019.63960 от 22.02.2019г. на выполнение ремонтно-восстановительных работ через р.Лужанки в Сретенском районе (акт выполненных работ от 08.08.2019г. №1 (ф.КС-2) размещен 06.09.2019г., а должен быть размещен не позднее 15.08.2019г., платежное поручение от 21.08.2019г. №250495 размещено 06.09.2019г., а должно быть размещено не позднее 28.08.2019г.);

• Муниципальный контракт № Ф.2019.251267 от 20.05.2019г. на выполнение работ по летнему содержанию автомобильных дорог районного, местного значения и искусственных сооружений на них (акты выполненных работ от 21.10.2019г. №1,2 (ф.КС-2) размещены 13.11.2019г., а должны быть размещены не позднее 28.10.2019г.);

• Муниципальный контракт № 0191300022919000015 от 28.06.2019г. на ремонт и восстановление сетей наружного освещения в границах сельского поселения Сретенского района (акт выполненных работ от 27.09.2019г. №1(ф.КС-2) размещен 10.10.2019г., а должен быть размещен не позднее 04.10.2019г.);

• Муниципальный контракт № 0191300022919000018 от 08.07.2019г. на выполнение работ по летнему содержанию автомобильных дорог районного значения Усть-Карск-Лужанки, Лужанки-Верхние Куларки (акт выполненных работ от 13.12.2019г. №1(ф.КС-2) размещен 24.10.2019г., а должен быть размещен не позднее 20.12.2019г.);

• Муниципальный контракт № 0191300022920000018 от 19.10.2020г. на выполнение работ по восстановлению уличного освещения в г. Сретенск ул. Карелина, ул. Школьная (акт выполненных работ от 18.11.2020г. №1 (ф.КС-2) размещен 07.12.2020г., а должен быть размещен не позднее 25.11.2020г.).

Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 1.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

20. Комиссией при визуальном осмотре выполненных объёмов работ по восстановлению существующего освещения на автомобильной дороге районного значения подъезд к с. Матакан (муниципальный контракт 0191300022919000030 от 03.12.2019г.) согласно локально-сметных расчётов, актов приёмки выполненных работ КС-2 установлено:

- по позиции: 5 «Кронштейны специальные на опорах для светильников сварные металлические, количество рожков» в соответствии с локально-сметными расчётоми, следовало установить в количестве 53 шт. а фактически установлено 51 шт. Расхождения составили 2 кронштейна (См.Акт №1);

- по позиции: 6 «Светильник, устанавливаемый вне зданий с лампами: люминесцентными» согласно локально-сметных расчётов и актов выполненных работ (ф.КС-2) установлено 53 шт., фактически установлены 51 шт. Разница составляет 2 светильника (См.Акт №1);

- по позиции: 19 «Установка с помощью механизмов деревянных опор ВЛ 0,38; 6-10 кВ из пропитанных деталей с двойными приставками: одностоечных с подкосом», - позиции 20 «Установка с помощью механизмов деревянных опор ВЛ 0,38-10 кВ из пропитанных деталей с одинарными приставками для совместной подвески проводов: одностоечных с подкосом угловых промежуточных» в соответствии с локально-сметным расчётом и актов выполненных работ (ф.КС-2) установлено 52 деревянных опоры. В результате проведённого подсчёта выявлено, что количество деревянных опор установлено 51 шт. (См.Акт №1).

Подрядчиком в актах о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 1 от 10.12.2019г. по позициям 5,6,19,20 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.1 муниципального контракта № 0191300022919000030 от 03.12.2019 г. «Восстановление существующего освещения на автомобильной дороге районного значения подъезд к с. Матакан», ИП Роман Р.В. работы выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 2.4 муниципального контракта № 0191300022919000030 от 03.12.2019 г., Администрацией муниципального района «Сретенский район» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком произведена приемка и оплата работ фактически не выполненных.

Согласно пункта 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, является административным правонарушением.

Заказчиком в лице Главы администрации муниципального района «Сретенский район» Закурдаева А.С. подписаны с подрядчиком ИП Роман Р.В. Акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2): № 1 от 10.12.2019г. по позициям 5,6,19,20, которые фактически были выполнены не в полном объеме.

КСП указывает на недопустимость подписания актов выполненных работ, объёмы работ в которых, не соответствуют фактически выполненному объёму.

21.Комиссией при проведении фактического осмотра выполненных объёмов работ по восстановлению уличного освещения в г. Сретенск установлено:

по ул. Карелина:

- по позиции: 5 «Кронштейны специальные на опорах для светильников сварные металлические, количество рожков», - по позиции: 7 «Светильник, устанавливаемый вне зданий с лампами: люминесцентными» установлено 28 шт.;

- по позиции: 24 «Переходы стальные, номинальный диаметр 110х90 мм» установлено в количестве 26 шт.;

по ул. Школьная:

- по позиции: 5 «Кронштейны специальные на опорах для светильников сварные металлические, количество рожков», - по позиции: 7 «Светильник, устанавливаемый вне зданий с лампами: люминесцентными» установлено 4 шт.;

- по позиции: 24 «Переходы стальные, номинальный диаметр 110х90 мм» установлено 3 металлических опоры.

По вышеуказанным позициям по двум улицам (ул.Карелина, ул.Школьная) фактически установлено кронштейнов и светильников по 32 шт. следовало установить по 57 шт. расхождение составило в количестве 25 шт.; металлических опор в количестве 29 штук., следовало установить 52 шт. расхождение составило в количестве 23 шт.

22.В нарушение пункта 2.1 муниципального контракта, Подрядчиком без документального оформления (дополнительного соглашения) были выполнены работы по восстановлению уличного освещения по ул.Водникова, ул.Хабаровская и ул. 2-я Железнодорожная.

23.В нарушение пункта 2 п/п 8 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ дополнительное Соглашение на изменение условий (изменение места выполнения работ) по муниципальному контракту 0191300022920000018 от 19.10.2020г Администрацией муниципального района не заключалось и соответствующие изменения в реестр контрактов внесены не были.

***Экспертно - аналитическая деятельность КСП***

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений, поступающих в контрольно-счетную палату на экспертизу, действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений и других нормативных правовых актов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | **Бюджеты поселения** |
| Количество экспертно – аналитических мероприятий (ед.) | **43** | **15** | **28** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **166** | **32** | **134** |
| - в ходе формирования бюджетов | **44** | **3** | **41** |
| Устранено нарушений | **124** | **22** | **102** |

Всего в 2021 году проведено 43 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- подготовлено 2 аналитических записки по результатам проведённых экспертно-аналитическим мероприятиям;

- по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете – 3 заключения (3 - муниципальный район «Сретенский район»;

- по проектам решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период – 15 заключений (1 - муниципальный район «Сретенский район», 14-городские и сельские поселения) ;

- по проектам решений об исполнении бюджета за 2020 год, за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021 года – 4 заключения (муниципальный район);

- внешняя проверка годовых отчетов – 19 заключений (5 - муниципальный район «Сретенский район», 14 – городские и сельские поселения);

**Бюджет муниципального района «Сретенский район»**

*Экспертиза проекта бюджета муниципального района «Сретенский район»*

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза ***проекта решения Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».***

В своем заключении на проект решения КСП отметила, что:

оценка показателей проекта бюджета района на 2022 год и на плановый период до 2023 и 2024 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета района за 2021 год и показателями бюджета района на 2021 год, утвержденными решениями Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2020г. № 75-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период до 2022 и 2023 годов» (в редакции от 30.09.2021г. № 97-РНП). В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены следующие замечания:

- установленный пунктом 3 Статьи 7 проекта Решения о бюджете ежегодный размер резервного фонда администрации муниципального района «Сретенский район» в сумме 300,0 тыс.руб. на плановый период 2023 и 2024 годов не соответствует приложениям №8,9 к проекту Решения, следовало указать на 2023 год в сумме 255,5 тыс.руб., на 2024 год в сумме 238,0 тыс.руб.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствие с заключенными соглашениями, на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов не запланированы, а согласно заключенных соглашений контрольно-счётной палатой муниципального района «Сретенский район» о передаче полномочий по внешнему муниципальному контролю с представительными органами городских и сельских поселений в бюджет муниципального района в 2022 году прогнозируются поступления в сумме 14,0 тысяч рублей.

Расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей;

Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

В качестве основных приоритетов при планировании расходной части бюджета района на 2021 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, обслуживание муниципального долга Сретенского района, предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета, уплата налогов, финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств.

В условиях ограниченных финансовых возможностей бюджет района на 2022 год сформирован с учетом следующих особенностей:

-объем бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату заработной платы (9 месяцев), коммунальные услуги, котельно-печное топливо (на 10,8 месяцев) и материальные затраты по содержанию учреждений в расчете на 10 месяцев.

Контрольно-счётная палата отмечает наличие рисков несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечёт за собой нарушение требований Трудового кодекса РФ, а также возникновения дополнительных расходов бюджета муниципального района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Пояснительная записка к проекту решения малоинформативная в части обоснований и расчетов, не в полном объёме раскрывает причины отклонений в доходной и расходной части бюджета, не содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников; о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

По мнению контрольно-счетной палаты в связи с тем, что обозначенные в муниципальных программах мероприятия не обеспечены необходимым финансированием, цели не будут достигнуты, в полной мере реализация муниципальных программ не окажет ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития района.

Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в том числе: размер дефицита (профицита) бюджета района, верхний предел муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.921,ст.107, ст.111, п.3 ст.1841);

*Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Сретенский район»*

В 2021 году 3 ***раза вносились проекты решений о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2020г. № 75-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»*** на которые контрольно-счетной палатой были подготовлены три заключения. При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет района на 2021 год КСП отмечала, что вносимые изменения в целом обоснованы и не противоречат бюджетному законодательству. Решения принимались с учетом отдельных замечаний и предложений КСП.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2021 года МР «Сретенский район»*

Текущий контроль за исполнением бюджета района в 2020 году включал контроль за исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре ***за три квартала 2021 года*,** законностью и эффективностью производимых расходов, состоянием муниципального долга.

В заключениях на исполнение бюджета района за указанные периоды 2021 года контрольно-счётной палатой было рекомендовано:

1. Систематически проводить мониторинг налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района «Сретенский район», при существенных изменениях своевременно вносить соответствующие изменения в доходную часть бюджета.

2. В целях мобилизации поступления недоимки по налогам и сборам в доход бюджета муниципального района «Сретенский район», необходимо осуществлять взаимодействие с налоговыми органами и другими заинтересованными лицами.

3. Принять существенные меры по выполнению запланированных в 2021 году бюджетных расходов.

4. С целью повышения уровня освоения бюджетных средств в течение текущего финансового года своевременно осуществлять подготовку конкурсной документации на размещение заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд.

5. При формировании расходной части бюджета муниципального района «Сретенский район» проводить оптимизацию расходов по ключевым социально-экономическим направлениям в целях достижения целевых показателей социально-экономического развития.

6. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективным расходованием бюджетных средств ориентированным на результат.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за 2020 год МР «Сретенский район»*

На основании результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2020 год подготовлено Заключение на ***проект решения об исполнении бюджета района за 2020 год,*** где отражен фактический уровень исполнения бюджета в динамике и в сравнении с первоначально утвержденными показателями, отмечены выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса, даны рекомендации и предложения по их устранению. В результате данного экспертно-аналитического мероприятия сделаны следующие выводы:

1. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год поступило средств в объёме 948 855,9 тыс. руб. (2019 год- 995 886,6 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 972 898,9 тыс. руб., выполнение составило 97,5%. К уровню 2019 года доходы не исполнены на 47 030,7 тыс. руб. или на 95,3%.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 227 293,0 тыс. руб. (2019 год -234 993,9 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 225 264,0 тыс. руб., дополнительно поступило средств в бюджет района в сумме 2 029,0 тыс. руб. Снижение к уровню прошлого года составило в сумме 7 700,9 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов составила 24,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2020 год поступили в сумме 721 562,9 тыс. руб. (2019 год -760 892,7 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 507 745,1 тыс. руб., увеличение составило в сумме 213 817,8 тыс. руб., или на 142,1 процента. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 76,0%.

2. Расходы бюджета района за 2020 год исполнены в сумме 962 370,1 тыс. руб. (2019 год – 993 896,2 тыс. руб.) при плане 988 022,8 тыс. руб., или 97,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 25 652,7 тыс. руб.

Бюджет района по расходам в 2020 году к уровню 2019 года исполнен на 96,8%, или с уменьшением на 31 526,1 тыс. руб.

В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью не соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.

В соответствие с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

3. Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2021 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 50-РНП от 25.12.2019 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 15 123,9 тыс. руб.

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2021 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 13 514,2 тыс.руб.

4. По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 25 415,4 тыс.руб. (на 01.01.2020 г- 9 424,7 тыс.руб.).

К уровню прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 15 990,7 тыс.руб.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

5. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 г. составлял 28 721,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года уменьшился на 3 191,3 тыс. руб. и составляет 25 530,3 тыс. руб., за счет погашения основной суммы долга.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

6. На основании статьи статьи 13 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2020 году предусмотрены в сумме 1 000,0 тыс. руб. на муниципальную поддержку инвесторам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность в Сретенском районе. Согласно, представленного отчета за 2020 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

7. Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2020 год, в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2020 году заимствования не предоставлялись.

8.В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 200,0 тыс. руб.

В результате исполнения бюджета по разделу 0111 «Резервные фонды» неисполненные бюджетные назначения составили в сумме 0,8 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2020 год составили в сумме 199,2 тыс. руб.

11. На 2020 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 11 503,6 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 11 503,1 тыс. руб., или процент исполнения составил 100,0%.

*Проведение внешней проверки годовых отчетов главных администраторов*

*бюджетных средств*

В соответствии с требованиями ст.2644 Бюджетного кодекса РФ, ст.8.3, 14.1 Положения о контрольно-счетной палате, ст. 27 Положения о бюджетном процессе в Сретенском районе контрольно-счетной палатой проведена ***внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2020 год.***

В ходе внешней проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие требованиям Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.10.2010 №191н; от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкция № 191н, №33н).

Также проверено соответствие отчетности ГАБС данным бюджетного учета, использование бюджетных средств на цели, связанные с осуществлением возложенных задач и функций, другие вопросы.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной палатой проверено три отчета ГАБС и отчёт комитета по финансам администрации муниципального района «Сретенский район», как органа, исполняющего бюджет. Всего подготовлено четыре заключения.

Результаты внешней проверки представлены ниже.

**Администрация муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п.6 Инструкции №191н. в формах бюджетной отчётности отсутствует подпись главного бухгалтера.

2. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164).

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 3 170 399,33 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2019 года задолженность увеличилась на 3 157 143,93 руб. Просроченная задолженность отсутствует. Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

4. При сопоставлении данных баланса с данными главной книги по состоянию на 01.01.2021 года в разрезе плана счетов установлено расхождение по счёту 1.105 (материальные запасы) в сумме 90 060,10 руб.

5.Из формы 0503123 следует, что на уплату штрафов за нарушение законода-тельства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 18 552,93,00 руб. Уплата штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

6.Согласно ф. 0503128 принято и исполнено денежных обязательств в сумме 59 204 351,98 руб. Неисполненные принятые бюджетные обязательства составили в сумме 1 523 173,08 руб. Причины неисполнения принятых бюджетных обязательств не раскрыты в текстовой части пояснительной записки.

7.В таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» данные отсутствуют. В нарушение п. 7 Инструкции №191н в пояснительной записке не отражена информация о проведении инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке.

**Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют формы: ф.0503164, 0503167, 0503178, таблицы 4, 6. Причины по не представленным формам и таблицам не указаны в текстовой части пояснительной записки.

2. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 508 272,76 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2019 года задолженность увеличилась на 501 109,28 руб. Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

3. Из формы 0503123 следует, что на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 968,39 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

4. Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» на проверку не представлена. В текстовой части пояснительной записки присутствует запись о проведении инвентаризации, расхождений данных бухгалтерского учёта с фактическим наличием не выявлено. Ссылка на нормативный документ на основании, которого была проведена инвентаризация, в пояснительной записке отсутствует.

5.Приложение «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) на проверку не представлено.

6.В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» числовые показатели отсутствуют. Нарушен пункт 164 Инструкции 191н. В форме следовало указать наименование федеральных и муниципальных целевых программ, коды целевых статей расходов по бюджетной классификации, наименование мероприятий, суммы, как по плановым бюджетным назначениям, так и по исполнению, согласно формы 0503127.

**комитет по финансам администрации муниципального района «Сретенский район»**

1. Дебиторская задолженность всего по балансу по сравнению с 2019 годом увеличилась на 1 101 967,67 руб., просроченная отсутствует. Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст.34 БК РФ, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

2.Значительное отклонение исполнения по указанным видам доходов (превосходящее 10%) в отрицательную и положительную сторону, свидетельствует о некачественном планировании доходов.

3.В нарушение пункта 163 Инструкции 191н по состоянию на 01.01.2021 года приложение ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» сформировано не в соответствие показателям отчёта ф. 0503127 по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета. В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в нарушение п.164 Инструкции 191н указаны расходы в сумме 21 812 479,70 руб. не относящиеся к целевым программам из них: по целевой статье 00000S4317 в сумме 2 832 821,92 руб., по целевой статье 00000S8180 в сумме 18 979 657,79 руб.

**Управление образованием муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п.152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют формы: 0503164, 0503166, 0503167, 0503174, 0503175, 0503178, таблицы: 1, 3, 4, 6. Причины по не представленным формам и таблицам не указаны в текстовой части Пояснительной записки. Дебиторская задолженность всего по балансу к уровню 2019 года уменьшилась на 1 821 246,01 руб. и составила в сумме 5 089 239,62 руб.

2.Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст.34 БК РФ, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

3.Из формы 0503123 следует, что на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 245,00 руб., на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) направлено средств в сумме 724,73 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

4.Не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 120 517,98 руб., денежных обязательств в сумме 73130,26 руб. Причины неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части Пояснительной записки.

5. В нарушение п. 7 Инструкции №191н в пояснительной записке не отражена информация о проведении в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств.

6. В форме № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражены расходы по решениям судов судебной системы РФ по исполнительным документам в сумме 61 996,03 руб. Направление бюджетных средств на уплату судебных решений в сумме 61 996,03 руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

**Бюджеты поселений муниципального района «Сретенский район»**

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля городских и сельских поселений проведена экспертиза проектов решений **трёх городских и одиннадцати сельских поселений** муниципального района «Сретенский район».

Результаты данных экспертиз представлены ниже.

*Внешняя проверка бюджетной отчетности*

*бюджетов поселений за 2020 год*

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2020 годпо поселениям проведена параллельно с экспертной оценкой исполнения бюджета за отчетный год, подготовлены единые заключения по каждому поселению. В заключениях по внешней проверке отражены нарушения, выявленные при экспертизе исполнения бюджетов поселений.

Установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н) годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена не в полном объеме (г.п. «Сретенское», с.п. «Молодовское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

2. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки представлены не все формы (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское»);

3. В нарушение п.8 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности представлены формы не имеющие числовые значения (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Чикическое», с.п. «Молодовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. « Верхне-Куларкинское»);

4. В нарушение пункта 150.2 раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отчёта ф.0503123 не отражена детализированная информация о расходах по соответствующим КОСГУ, разделам, подразделам и видам расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации (с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Усть-Начинское»);

5. В нарушение п. 156 Инструкции от 28.12.2010 года №191н не заполнена таблица в форме 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» (г.п. «Усть-Карское», с.п. « Алиянское»);

6. В нарушение п. 163 Инструкции №191н., в графе 9 формы 0503164 не раскрыты причины отклонений от планового показателя (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское»);

7. В нарушение п.164 Инструкции 191н, в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» расходы по целевым программам отражены не в полном объёме или с отсутствием числовых показателей (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское»);

8. В нарушение п.167 Инструкции 191н в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 не отражены расходы по просроченной дебиторской задолженности и не раскрыты причины её образования (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Усть-Начинское»);

9. В нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств:

- отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность (г.п. «Сретенское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»). Дебиторская задолженность по поселениям по состоянию на 01.01.2021 составила 8 993,2 т. р;

- отвлечение бюджетных средств на уплату штрафных санкций (г.п. «Сретенское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне- Куларкинское»). Всего уплачено судебных расходов, пошлины, пени в объеме 390,4 тыс. руб.

10. В нарушение требования ст.162 БК РФ получатель бюджетных средств принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований бюджетные обязательства. Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о неисполнении принятых бюджетных обязательств (г.п. «Сретенское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне- Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»). Кредиторская задолженность по поселениям по состоянию на 01.01.2021года составила 10 706,5 т. р.

При проверке полноты и достоверности представленной отчетности за 2020 год администрацией городского поселения «Усть-Карское», так же допущены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 3 ст.2644 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен в контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» 14.04.2021г. с нарушением срока.

2. В нарушение п. 7 Инструкции №191н, не проведена инвентаризация активов и обязательств.

*Экспертиза проектов решений о бюджете городских и сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов*

В результате проведенной работы подготовлены четырнадцать заключений. При формировании проектов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов администрации муниципальных образований не в полной мере руководствовались положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в связи, с чем допущены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 1842 БК РФ с проектом решения о бюджете на 2021 год 11 поселений документы и материалы представили не в полном объеме (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское»,с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»,);

- в нарушение статьи 1841 «Общие положения» БК РФ:

1) не утвержден дефицит/ профицит на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (г.п. «Сретенское»);

2) не представлена ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (г.п. «Сретенское»);

3) не утвержден объем условно утвержденных расходов на плановый период 2023 и 2024 годов (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Молодовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское»);

4) неверно рассчитан объем условно утвержденных расходов на плановый период 2023 и 2024 годов (с.п. «Фирсовское);

5) не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское»);

6) утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов, а следует решением о бюджете утверждать распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов (с.п. « Шилко-Заводское»).

В нарушении статьи 107 «Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования» БК РФ:

1) верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 1 января 2023г., 1 января 2024г. и 1 января 2025г. утвержден без суммового отражения (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское»,с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»);

2) неверно утвержден размер объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское»,с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»).

Нарушен приказ Минфина России от 06.06.2019г. №85н (ред. от 29.07.2021) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» неверно отражен подраздел в разделе 03 в приложениях «Расходы бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов функциональной классификации расходов бюджета» и «Ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (г.п. «Усть-Карское»)

При формировании проекта бюджета на 2022 год администрацией городского поселения «Сретенское», так же допущены следующие нарушения:

- в пункте 2 статьи 2 указано «государственной власти городского поселения» следовало отразить «муниципальной власти городского поселения»;

- в статье 3 проекта решения о бюджете указано «утвердить источники финансирования дефицита бюджета на 2022 год согласно приложению № 4 к настоящему Решению Совета городского поселения «Сретенское», следовало указать «утвердить источники финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 -2024гг. согласно приложению № 4, №5 к настоящему Решению Совета городского поселения «Сретенское»;

- в противоречие требованиям части 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статья 4 утверждает нормативы распределения доходов от налогов и сборов, указанный в статье 4 номер приложения (№ 5) не соответствует содержанию данной статьи;

- в статье 5 проекта решения о бюджете не указан номер приложения (№7) к проекту решения о бюджете, следует отразить «согласно приложениям № 6, № 7»;

- в абзаце 1 статьи 6 проекта указан номер приложения (№ 7), что не соответствует номеру представленного приложения к проекту решения о бюджете, следовало указать « приложения №8 (Таблица №1,№2).

Проекты бюджетов двух городских и одиннадцати сельских поселений муниципального района «Сретенский район» сбалансированы и сформированы без дефицита, проект бюджета одного городского поселения на очередной финансовый год и плановый период сформирован с дефицитом (г.п. «Кокуйское). Дефицит бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего объема доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, определенных статьей 911 БК РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы, планируемые проектами бюджетов поселений к поступлению в 2022 году, не обеспечивают в полном объеме расходных обязательств по исполнению полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с дополнениями и изменениями), Федеральным Законом от 27.05.2014г. №136-ФЗ (в редакции от 03.02.2015г.).

Проектируемые показатели бюджетов поселений на 2022 год обеспечивают финансирование собственных полномочий в среднем на 83%, что отрицательно отразится на реализации приоритетных направлений социально-экономического развития поселений, выполнения социальных обязательств и повлечет за собой снижение жизненного уровня населения. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджетов поселений в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов.

Представительным органам городских и сельских поселений рекомендовано принять бюджеты поселений на 2022 год с учетом устранения администрациями поселений нарушений и недостатков, отмеченных в заключениях Контрольно-счетной палаты.

**Реализация материалов проверок**

По результатам внешних проверок годовых отчетов руководителям органов местного самоуправления и учреждений направлены заключения и письма с предложениями по устранению недостатков, отмеченных в заключениях, установлены сроки представления информаций о проделанной работе.

Заключения на проекты решений Совета района об исполнении бюджета района, об утверждении бюджета района, о внесении изменений в бюджет района представлены в Совет района и доведены до Главы муниципального района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям проверенных организаций были направлены 75 информационных писем, 12 представлений, 13 отчётов. На все представления контрольно-счётной палаты представлены ответы и подтверждающие документы об устранении выявленных нарушений. Сотрудниками КСО по результатам проведённых проверок было заведено 4 дела об административных правонарушениях, три из которых были направлены в мировой суд и одно в районный суд. По результатам решения судов три должностных лица были привлечены к административному штрафу в размере 20000 руб. каждый (главы городских поселений: «Кокуйское», «Сретенское», Усть-Карское»). Одно дело ещё не рассмотрено Мировым судом в отношении Главы ГП «Кокуйское» Паниной И.Г.

В Правоохранительные органы Сретенского района направлено 53 материала по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по одиннадцати проверкам.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой налажено конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами, которые, в свою очередь, информируют КСП о ходе рассмотрения и принятия решений по переданным им материалам проверок. Так, за 2021 год Прокуратурой Сретенского района на основании предоставленных контрольно-счетной палатой материалов приняты следующие меры прокурорского реагирования: в органы местного самоуправления муниципального района направлено 9 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства. По результатам, которых, два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В течение 2021 года устранено финансовых нарушений и нарушений бюджетного законодательства на сумму 58606,4 т.р., из них средств муниципального района «Сретенский район» - 51088,0 т.р., средств поселений района – 7518,4 т.р. Устранено 10 нарушений в ведении бухгалтерского учета и отчетности на сумму 5568,2 т.р. устранено нарушений 14 в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в сумме 48892,4 тыс.руб.

Все материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий доведены до городских и сельских поселений.

В течение отчетного года контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2020 год и по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений на 2022 год подготовлены две аналитические записки, обобщающие результаты проверок.

Принимаемые контрольно-счетной палатой меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений и предписаний КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы и т.д.

**Реагирование на результаты контрольных мероприятий**

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой подготовлено 39 предложений, которые все были учтены при принятии решений Советами представительных органов района. Бюджет муниципального района «Сретенский район» на 2022 и плановый период 2023-2024 годов год утвержден с учетом предложений и замечаний КСП.

Информация о принятых мерах по устранению недостатков, выявленных в результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год представлена всеми руководителями муниципальных учреждений, городских и сельских поселений.

Из представленных по запросам контрольно-счетной палаты информаций от проверенных организаций и учреждений следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий проверяемыми анализируются и в большинстве случаев разрабатываются и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих предложений и рекомендаций. Средства, использованные с нарушениями по мере возможности восстанавливаются в бюджет, устраняются нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.

**Взаимодействие** **КСП с другими органами**

КСП взаимодействует с прокуратурой Сретенского района и ОМВД России по Сретенскому району на основании Соглашения о взаимодействии, подписанного тремя сторонами 05 июня 2015 года.

В 2021 году действовали четырнадцать Соглашений о передаче полномочий по внешнему муниципальному контролю от представительных органов поселений Совету МР «Сретенский район».

Продолжает действовать Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю и контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» от 30 июля 2015 года.

КСП в течение отчетного года принимала участие в публичных слушаниях, в заседаниях Совета муниципального района «Сретенский район», при решении вопросов, касающихся финансовой деятельности.

В отчетном году КСП продолжила практику взаимодействия с КСП Забайкальского края. В течение отчетного года направлено девять информаций по запросам Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, в том числе ежеквартальные отчеты по основным показателям деятельности контрольно-счетного органа.

Отчет контрольно-счетной палаты о своей деятельности является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Совет района. КСП придерживается принципа информационной открытости, публикуя результаты своей деятельности через официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Отчет размещается на официальном сайте администрации муниципального района «Сретенский район». Отчет КСП о проделанной работе за 2021 год в соответствие Положению о КСП представлен Совету муниципального района «Сретенский район» и Главе муниципального района «Сретенский район»

**Основные направления деятельности в 2022 году**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2022 году сформулированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетную палату в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, также федеральным и региональным законодательством. В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами КСП считает обеспечение и дальнейшее развитие контроля формирования и исполнения бюджета района, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета района.

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты на 2022 год. В План включены контрольные мероприятия, позволяющие оценить деятельность органов исполнительной власти по соблюдению законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств с проведением аудита закупок, запланировано проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В план работы на 2022 год включены 10 контрольных мероприятий из которых: 2- по запросам КСП Забайкальского края, 1- по обращению Главы МР «Сретенский район», 1- по обращению ОМВД РФ по Сретенскому району. В 2022 году планируется дальнейшее участие в параллельных контрольных мероприятиях с контрольно-счетной палатой Забайкальского края, аудит закупок, будет проверено исполнение субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края.

В 2022 году в рамках экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой будет дана оценка реализации муниципальных программ, экспертиза годовых отчетов по исполнению бюджета района и бюджетов поселений за 2021 год, проектов решений об уточнении бюджета района и бюджетов поселений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, финансово-экономическая экспертиза иных проектов, вносимых в Совет района, касающихся формирования доходной части бюджета района и расходных обязательств Сретенского района. В 2022 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета района о бюджете района на очередной год и плановый период.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами района. КСП планирует проведение проверок по мере поступления поручений прокуратуры Сретенского района.

Для более качественного исполнения своих полномочий контрольно-счетная палата предусматривает в 2022 году продолжить реализацию мероприятий:

- по дальнейшему совершенствованию методологических основ внешнего муниципального контроля;

- по укреплению информационного взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами, контрольно-надзорными органами, с КСП Забайкальского края и КСП муниципальных образований края;

- в целях обеспечения информационной открытости своей деятельности продолжить размещение информации об осуществлении муниципального финансового контроля в ГИС ЕСГФК.

Все перечисленные направления деятельности контрольно-счетной палаты позволят обеспечить выполнение задачи по реализации муниципального внешнего финансового контроля с максимально возможной результативностью.

Председатель КСП муниципального

района «Сретенский район» Е.М.Верхотурова