**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Сретенский район» в 2022 году**

от 06 февраля 2023 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 2022 году, а также о планируемых направлениях деятельности на 2023 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 2022 году осуществлялась в соответствии с утверждённым планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год, утвержденным распоряжением КСП от 22.12.2021 г. № Р-026 с изменениями: №Р-013 от 13.05.2022г., №Р-026 от 22.12.2022г. План работы контрольно-счетной палаты на 2022 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 2021 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 муниципального 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 и 2024 годов.

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

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района за 2021 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 2022 году контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 51 мероприятие, в том числе 9 контрольных и 42 экспертно-аналитических. В утверждённый план работы КСП на 2022 год изменения были внесены 2 раза из них 1 раз по представлению Прокуратуры Сретенского района, 2 раза по обращению Контрольно-счётной палаты Забайкальского края.

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 9 контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности. Контрольными мероприятиями было охвачено 19 объектов, в том числе 11 органов местного самоуправления из них: в 4 поселениях и 8 муниципальных бюджетных учреждениях.

Основные показатели, характеризующие контрольную деятельность КСП в 2022 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | | **Бюджеты поселений** | |
| Количество контрольных мероприятий (ед.) | **9** | **7** | | **2** | |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | **19** | **15** | | **4** | |
|  | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** |
| Общий объем проверенных средств (т.р.) | **321166,5** |  | **308377,0** |  | **12789,5** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **184897,4** | **166** | **172191,6** | **25** | **12705,8** |
| - нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |  |
| - неэффективное использование средств | **60,0** | **1** | **60,0** |  |  |
| - нарушения в ходе формирования бюджета |  | **3** |  |  |  |
| - нарушения в ходе исполнения бюджета | **12755,6** | **14** | **12755,6** | **5** |  |
| - нарушение в ведении бухучета и отчетности | **128898,7** | **70** | **116216,2** | **2** | **12682,5** |
| - нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **34398,0** | **18** | **34398,0** |  |  |
| -нарушение ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **8785,1** | **59** | **8761,8** | **18** | **23,3** |
| -иные нарушения |  | **5** |  |  |  |
| Устранено финансовых нарушений, всего | **106009,1** | **120** | **93322,9** | **23** | **12686,2** |
| Устранено нарушений в ведении бухгалтерского учета, | **62408,4** | **57** | **49725,9** | **2** | **12682,5** |
| Восстановлено средств на лицевые счета | **47,6** | **4** | **47,6** |  |  |
| Устранено нарушений бюджетного законодательства | **7131,3** | **21** | **7131,3** | **6** |  |
| устранено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **30037,7** | **16** | **30037,7** |  |  |
| устранено нарушений в сфере ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **6384,1** | **22** | **6380,4** | **15** | **3,7** |
| Привлечение к дисциплинарной ответственности (кол-во чел.) | **4** | **2** | **-** | **2** | **-** |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО всего (ед.) | **2** | **1** |  | **1** | **-** |
| Привлечение к административной ответственности (кол-во чел.) | **2** | **1** | **-** | **1** | **-** |
| Назначен административный штраф (тыс.руб.) | **30,0** |  | **20,0** | **-** | **10,0** |

Общий объем средств, охваченный контрольными проверками, составил 321166,5 тыс. руб. В результате проведенных контрольных мероприятий в 2022 году выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 184897,4 т. р., устранено финансовых нарушений 106009,1 тыс.руб.

Контрольными мероприятиями были охвачены 19 объектов из них:

- Администрация муниципального района «Сретенский район» два объекта;

- Администрация городского поселения «Сретенское» муниципального района «Сретенский район» два объекта;

- Комитет по финансам Администрации МР «Сретенский район» один объект;

- Отдел культуры Администрации МР «Сретенский район» 6 объектов;

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

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

- МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского районаодинобъект;

- Администрация городского поселения «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район» два объекта.

***Результаты контрольных мероприятий:***

**1. проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, выделенных Управлению образованием администрации МР «Сретенский район» в 2021 году (капитальный ремонт спортивного зала в МОУ «Ломовская СОШ»).** В результате выявлены следующие нарушения:

1.В пункте 2.2 Соглашения от 26.05.2021 года № 60 указан уровень софинансирования, равного 99,0% который в 2022 году составляет не более 2407800,00 руб. В нарушение Распоряжения Правительства Забайкальского края №397 от 23.12.2020г. субсидия в размере 2407800,00 руб. в 2022 году в заключенном Соглашении с МОУ «Ломовская СОШ» отражена необоснованно. Согласно приложению №3 к указанному Распоряжению субсидию в сумме 2407800,00 руб. следовало распределить в 2022 году общеобразовательному учреждению МОУ «Нижне-Куэнгинская ООШ».

2.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» отчёты с нарушением установленных сроков и неверным отражением цифровых показателей.

3.В представленном локально-сметном расчете сумму в размере 143350,76 руб. на дополнительные работы по капитальному ремонту спортивного зала отсутствует подпись составителя, дата согласования и утверждения. Договор на составление локально-сметного расчёта на проверку не представлен.

4.В нарушение пункта 2.5 заключенного Контракта акты скрытых работ на проверку не представлены, сертификаты, удостоверяющие качество материалов, представлены не в полном объёме.

5.Акты выполненных работ по ф.КС-2 подписаны Заказчиком 16.07.2021г., оплата произведена пл. пор.№ 66625 от 03.12.2021г. в сумме 1 433 507,60 рублей и пл. пор. № 426918 от 22.12.2021г. в сумме 143 350,76 с задержкой на 139 дней и 158 дней соответственно.

6.Нарушен пункт 3.4 муниципального контракта №0891200000621004325 от 07.06.2021г., 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 62 873,65 рублей (1 433 507,60\*139\*1/300\*8,5% +143 350,76\*158\*1/300\*8,5%) (классификатор нарушений 4.44).

7.В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта и информации об исполнении контракта в ЕИС в реестре контрактов (классификатор нарушений 4.53).

8. В нарушения ч.6 ст.94 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приемочная комиссия по приемке спортивного зала создана в составе четырех человек, а следовало создать не менее чем из пяти человек.

9.При обследовании фактически выполненного объёма работ по капитальному ремонту спортзала в МОУ «Ломовская СОШ» по адресу: Забайкальский край, с. Ломы, ул. Школьная, 19, согласно локально-сметных расчётов 02-01-01, актов приёмки выполненных работ КС-2 № 1 от 16.07.2021г., Контрольно-счётной палатой установлены следующие нарушения:

- по позициям: 19;67 «Заглушки торцевые двусторонние к подоконной доске из ПВХ, в количестве 22 шт. при осмотре выявлено, что заглушки не установлены;

- по позициям: 20;36;57;68 «Облицовка оконных и дверных откосов декоративным бумажно-слоистым пластиком или листа из синтетических материалов на клее» общим объёмом 33,98 м2 фактически не выполнены в объёме 33,98 м2.;

- по позициям: 21;37;58;69 «Клей-шпатлевка эпоксикаучуковый» общим объёмом 10,194 кг фактически не выполнены.;

- по позициям: 23;39;60;71 «Пластик бумажно-слоистый с декоративной стороной» общим объёмом 35,68 м2 фактически работы не выполнены.;

- по позиции 31 «Установка деревянных дверных блоков» общим объёмом 6,3 м2 выполнены на 5,7 м2 или работы не выполнены в объёме 0,6 м2.;

- по позиции 257 «Блоки дверные внутренние, глухие, двупольные с решетчатым заполнением щита, без отделки, со скобяными приборами, с защелкой ЗЩ1-3, ДГ 21-13, площадь 2,63 м2» общим объёмом 3,15 м2 фактически выполнены 5,76 м2, расхождение составило в сторону увеличения на 2,61 м2.;

- по позициям: 43;50 «Подшивка потолков, каркасных стен досками обшивки» общим объёмом 491,15 м2 произведена замена материала на плиты древесные с ориентированной стружкой;

- по позициям: 44,51 «Огнезащитное покрытие деревянных конструкций краской: потолков, стен» общим объёмом 491,15 м2 фактически работы не выполнены.;

- по позициям: 45;52 «Краска огнезащитная «Бирсс Огнестоп», цвет белый» общим объёмом 0,2023 т. фактически работы не выполнены;

- по позициям: 53;62 «Устройство плинтусов: деревянных», цвет белый» общим объёмом 57,4 м. фактически работы не выполнены;

- по позиции 59 «Грунтовка для внутренних работ, укрепляющая на водной основе», цвет белый» общим объёмом 0,0001 т. фактически работы не выполнены;

- по позиции 61 «Обшивка каркасных стен: доска обшивки» общим объёмом 34,0 м2. фактически работы не выполнены.

По вышеперечисленным позициям работы согласно актов выполненных работ (ф.КС-2) выполнены на сумму в размере 1 433 507,60 руб., согласно сметного расчёта по фактическим замерам выполнение составило в сумме 1 147 168,80 руб., разница в стоимости выполненных работ в сторону уменьшения составила в сумме 286 338,8 руб..

10. Согласно КС-2 № 1 от 16.07.2021г. (дополнительные работы), ЛСР б/н проведение капитального ремонта спортивного зала установлены следующие нарушения:

- по позиции 4 «Монтаж извещателя ПС автоматического: теплового, дымового, светового во взрывозащищенном исполнении» в количестве 8 шт. фактически установлен 1 извещатель расхождение составило в сторону уменьшения в кол-ве 7 шт.;

- по позиции 14 «Блок оконный из поливинилхлоридных профилей с листовым стеклом и стеклопакетом ОПРСП 15-21, в количестве 1 шт. фактически блок оконный отсутствует, работы не выполнены;

11.По результатам проведённой проверки локально-сметного расчёта, составленного на дополнительные работы, в сумме 143 350,76 руб. установлено, что локально-сметный расчёт на дополнительные работы должен составлять 75 376,48 руб., сумма завышения составила 67974,28 руб.

12.Исходя, из акта приёмки выполненных работ (ф.КС-2) дополнительные работы выполнены в сумме 143 350,76 руб., согласно пересчитанного локально-сметного расчёта и фактических замеров работы выполнены на сумму 31 572,16 руб., невыполнение работ Подрядчиком составило в сумме 111 778,60 руб..

13.Согласно актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 № 1 от 16.07.2021г и локально-сметному расчёту по позициям: 43,50 следовало провести работы по обшивке потолка и каркасных стен спортзала досками обшивки, а фактически обшивка произведена плитами древесными с ориентированной стружкой, Подрядчиком произведена замена материалов по указанным позициям.

В нарушение пункта 7 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, дополнительное Соглашение на изменение условий (замена материала) по муниципальному контракту 0891200000621004325 от 07.06.2021г. МОУ «Ломовская СОШ» не заключалось. Документальное подтверждение о том, 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) отсутствует(классификатор нарушений 4.53).

14.В нарушение пункта 2 п/п 8 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. МОУ «Ломовская СОШ» соответствующие изменения в реестр контрактов внесены не были (классификатор нарушений 4.53).

15.Подрядчиком в актах о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 1 от 16.07.2021г. по позициям 19,20,21,23,31,36,37,39,44,45,51,52,53,57,58,59,60, 61,62,67,68,69,71, № 1 от 16.07.2021г (дополнительные работы) по позициям: 4,14, указаны объемы работ, которые фактически не выполнены или выполнены не в полном объеме.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.3.1 муниципального контракта № 089120 0000621004325 от 07.06.2021 г. «капитальный ремонт спортзала в МОУ «Ломовская СОШ» по адресу: Забайкальский край, с. Ломы, ул. Школьная, 19, ООО «СК Рекорд» работы не выполнены или выполнены не в полном объеме, предусмотренные условиями муниципального контракта.

16.Заказчиком в лице директора МОУ «Ломовская СОШ» Гусевским И.В. подписаны с подрядчиком ООО «СК Рекорд» Акты о приемке выполненных работ (КС-2): № 1 от 16.07.2021г. по позициям 19,20,21,23,31,36,37,39,44,45,51,52,53,57,58,59,60,61,62, 67,68,69,71; № 1 от 16.07.2021г (дополнительные работы) по позициям: 4, 14 которые фактически были не выполнены или 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 5.1.1 муниципального контракта № 089120 0000621004325 от 07.06.2021 г., МОУ «Ломовская СОШ» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта (классификатор нарушений 4.45).

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. Нарушен пункт 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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 капитальному ремонту спортзала в МОУ «Ломовская СОШ» по адресу: Забайкальский край, с. Ломы, ул. Школьная, 19, установлено следующее:

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

- после проведённых работ по установке изоляции изделиями из волокнистых и зернистых материалов на битуме холодных поверхностей, внутри помещения ощущается проникновение холодного воздуха (от стен дует);

- поверхности потолков и стен спортивного зала не окрашены краской огнезащитной «Бирсс Огнестоп»;

- в тамбуре спортивного зала поверхности потолков и стен не обшиты досками обшивки;

- облицовка оконных и дверных откосов декоративным бумажно-слоистым пластиком отсутствует, что может привести к расслоению, набуханию и порче древесных плит от образовавшегося конденсата на стеклопакетах, из-за влаги и особенностей состава материал подвержен быстрому разрушению.

18.В соответствии с пунктом 2.6 «Порядок выполнения работ» муниципального контракта, гарантийный срок устанавливается сроком в течение 36 месяцев со дня подписания акта выполненных работ. Недостатки выполненных работ (в том числе скрытые недостатки, выявленные в период гарантийного срока), возникшие по вине Подрядчика, устраняются последним в течение 5 (пяти) дней с момента получения уведомления от Заказчика без дополнительной оплаты.

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

19.Оплата по договору произведена в полном объеме в сумме 291 900,00 руб. (пл. пор.№114252 от 07.12.2021г. в сумме 87 570,00 рублей; пл. пор.№ 569066 от 28.12.2021г. в сумме 204 330,00 рублей), но с нарушением срока.

Нарушен пункт 1 раздела 5 «Порядок расчета» договора поставки № Р040621-4С от 29.06.2021г. 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 № Р040621-4С1 выставлен 25.10.2021г. задержка по оплате составила 35 дней и УПД № 1629 подписан 10.12.2021г. задержка по оплате составила 10 дней.

На основании пункта 7 раздела 6 «Ответственность сторон» договора поставки № Р040621-4С от 29.06.2021г. поставщик вправе требовать с покупателя пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 1 447,34 рублей (87 570,00\*35\*1/300\*8,5% +204 330,00\*10\*1/300\*8,5%).

20.Нарушен пункт 1 раздела 5 «Порядок расчета» договора поставки № Р040621-4С от 29.06.2021г. доплату 70% от стоимости товара Покупатель оплачивает по факту поставки товара в течение 5 рабочих дней на основании счета на оплату и товарной накладной. Директором МОУ «Ломовская СОШ» Гусевским И.В. была подписана товарная накладная от 10.12.2021г. №1629 на получение товара 10.12.2021 года в полном объёме, а также была произведена оплата 70% стоимости товара 28.12.2021г. в сумме 204 330,00 руб. без фактической поставки спортивного инвентаря.

21.При визуальном осмотре наличия поступивших материальных ценностей принятых по товарной накладной № 1629 от 10.12.2021г., в сумме 291900,00 руб., выявлено, что спортивный инвентарь в МОУ «Ломовская СОШ отсутствует.

22.При проверке фактического наличия поступивших и принятых товарно-материальных ценностей по товарной накладной № 1629 от 10.12.2021г., в сумме 291900,00 руб. с данными бухгалтерского учета выявлено, что спортивный инвентарь в МОУ «Ломовская СОШ» полностью отсутствует.

23.Государственным учреждением «Центр материально-технического обеспечения образовательных учреждений Забайкальского края», оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учёта в МОУ «Ломовская СОШ», были оприходованы и поставлены на бухгалтерский учёт товарно-материальные ценности в сумме 291 900,00 руб. фактически не поставленные Поставщиком (классификатор нарушений 2.2).

Нарушен пункт 1 «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями). Нарушена статья 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**2. проверка эффективности использования муниципального имущества муниципального района «Сретенский район» и поступления доходов от его использования в 2020-2021г. в Администрации муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края.** В результате выявлены следующие нарушения:

1. Основанием для включения и исключения муниципального имущества из казны и в казну в соответствии с Порядком 726 от 14.12.2012г. является Постановление Главы МР «Сретенский район, в нарушение пунктов 3,6,8 данного Порядка движение имущества казны осуществляется на основании Распоряжений Главы района.

2. При проведении проверки ведения Реестра муниципального имущества как единой информационной системы было установлено что, в нарушение п.5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 (далее – Порядок Минэкономразвития России), Положения №433 фактически не осуществлялось. Проверке предъявлены перечни имущества муниципальных предприятий и организаций, казны, представляющие собой заполненные в программе Microsoft Office Excel по состоянию на 01.01.2021 года, на 01.01.2022г. отдельные таблицы движения имущества казны за 2020, 2021 годы. Движение имущества муниципальных учреждений не отслеживалось, карты муниципального имущества за 2020 и 2021 год не представлены.

3. При сверке изданных распоряжений за 2020 год с представленной на проверку таблицей Microsoft Office Excel «Учёта движения муниципального имущества» по состоянию на 01.01.2021 года были установлены следующие замечания и нарушения:

- распоряжение №10-1р от 15.01.2020г. «Об изъятии муниципального имущества с оперативного управления в муниципальную казну МОУ «Матаканская ООШ» нежилое здание котельной площадью 87,8 кв.м. находящегося по адресу: Забайкальский край, г.Сретенск, ул.Сельская, 49, балансовой стоимостью 60 595,53 руб., в акте приёма-передачи отсутствуют подпись представителя передающей стороны;

- распоряжение №65-р от 06.02.2020г. « О приеме в муниципальную казну МР «Сретенский район» автомобиль ГАЗ 66 АЦ 30/66/184 балансовой стоимостью 24 330,00 руб., отсутствует подписанный акт приема-передачи имущества;

- распоряжение №402-р от 14.07.2020г. « О приеме в муниципальную казну МР «Сретенский район» лодка с мотором «Обь-3» балансовой стоимостью 27 000,00 руб., отсутствует подписанный акт приема-передачи имущества;

- распоряжение №812/1-р от 26.12.2020г. «О передаче муниципального имущества в оперативное управление МОУ «Сретенская СОШ №1» согласно приложению (балансовой стоимостью 2 167 412,36 руб. орг.техника) отсутствуют акты приема-передачи имущества;

- распоряжение №811/1-р от 26.12.2020г. «О передаче муниципального имущества в оперативное управление согласно приложению общеобразовательным учреждениям (термометр бесконтактный), в актах приёма-передачи отсутствуют подпись получателей;

- распоряжение №813/1-р от 26.12.2020г. «О передаче муниципального имущества в оперативное управление согласно приложения МОУ «Кокуйская СОШ №1» (балансовой стоимостью 2 167 412,36 руб. орг.техника), в акте приёма-передачи отсутствуют подпись получателя.

4. При сверке изданных распоряжений за 2021 год с представленной на проверку таблицей Microsoft Office Excel «Учёта движения муниципального имущества» по состоянию на 01.01.2022 года были установлены следующие замечания и нарушения:

- здание школы с.Адом площадь 93,5 кв.м. Распоряжением МР «Сретенский район» № 154-р от 05.03.2021г изъято из оперативного управления МОУ "Чикичейская ООШ" и поставлено в казну балансовой стоимостью 13900,00 руб. в нарушение Распоряжения Главы МР «Сретенский район» № 763-р от 20.10.2021г.;

- о приёме имущества в муниципальную казну в сумме 174560,00 руб. на уровне района было издано два Распоряжения Главы МР «Сретенский район» № 231/1-р от 31.03.2021г, № 245-р от 06.04.2021г., что могло привести к задвоению суммы принятого имущества;

- согласно Распоряжению Главы МР № 543-р от 30.07.2021г. в таблице отражена передача здания детского сада кадастровой стоимостью 11715500,50 руб. в оперативное управление МОУ "Усть-Наринзорская ООШ", вышеуказанное распоряжение было отменено распоряжением Главы МР № 991-р от 24.12.2021г;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №597-р от 24.08.2021г. в оперативное управление имущество (Многофункциональное устройство лазерное-14 шт.) в сумме 231268,1 руб. общеобразовательным учреждениям, в актах приёма-передачи отсутствуют дата и подпись получателей;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №597-р от 24.08.2021г. в оперативное управление имущество (облучатели бактерицидные-327шт.) в сумме 7292100,00 руб. общеобразовательным учреждениям, в актах приёма-передачи отсутствуют дата и подпись получателей;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №769-р от 21.10.2021г. в оперативное управление имущество (уч.пособия, ноутбук, МФУ-10 наимен.) в сумме 229387,99 руб. общеобразовательному учреждению МОУ «Верхне-Куларкинская СОШ», в акте приёма-передачи отсутствует дата и подпись получателя;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №913-р от 08.12.2021г. в оперативное управление имущество (спец. автобус для перевозки детей) в сумме 2375200,00 руб. общеобразовательному учреждению МОУ «Верхне-Куларкинская СОШ», в акте приёма-передачи отсутствует дата и подпись получателя;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №980-р от 22.12.2021г. в оперативное управление имущество (автоцистерна АЦ-40) в сумме 240030,00 руб. СП «Усть-Наринзорское», в акте приёма-передачи отсутствует дата и подпись получателя;

- на переданное Распоряжением Главы МР «Сретенский район» №820-р от 05.11.2021г. в оперативное управление имущество (Лодка Орион-25) в сумме 78720,40 руб. СП «Усть-Начинское», в акте приёма-передачи отсутствует дата и подпись получателя;

- в таблице отражена приёмка в казну муниципального имущества дважды в сумме 229387,99 руб. согласно Распоряжению Главы МР «Сретенский район №719-р от 06.10.2021г, тем самым увеличив имущество казны на указанную сумму;

- согласно Распоряжению Главы МР № 594-р от 24.08.2021г. в таблице отражено списание с казны водогрейного котла КВр-0,3 общей стоимостью 180000,00 руб., списание произведено необоснованно, в связи с тем, что данный котёл находится в оперативном управлении в бюджетном учреждении культуры «МУК МСКЦСР», тем самым размер казны занижен на указанную сумму. Нарушен Порядок согласования решений о списании муниципального имущества МР «Сретенский район», утверждённый Постановлением Администрации МР «Сретенский район» № 381 от 11.09.2015г.

5. В нарушение п. 50.2 Порядка №17-РНП от 23.09.2009г. в 2020 и 2021 годах отделом проверки сохранности и использования по назначению муниципального имущества в муниципальных бюджетных учреждениях не проводились.

Проверки сохранности и использования в соответствии с целевым назначением муниципального имущества, переданного в аренду, инвентаризация имущества казны в проверяемом периоде не планировались и не проводились. Учёт в количественном и суммовом выражении муниципального имущества, переданного в оперативное управление в муниципальном районе «Сретенский район» отсутствует.

6. Учетная политика Администрации муниципального района проверке не предъявлена в нарушение пункта 6 Инструкции 157н, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года.

7. По данным бухгалтерского учета имущество муниципальной казны занижено на сумму 20 673 719,10 руб., в том числе недвижимое имущество – 13 900,00 руб., движимое имущество – «-» 20 687 619,10 руб. в сравнении с данными отдела по имуществу, подготовленными на основании распоряжений Главы района.

Вместе с тем в силу норм п. 143 Инструкции № 157н данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату должны быть сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества.

8. Порядок проведения инвентаризации казны муниципального района не сформирован. В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции Минфина России № 191н, инвентаризация имущества казны, в проверяемом периоде не проводилась, документальные данные о наличии и движении имущества казны с данными бухгалтерского учета не сверялись.

9. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в составе недвижимого имущества казны по состоянию на 01.01.2022 года по данным бухгалтерского учета без основания числилось следующее имущество:

1. Детский сад с. Дунаево балансовой стоимостью 29901,00 руб., расположенный по адресу: с. Дунаево, ул. Привокзальная,7. Кроме этого, по этому же адресу по данным бухгалтерского учета учитывались четыре жилые квартиры №1-№4, общей балансовой стоимостью 1 269 232,96 руб.

Согласно представленных в ходе проверки документов здание детского сада в 2014 году переведено из нежилого помещения в жилое, произведена перепланировка, образовавшиеся в результате перепланировки 4 квартиры общей площадью 232,1 м2 и общей балансовой стоимостью 1 269 232,96 руб. распоряжением Администрации №236-ар от 11.07.2014г. приняты в казну. Распоряжениями от 17.07. 2014г. №241-р и от 17.07.2014г. №242–р три квартиры из четырех переданы в оперативное управление муниципальным бюджетным учреждениям для обеспечения жилыми помещениями работников данных учреждений:

- МОУ «Дунаевская средняя общеобразовательная школа №57» – квартира №1 площадью 27,1 кв. м., балансовой стоимостью 150 530,47 руб. и квартира №4 площадью 79,5 кв. м., балансовой стоимостью 441 593,09 руб.);

- МДОУ «Детский сад с. Дунаево» – квартира № 3 площадью 73,0 кв. м, стоимостью 405 487,99 руб.

На 01.01.2022 года согласно представленных документов в казне муниципального района должна числиться только одна квартира №2 площадью 48,9 кв. м., балансовой стоимостью 271 621,41 руб.

2. Жилая квартира с.Дунаево 1897г. постройки балансовой стоимостью 1 450 800,00 руб., а согласно распоряжения №520-р от 11.11.2005г. данная жилая квартира передана в муниципальную собственность администрации СП «Дунаевское»;

3. Жилой дом мкр. Восточный д.3 общежитие педагогического колледжа балансовой стоимостью 66 509,00 руб., согласно выписки из Единого Госреестра собственником дома является администрация ГП «Сретенское», которое распоряжением Главы ГП «Сретенское» от 22.05.2019г. № 57 передали в оперативное управление ГПОУ «Педагогический колледж г.Сретенска»;

Из вышеизложенного следует, что балансовая стоимость имущества по данным бухгалтерского учета завышена на 2 544 821,55 рублей (29 901,00+ 1 269 232,96 - 271 621,41+1 450 800,00+ 66 509,00).

4. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022г. в казне муниципального района числится жилой дом балансовой стоимостью 1772,23 тыс. рублей. Адрес указанного имущества в данных бухгалтерского учета отсутствует. Документов, подтверждающих наличие данного имущества в муниципальной собственности, нет.

5. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022г. в казне муниципального района числится жилая квартира балансовой стоимостью 10146,00 рублей. По адресу ул.Луначарского, д.62, кв.1. Документы, подтверждающие наличие данного имущества в муниципальной собственности отсутствуют.

Таким образом, в нарушение ч. 1 и ч. 2 ст.10 , ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(далее - Закон N 402-ФЗ) достоверность учетных и отчетных данных в части имущества казны муниципального района не обеспечена.

Реестр имущества казны на момент окончания проверки не восстановлен, инвентаризация имущества в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета в части имущества казны не проведена.

10. Документы, подтверждающие наличие оплаты аренды на проверку не представлены. Провести анализ по исполнению сроков оплаты, наличию задолженности за предоставленное муниципальное имущество в аренду не представилось возможным.

11. В пунктах 2.1 заключенных договоров о передаче имущества в безвозмездное пользование с ИП Игнатовым М.В от 28.10.2020г. и 2 договора б/н от 15 октября 2021г. указан код доходов 90511402053050000410 для перечисления платежей неверно. Следовало указать код доходов по КБК 905 1 11 09045 05 0000 120 «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов».

Документы, подтверждающие перечисления оплаты платежей на проверку не представлены. Сверка расчетов с ссудополучателем в проверяемом периоде не проводилась.

12. В соответствии с условиями договоров аренды, арендная плата вносится ежемесячно, за несвоевременную уплату арендной платы договорами предусмотрены штрафные санкции - начисление пени за каждый день просрочки. Фактически при нарушении сроков оплаты пени за несвоевременную оплату не начислялись и арендаторам не предъявлялись. Сверка с Концессионерами в проверяемом периоде не проводилась.

Таким образом, в нарушение требований, установленных п. 200 Инструкции № 157н, в учете Администрации не велся аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

13. В приложении №1 к концессионному соглашению №1/19 неверно указана балансовая стоимость Здания котельной, расположенной по адресу: Забайкальский край, Сретенский район, г.Сретенск, ул.Сельская, 49 в размере 66 595,53 руб., согласно распоряжения № 10-1-р 15.01.2020г. об изъятии из оперативного управления у МОУ Матаканская ООШ в казну муниципального района с балансовой стоимостью - 60 595,53 руб. Размер имущества переданного по концессионному соглашению завышен на 6 000,00 руб.

В форме 0503168\_К «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой отчетности за 2021г. по счету 010890000 отражено имущество казны в концессии в сумме 52 265 082,94 руб., в том числе недвижимое 42 371 878,00 руб. Согласно представленных на проверку концессионных соглашений, сумма переданного имущества по состоянию на 01.01.2022 г. составила 38 451 637,68 руб., в том числе недвижимое 38 181 637,08 руб. Установлены расхождения данных годовой бухгалтерской отчётности с данными отдела по имуществу в сумме 14083445,86 руб.(завышение балансовой стоимости).

В нарушение ч. 1 ст.10 , ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(далее - Закон N 402-ФЗ) достоверность учетных и отчетных данных в части имущества казны муниципального района не обеспечена. Данные нарушения имеют признаки административного правонарушения по статье 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях РФ № 195-ФЗ от 30.12.2001г.

14. При проверке договоров аренды земельных участков от 14.04.2021 г. №2 и №4 заключенных с ООО «Вектор Голд» для добычи россыпного золота, выявлено что, размер арендной платы установлен 1,5% от кадастровой стоимости необоснованно, согласно п. 2.9 «Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, предоставляемые в аренду без торгов и находящиеся в собственности муниципального района «Сретенский район», а также ставок и коэффициентов для расчета арендной платы за земельные участки на межселенной территории муниципального района «Сретенский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 29.11.2016 №84-РПН и пункта 3 абзаца д) постановления Правительства РФ от 16.07.2009 № 582 размер арендной платы за земельные участки, переданные пользователю недр в аренду, составляет 2 % кадастровой стоимости земельного участка. В результате неправильного применения коэффициента к кадастровой стоимости занижена сумма арендной платы в год на 2 317,05 руб., за весь срок действия договоров недоплата в бюджет района составит в сумме 3972,08 руб.

15. При проверке договора аренды земельного участка от 20.12.2021г. №11 заключенного с ООО «Забнедра» установлено что:

- в п.2.2 договора размер арендной платы за участок составляет 1090377,6 руб. в год, следовало указать 32171,13 руб. отклонение составило в сумме 1058206,47 руб.

- в п.2.4 неверно указаны реквизиты для зачисления арендной платы: БИК, ОКТМО, код бюджетной классификации по доходам, из-за неправильного отражения реквизитов платежи поступят на счёт как невыясненные поступления, что приведёт к дополнительным затратам рабочего времени для уточнения платежей и своевременности зачисления в доход бюджета района.

16. Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой бухгалтерской отчётности по состоянию на 01.01.2021г. и 01.01.2022г. по счету 205.00 «Расчеты по доходам от собственности» задолженности по расчетам с арендаторами не числится. Проверить достоверность показателей ф.0503169 не представляется возможным, так как документы подтверждающие перечисление арендной платы по договорам аренды по имуществу и земельным участкам на проверку не представлены.

17. В 2020 году из 33 заключенных договоров на проверку было представлено всего 9, не представлены на проверку 24 договора, в связи с данным обстоятельством проверить правильность установления размеров арендной платы не представилось возможным.

В нарушение п.13 Главы I действующего Положения о порядке предоставления земельных участков на территории муниципального района «Сретенский район», утверждённого решением Совета № 22-РНП от 17.12.2009 года по заключенным договорам: № 3 от 15.01.2020г., № 17 от 23.07.2020г на предоставление земельных участков в аренду отсутствует перечень необходимых документов (заявление, копия паспорта, выписка из Единого государственного реестра на земельный участок).

18. В 2021 году при проверке правильности установления размеров арендной платы установлено следующее:

- в заключенном договоре с Ланцовой В.В. от 16.04.2021г. №45 аренды земельного участка для ведения личного подсобного хозяйства применена ставка арендной платы в размере 0,5%, следовало применить 0,3%. Завышение арендной платы в год составило 1188,4 руб., на три года 3565,1 руб. Нарушен пункт 14 п/п 14.2 Приложения № 1 к Порядку определения размера арендной платы за земельные участки, предоставляемые в аренду без торгов и находящиеся в собственности МР «Сретенский район», а также ставок и коэффициентов для расчёта арендной платы за земельные участки на межселенной территории МР «Сретенский район», утверждённого Решением Совета МР «Сретенский район» 84-РНП от 29.11.2016г.;

- в пункте 2.2 заключенного договора аренды земельного участка с Янчиковым Е.Н. от 15.06.2021г. №59 для сенокошения установлен размер арендной платы в год 167,71 руб. неверно, следовало установить в сумме 670,88 руб. (Ар.пл.= 223626,56\*0,3%=670,88 руб.). Недоплата в доход бюджета от арендной платы в год составит 503,17 руб., на три года 1509,51 руб.

19. При проведении в 2020 году проверки договоров заключенных с физическими лицами на куплю-продажу земельных участков в собственность установлено, что на проверку 6 договоров не представлены, а из представленных 9 договоров отсутствует полный пакет документов в нарушение п.13 Главы 1 действующего Положения о порядке предоставления земельных участков на территории муниципального района «Сретенский район», утверждённого решением Совета № 22-РНП от 17.12.2009 года. В связи с чем, проверить правильность установления платы за продажу земельных участков в собственность не представилось возможным.

20. В 2021 году при проверке правильности определения цены земельных участков в собственности муниципального района установлено:

- в заключенном договоре купли-продажи земельного участка с Саломатовым Р.С. от 28.12.2021г. № 24 для индивидуального жилищного строительства применён процент от кадастровой стоимости (к.с.281672,98 руб.) земельного участка в размере 2,5%, а согласно пункта 3 п/п 2 п/п г) Постановления Правительства Забайкальского края № 161 от 08.04.2015 года, следовало применить 3,0%. Занижение цены земельного участка составило в сумме 1408,4, руб.

- в заключенном договоре купли-продажи земельного участка с Капустиной Е.П. от 22.10.2021г. № 17 для выращивания сельскохозяйственных культур установлена цена 1488,45 руб., применён процент от кадастровой стоимости (59537,8 руб.) земельного участка в размере 2,5%, а согласно пункта 3 п/п 3 п/п е) Постановления Правительства Забайкальского края № 161 от 08.04.2015 года, следовало применить 15% или в сумме 8930,67 руб. Из-за занижения цены земельного участка недополучено доходов в бюджет района в сумме 7442,22 руб.

- в представленных на проверку пакетах документов к 14 договорам купли-продажи отсутствуют выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о правах на здание, строение, сооружение находящиеся на приобретаемом земельном участке в связи, с чем не представилось возможным проверить достоверность установленной цены на проданные земельные участки. На все проданные земельные участки применён коэффициент 2,5% от кадастровой стоимости в отсутствие подтверждающих документов на право собственности зданий, сооружений находящихся на продаваемых земельных участках. Нарушен п.13 Главы 1 действующего Положения о порядке предоставления земельных участков на территории муниципального района «Сретенский район», утверждённого решением Совета № 22-РНП от 17.12.2009 года.

21. В нарушение абзаца 3) пункта 2 статьи 39.4 Земельного кодекса Российской Федерации отдел по имуществу и землепользованию в своей работе для определения цены земельных участков применяет Постановление Правительства Забайкальского края от 08.04.2015 года «Об установлении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении купли-продажи земельного участка без проведения торгов на территории Забайкальского края».

22. Отделом в работе используется «Положение о порядке предоставления земельных участков на территории муниципального района «Сретенский район», утверждённое решением Совета МР «Сретенский район» от 17.12.2009 года №22-РНП на момент проверки, некоторые пункты которого не соответствуют статьям Земельного кодекса Российской Федерации.(н-р:в пункте 3 Положения имеется ссылка на ст.33 ЗК РФ, указанная статья утратила силу и т.д.).

**3. Проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Сретенский район» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в 2020-2021 годах.** В результате выявлены следующие нарушения и замечания: **на объектах:**

**«Администрация МР «Сретенский район»**

1. При проверке соблюдения условий соглашений, заключенных с Министерством жилищно-коммунального строительства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края на предоставление субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Сретенский район» в 2020-2021 годах установлено несоблюдение п.1 доп. Соглашения №5 от 21.12.2020 года к Соглашению № 11/2020-10 от 28.01.2020г., при предусмотренной субсидии из краевого бюджета в сумме 12 226 539,80 руб. фактически в бюджет муниципального района поступило средств в сумме 12 184 889,65 руб., не допоступление составило в сумме 41 650,15 руб., в связи с чем, по состоянию на 01.01.2021 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 38447,38 руб., за выполненные работы на софинансирование субсидии было направлено средств местного бюджета больше на 3202,77 руб.

2. При проверке заключенных соглашений о передаче субсидий на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности к осенне-зимнему периоду выявлено неправомерное выделение бюджетных средств Администрацией МР «Сретенский район» (распоряжения Главы: № 490-р от 25.01.2020г., № 674-р от 17.11.2020г.,№ 322-р от 27.04.2021г., № 614-р от 31.08.2021г.) сельским поселениям для решения вопросов местного значения муниципального района «Сретенский район» без заключения соглашений о передаче части полномочий, в нарушение пункта 4 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 5 582 737,41 руб. из них:

- СП «Усть-Наринзорское» в 2020 году в сумме 344 086,35 руб.;

- СП «Дунаевское» в 2020 году в сумме 1 123 390,00 руб.;

-СП «Дунаевское» в 2021году в сумме 4 115 261,06 руб.

3. В рамках реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Администрацией муниципального района «Сретенский район» заключен муниципальный контракт от 10.03.2020г. № 0191300022920000007 с ООО «Промышленной группой «Спиком» на выполнение работ по монтажу котлов и дымососа на котельной «Стройдвор» с. Дунаево Сретенского района на сумму 1 334,4 тыс. руб. В соответствии с условиями контракта срок выполнения работ Подрядчиком определен до 22.06.2020г., согласно акта сдачи-приемки выполненных работ (ф. КС-2) от 03.06.2020г. № 1 на сумму 1 334,4 тыс. руб, обязательства по ремонту выполнены своевременно.

В части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы задержка составила на 10 дней, нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ.

4. Комиссией при визуальном осмотре поставленных котлов и дымососа на котельной «Стройдвор» с. Дунаево по муниципальному контракту от 10.03.2020г. № 0191300022920000007 с ООО «Промышленной группой «Спиком» на момент проверки установлено следующее:

- один котел находится в не рабочем состояние из-за перегорания колосников, также на котле имеется отхождение угловой обшивки;

- со слов мастера, у второго котла уже была произведена замена колосников, имеется отхождение угловой обшивки, периодически лопаются сварочные швы, устранение неполадок осуществляется силами работников котельной.

Администрацией района в адрес Подрядчика претензии по устранению возникающих неполадок не выставлялись. В соответствии с пунктом 8.2. муниципального контракта гарантийный срок на выполняемые работы и применяемые материалы составляет 24 месяца с даты подписания сторонами документов о приемке выполненных работ и пунктом 8.3. во время гарантийного срока все обнаруженные неисправности должны устраняться Подрядчиком в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения Подрядчиком извещения о неисправности, либо в иной, согласованный с Заказчиком, срок.

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

5. При визуальном осмотре котельного оборудования с заменой отдельных элементов котельной в с.Верхняя Куэнга по муниципальному контракту от 27.09.2021г. № 0891200000621009199 с ООО «Восток плюс» установлено следующее:

- в месте соединения отбойника с котлом, происходит возгорание угля, работниками котельной сделана врезка для сбрасывания загоревшего угля в котел, так как через дверцу сброс угля произвести невозможно.

6. 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" Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О концессионных соглашениях" приобретенное котельное оборудование (2 котла, дымосос) по муниципальному контракту № 0191300022920000007 от 10.03.2020г. с. Дунаево на сумму 1 334,4 тыс. руб. и муниципальному контракту № 0891200000621009199 от 27.09.2021г. с. Верхняя Куэнга (котёл, дымосос, лебёдка) в сумме 2 738,8 тыс.руб. не поставлены на учет в муниципальную казну как движимое имущество и не переданы по концессионному соглашению. Документы, подтверждающие постановку на учёт основных средств, отсутствуют (классификатор нарушений 2.11).

Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

**администрация городского поселения «Кокуйское»:**

1. 1) Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по следующим контрактам (классификатор нарушений 4.44):

- Муниципальный контракт №8 от 09.09.2020 г. на ремонт тепловых сетей в мкр № 2 п.Кокуй (от ТК-14 до ТК-28, протяженностью 936 м., диаметр 300 мм (с задержкой срока оплаты на 14 дней).

- Муниципальный контракт №9 от 11.09.2020 г. на ремонт сетей холодного водоснабжения от К-37 до К -39 протяженностью 111 м., диаметр 108 мм. (с задержкой срока оплаты на 23 дня).

2)Нарушена ч.6 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных следующими контрактами (классификатор нарушений 4.44):

-Муниципальный контракт №5 от 23.08.2021 г. на замену трубопровода тепловой сети от ТК-28 до МКД 1-ая Набережная, 16 (задержка исполнения работ составила на 18 дней). Администрацией городского поселения «Кокуйское» в адрес подрядчиков было выставлено требование №б/н от 04.10.2021г об уплате пени за нарушение сроков выполнения работ на сумму в размере 11 947,97 рублей. Требование подрядчиками (ООО «Сретенская Верфь») об оплате пени не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

3) В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта в ЕИС в реестре контрактов (классификатор нарушений 4.53).

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.).

**администрация городского поселения «Сретенское»:**

1. 1) Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по муниципальному контракту №003 от 03.03.2020 г. (с задержкой срока оплаты на 39 дней) (классификатор нарушений 4.44).

- на поставку и монтаж котла марки Квр-0,6 в котельной №4 г.Сретенск с ручной подачей топлива мощностью 0,55 Гкал, поставку и монтаж котла марки Квр-0,6 в котельной №1 в мкр. Восточный г.Сретенск мощностью 1,72 Гкал (акты выполненных работ от 25.06.2020г. №1,2, срок оплаты согласно муниципального контракта не позднее 16.07.2020г., фактически оплата произведена 25.08.2020г.,). Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 7187,70 рублей. (1300941,35\*39\*1/300\*4,25%).

2)Нарушена ч.6 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных следующими контрактами (классификатор нарушений 4.44):

- Муниципальный контракт №003 от 03.03.2020 г. (с задержкой исполнения работ на 55 дней).

Администрация в адрес подрядчика не направляла требований об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по данному контракту. Иные меры по взысканию неустойки Администрацией не предпринимались (классификатор нарушений 4.47). По расчету КСП пени за нарушения сроков поставки составит 10 136,50 руб. (1300941,35\*55\*1/300\*4,25%).

- Муниципальный контракт № б/н от 29.06.2020 г. на поставку котла Квр-0,8 в легкой обмуровке на котельную №3 (срок поставки до 29.07.2020г., товарная накладная №47 подписана 09.08.2020г.( с задержкой исполнения работ на 10 дней).

Администрацией городского поселения «Сретенское» в адрес подрядчика (ООО «Монтаж») было выставлено требование №2309 от 11.08.2020г. об уплате пени за нарушение сроков выполнения работ на сумму в размере 1472,84 рублей. Расчет пени произведен неверно. По расчету КСП пени за нарушения сроков поставки составит 490,95 руб. (346 549,91\*1/300\*10 дн.\*4,25%).

Требование подрядчиком об оплате пени исполнено в полном объеме, согласно выставленной претензии в сумме 1472,84 руб.(пл. поручения № 265 от 05.08.2020г. на сумму 1030,99 руб. и №288 от 11.08.2020г. на сумму 441,85 руб.), расхождение составило в сумме 981,89 руб.

3) В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта в ЕИС в реестре контрактов (классификатор нарушений 4.53).

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.).

2. Комиссией при визуальном осмотре поставки котла Квр-0,8 в легкой обмуровке на котельную №3 г.Сретенск по муниципальному контракту от 29.06.2020г. № б/н с ООО «Монтажэнергострой» на момент проверки установлено следующее:

- на котле имеется прогорание обшивки боковой стены и обшивки над дверцей.

3. 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", приобретенные котлы по муниципальным контрактам от №003 от 03.03.2020 г.(г.Сретенск котельная №1,4) в сумме 1301,0 тыс. руб., и №б/н от 29.06.2020 г. (г.Сретенск котельная №3) на сумму 346,5 тыс.руб. не поставлены на учет в муниципальную казну как движимое имущество. Документы, подтверждающие постановку на учёт основных средств, отсутствуют (классификатор нарушений 2.11).

Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

**4. проверка законности, эффективности и обоснованности использования иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края, выделенных Управлению образованием администрации МР «Сретенский район» в 2021 году (устройство универсальной спортивной площадки в МОУ «Ломовская СОШ»).** В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В нарушение пунктов 4.3.5.1 и 4.3.5.2 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.

2.В локально-сметном расчете № 02-01-01 б/д составленным ООО «Забайкальской консалтинговой строй группой» даты составления, согласования и утверждения отсутствуют.

3. В локально-сметном расчете составитель Зимин Р.В., на дополнительные работы по устройству универсальной спортивной площадки даты составления, согласования и утверждения отсутствуют. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не представлен.

4.В нарушение пункта 2.5 муниципального Контракта, 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 по строительству универсальной спортивной площадке» на проверку не представлены.

5.Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 0891200000621002508 от 18.04.2021г. подрядчиком нарушен, работы выполнены с задержкой на 35 дней, 67 дней и 89 дней соответственно, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта (классификатор нарушения 4.44).

6. В претензиях об уплате пени за нарушение срока выполнения работ, выставленных директором МОУ «Ломовская СОШ» в адрес подрядчика не верно указано наименование подрядчика, следовало отразить ООО «Стройсервис» генеральному директору Гилевой Е.А. а отражено ИП Гилевой Е.А.

7. Сумма пени согласно претензий выставлена на первоначальную сумму контракта в размере 2 820 000,00 руб. без учёта дополнительных Соглашений и составила 27 072,00 руб. (2 820 000,00\*1/300\*5,5%\*24 + 2 820 000,00\*1/300\*6,5% \*24). Как показала проверка, МОУ «Ломовская СОШ» допущены нарушения при расчете пени в связи с просрочкой исполнения обязательств, что привело к заниженному размеру пени в сумме 12378,33 руб. Требование подрядчиком об оплате пени не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Подрядчику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

8.МОУ «Ломовская СОШ» нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные по контракту работы, нарушен пункт 4.2 муниципального контракта № 0891200000621002508 от 18.04.2021г., срок нарушения оплаты заказчиком (по ф. КС-2: №1 от 06.08.2021г. составил 8 дней, №3 от 07.09.2021г.– 33 дня, №4 от 30.09.2021г.– 24 дн. (классификатор нарушения 4.44).

9. Информация об исполнении Контракта в реестре контрактов на сайте гос. закупок Заказчиком размещена с несоблюдением установленных сроков в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44 – ФЗ (классификатор нарушений 4.53).

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.).

10.В нарушение ч.6 ст.94 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приемочная комиссия по приемке устройства универсальной спортивной площадки создана в составе четырех человек, а следовало создать не менее чем из пяти человек.

11. При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (устройство универсальной спортивной площадки с.Ломы) согласно локально-сметного расчёта № 02-01-01 без даты, актов приёмки выполненных работ формы КС-2: №1от 06.08.2021г., №3 от 07.09.2021г. КСП установлено:

- по позиции 18 «Покрытие бесшовное пористое водопроницаемое для спортивных площадок "Мастерспорт" цветное в один цвет, толщиной 10 мм», имеется разрушение целостности покрытия в виде крошки, многочисленных трещин, отхождения основы. Покрытие установлено с отсутствием эстетического вида (состоит из многочисленных составных частей с неровностями, отличающимися друг от друга цветовыми оттенками;

- по позиции 26 «Сетка стальная плетеная из оцинкованной проволоки диаметром 1,2 мм с квадратными ячейками», в пяти местах лопнуты сварочные швы, в четырёх местах имеются разрывы на сетке, на входной двери сломана ручка;

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

-по позиции 40 «Минимальная стоимость волейбольной сетки», фактически подрядчиком волейбольная сетка не поставлена;

-по позиции 43 «Установка железобетонных стоек серии 3.407.1-136.00.03 (опоры приняты СВ-105.5)», -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, а фактически установлены сварные металлические опоры.

Согласно установленных проверкой нарушений по позициям 39,40,43,45, проведённых расчётов (См.ЛСР) невыполнение работ подрядчиком составило в сумме 34012,0 рублей.

12.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 «Ломовская СОШ» соответствующие изменения в 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).

13. При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (устройство универсальной спортивной площадки с.Ломы) согласно локально-сметного расчёта б/н без даты на дополнительные работы, акта приёмки выполненных работ формы КС-2 №4 от 30.09.2021г. КСП установлено:

-по позиции 1 «Установка металлических столбов высотой более 4 м: с погружением в бетонное основание», по позиции 3 «Трубы стальные бесшовные холоднодеформированные из коррозионно-стойкой стали марки 12Х18Н10Т, наружный диаметр 89 мм, толщина стенки 4,0 мм», выявлено, что один металлический столб отсутствует, работы по установке столба не выполнены;

-по позиции 4 «Провод по установленным планкам с изоляторами на растяжках, сечение: до 25 мм2», по позиции 5 «Провод самонесущий изолированный СИП-4 2х16» согласно актов выполненных работ КС-2 установлено 80 метров провода, а по фактическим замерам протяжённость установленного провода составила 70 метров, выявлена недостача провода в количестве 10 метров.

Согласно установленных проверкой нарушений по позициям: 1,3,4,5, проведённых расчётов невыполнение работ подрядчиком составило в сумме 32126,40 рублей.

14.Подрядчиком в актах о приемке выполненных работ ф.КС-2 №3 от 07.09.2021г., №4 от 30.09.2021г. по позициям: 1,3,4,5,39,40,43,45 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным.

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.3.2 муниципального контракта № №0891200000621002508 от 18 апреля 2021 года «Устройство универсальной спортивной площадки», ООО «Стройсервис» работы, предусмотренные условиями муниципального контракта, выполнены не в полном объеме.

15.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 № №0891200000621002508 от 18 апреля 2021 года, МОУ «Ломовская СОШ» приняты работы, не соответствующие условиям муниципального контракта.

Заказчиком в лице директора МОУ «Ломовская СОШ» подписаны с подрядчиком ООО «Стройсервис» Акты о приемке выполненных работ формы КС-2: №1 от 06.08.2021г., №3 от 07.09.2021г., №4 от 30.09.2021г. в том числе с учетом позиций: 1,3,4,5,39,40,43,45 которые фактически были не выполнены или выполнены не в полном объеме.

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.

16. В нарушение п.2.2.3 заключенного Договора журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством спортивной площадки ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» на проверку не представлен (не составлялся).

17.Услуги по ведению строительного контроля по строительству универсальной спортивной площадки с.Ломы ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» осуществлялись не на должном уровне. Контрольно-счётной палатой выявлены многочисленные нарушения по качеству и объёму выполненных работ на указанном объекте. Из вышеизложенного следует сделать вывод о том, что в нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ произведённая оплата в сумме 60000,0 руб. ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект», является неэффективным использованием бюджетных средств.

**5.** **Проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств иного межбюджетного трансферта, выделенного из бюджета Забайкальского края на восстановление автомобильных дорог общего пользования местного значения при ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в городском поселении «Сретенское» в 2021 году (школьные маршруты).** В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В нарушение подпункта 4.3.5.2. пункта 4.3.5 заключенного Соглашения перечень участков автомобильных дорог местного значения, на которых запланировано выполнение работ в рамках мероприятий по соглашению, городским поселением на проверку не предоставлен.

2.В нарушение подпункта 4.3.5.3. пункта 4.3.5 заключенного Соглашения отчёт о кассовом расходе и показателях, достигнутых в ходе реализации мероприятий, по соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта из дорожного фонда Забайкальского края по форме Приложение 2 к настоящему соглашению, городским поселением на проверку не предоставлен.

3. На проверку представлен локально-сметный расчет без номера и даты составленный ИП Зиминым Р.В. по договору №55 от 30.07.2021 г. в программном комплексе ГРАНД-Смета 2021. В локально-сметном расчете отсутствуют должность и расшифровка составителя, должность и расшифровка специалиста, проверившего ЛСР, локально-сметный расчет не согласован подрядчиком.

4.В нарушение пункта 5.1 межгосударственного стандарта ГОСТ 32756-2014 «Дороги автомобильные общего пользования Требования к проведению промежуточной приемки выполненных работ» дата введения 2015-02-01, акты освидетельствования скрытых работ по ремонту школьных маршрутов на проверку не представлены.

5.Сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 0012-0028 от 23.09.2021г. в нарушение пункта 5.1 муниципального контракта выполнены с задержкой на 1 день.

6.В нарушение пункта 10.5.1. муниципального контракта, статьи 34 п.6 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и.о. главы администрации городского поселения «Сретенское» Киргизовым Е.В., требование об уплате пени за нарушение срока выполнения работ в адрес подрядчика выставлено не было (классификатор нарушений 4.47).

7.Администрацией городского поселения «Сретенское» нарушен пункт 4.6 муниципального контракта № 0012-0028 от 23.09.2021г., срок нарушения оплаты заказчиком по ф. КС-2 №1 от 27.10.2021г. составил 17 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные по контракту работы (классификатор нарушений 4.44).

8.В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ информация об исполнении Контракта в реестре контрактов на сайте гос. закупок Заказчиком размещена с несоблюдением установленных сроков. (задержка составила 42 дня) (классификатор нарушений 4.53).

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.).

9.При сверке акта о приемке выполненных работ ф. КС-2 №1 от 27.10.2021г с локальным сметным расчетом в части выполнения работ по установленным ценам за единицу (гр.7), и стоимости (гр.8) выполненных работ установлены следующие расхождения:

- по позициям 1,6,13 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из песчано-гравийной смеси, дресвы», в графе 7 указана цена за единицу в размере 115,49руб., согласно локально-сметного расчета следовало указать цену за единицу в размере 3 490,33 руб.;

- по позициям 4,11 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из щебня», в графе 7 указана цена за единицу в размере 173,23 руб., согласно локально-сметного расчета следовало указать 5 459,07 руб.;

- по позициям 9 «Разработка грунта с погрузкой на автомобили Самосвалы экскаваторами с ковшом вместимостью: 1(1-1,2) м3, группа грунта 2», в графе 7 указана цена за единицу в размере 53,82 руб., согласно локально-сметного расчета следовало указать 2 297,01 руб.;

- по позиции 1 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из песчано-гравийной смеси, дресвы», по графе 8 указана стоимость в размере 1 293,49 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить в сумме 39 091,70 руб.;

- по позиции 6 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из песчано-гравийной смеси, дресвы», по графе 8 указана стоимость в размере 464,27 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить в сумме 14 031,13 руб.

- по позиции 13 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из песчано-гравийной смеси, дресвы», по графе 8 указана стоимость в размере 353,40 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить 10 680,41 руб.

- по позиции 4 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из щебня», по графе 8 указана стоимость в размере 1 008,20 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить 31 771,79 руб.;

- по позиции 11 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев Оснований: из щебня», по графе 8 указана стоимость в размере 530,08 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить 16 704,75 руб.;

- по позициям 9 «Разработка грунта с погрузкой на автомобили Самосвалы экскаваторами с ковшом вместимостью: 1(1-1,2) м3, группа грунта 2», по графе 8 указана стоимость в размере 2 238,85 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость должна составить 241,19 руб.

В акте о приемке выполненных работ (ф. КС-2) №1 от 27.10.2021г. общая сумма стоимости выполненных работ составила в базисных ценах 213 761,68 руб., согласно локально-сметного расчета стоимость в базисных ценах составила 320 494,36 руб. Выявлено расхождение в сумме 106 732,68 руб. По произведённому арифметическому подсчёту по позициям с 1 по 15 графы 8 (стоимость выполненных работ) сумма составила 213 761,68 руб., а по строкам «итого» и «всего по акту» отражена в размере 4 360 825,20 руб., расхождение в подсчётах составило 4 147 063,52 руб.

Как показала проверка, акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) №1 от 27.10.2021г. составлен некорректно с многочисленными ошибками, просчётами. Не применены индексы дефляторы в текущих ценах, не рассчитаны накладные расходы, сметная прибыль.

10.Нарушен пункт 1 «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями). Нарушен пункт 2 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

11. Стоит отметить, что определить виды выполненных работ по восстановлению автомобильных дорог общего пользования местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (школьные маршруты) в г. Сретенск и их объёмы не предоставляется возможным, в виду отсутствия актов освидетельствования скрытых работ и общего журнала ведения работ.

**6. проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Комитет по финансам администрации муниципального района «Сретенский район».**

1.Проверкой установлено некачественное прогнозирование расходов бюджетной сметы, например, по КОСГУ 290 «Прочие расходы» на уплату налогов: в 2020 году кассовые расходы составили 588,0 руб. при плане 17500,0 руб., в 2021 году кассовые расходы составили 589,99 руб. при плане 22100,0 руб., на 2022 год запланировано необоснованно также в сумме 22100,00 руб. Запланированные бюджетные назначения превышают кассовые расходы в 37,5 раз.

2.В личных карточках муниципальных служащих ф. № Т-2ГС (МС), проверкой установлены следующие нарушения:

- в разделе I. «Общие сведения» п. 8 «Стаж работы» у всех сотрудников отсутствует информация о стаже работы;

В разделе III. "Приём на работу и переводы на другую работу" отсутствует информация:

- о выслуге лет у следующих муниципальных служащих: Дутова Е.О. (пр. № 19/1-лс от 22.06.2020г.), Бодагова Е.С. (пр. № 06-лс от 14.02.2021г.), Ерохиной С.В. пр. № 08-лс от 26.02.2021г.);

-о присвоении классного чина у следующих муниципальных служащих: - Гордеевой К.Н. (пр. № 40-лс от 30.11.2021г.), Гладких К.В. (пр.№ 40-лс от 30.11.2021г.);

- о переводе на должность Заместителя Председателя-начальника бюджетного отдела, об установлении должностного оклада Зиминой З.Г. (пр. № 2-К от 01.07.2020г.), информация об отпуске с 2019 по 2020 год, с 2020 по 2021 год;

- о переводе на должность ведущего специалиста отдела бухгалтерского учёта и отчётности бюджетного отдела, об установлении должностного оклада Судаковой Т.К. (пр. № 2-К от 09.01.2014г.).

3.При проверке трудовых книжек установлены следующие нарушения:

- Гордеевой К.Н. в трудовой книжке отсутствует запись о присвоение классного чина референт муниципальной службы в Забайкальском крае 3 класса (приказ № 40-лс от 30.11.2021 года);

- Гладких К.В. в трудовой книжке отсутствует запись о присвоение классного чина референт муниципальной службы в Забайкальском крае 3 класса (приказ № 40-лс от 30.11.2021 года).

4.В представленных на проверку штатных расписаниях были выявлены следующие нарушения:

4.1В нарушение пунктов 1, 2 статьи 4.1, статьи 9 Закона Забайкальского края от 29 декабря 2008 года N 108-ЗЗК "О муниципальной службе в Забайкальском крае", пункта 5 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 27.09.2016 года № 72-РНП «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района «Сретенский район» установлены надбавки к должностному окладу за классный чин неправомерно по муниципальным должностям: «главный специалист бюджетного отдела» установлена надбавка в размере 25%, следовало 20%, главный специалист отдела бухгалтерского учёта и отчётности установлена надбавка 24%, следовало 20%, ведущий специалист отдела экономического анализа и доходов установлена надбавка 23%, следовало установить 20%, специалисту 1 категории бюджетного отдела установлена надбавка 18%, следовало установить 15%, так как вышеперечисленные должности согласно пунктов 2.2 и 2.3 Реестра должностей муниципальной службы муниципального района «Сретенский район», утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 14.09.2017 года № 107-РНП относятся к старшей и младшей группе должностей.

4.2 В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона Забайкальского края от 29 декабря 2008 года N 108-ЗЗК "О муниципальной службе в Забайкальском крае", Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 27.09.2016 года № 72-РНП «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района «Сретенский район» надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы установлена Председателю Комитета по финансам в размере 180% неправомерно, следовало до 150%, так как согласно пункта 4 подпункта 24.2 Реестра должностей муниципальной службы муниципального района «Сретенский район», утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 14.09.2017 года № 107-РНП должность Председателя Комитета относится к главной группе должностей.

4.3 В нарушение подпункта 3.2 пункта 3 «Положения об оплате труда структурных подразделений Администрации муниципального района «Сретенский район» занимающих должности, не отнесённые к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы», утверждённого Постановлением Главы администрации муниципального района «Сретенский район» от 29.12.2017 года № 536 надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы установлена бухгалтеру-ревизору в размере 120% неправомерно, следовало до 100%.

4.4По общему правилу штатное расписание утверждается приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. Реквизиты распоряжения — дата и номер — заносятся в шапку документа в специально предусмотренные для этого строчки. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2020г, 2021г., 2022г. не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

5.При проверке правильности присвоения классных чинов и установления надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим Комитета по финансам выявлены следующие нарушения:

- заместителю Председателя Комитета по финансам-начальнику бюджетного отдела Зиминой З.Г. присвоен классный чин «советник муниципальной службы в Забайкальском крае 1 класса» с надбавкой к должностному окладу в размере 25%, с 01.07.2020 года следовало присвоить классный чин «муниципальный советник Забайкальского края 1 класса» с надбавкой до 30%;

- ведущему специалисту бюджетного отдела Ерохиной С.В. присвоен классный чин «референт муниципальной службы в Забайкальском крае 3 класса» с надбавкой к должностному окладу в размере 18%, с 10.09.2021 года следовало присвоить классный чин «референт муниципальной службы в Забайкальском крае 1 класса» с надбавкой до 20%;

- ведущему специалисту отдела экономического анализа и доходов Дутову Е.О. присвоен классный чин «референт муниципальной службы в Забайкальском крае 3 класса» с надбавкой к должностному окладу в размере 18%, с 07.09.2020 года следовало присвоить классный чин «референт муниципальной службы в Забайкальском крае 2 класса» с надбавкой до 19%; с 07.09.2021 года следовало присвоить классный чин «референт муниципальной службы в Забайкальском крае 1 класса» с надбавкой до 20%.

Председателем Комитета по финансам нарушена статья 4 «Порядок присвоения очередного классного чина» Закона Забайкальского края от 11 марта 2011 года № 474-ЗЗК "О порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальных служащих в Забайкальском крае".

6.В карточках-справках почти у всех сотрудников в разделе «Сведения об использовании отпусков» отсутствуют дата и номер приказа в 2020 году у: Зиминой З.Г., Ерохиной С.В., Тисленко Т.А., Жаровой В.Д., Судаковой Т.К., Титова Ю.Н., Бодагова Е.С., Дутова Е.О., Зверевой В.В., в 2021 году отсутствует вся информация об использовании отпусков у следующих сотрудников: Ерохиной С.В., Тисленко Т.А., Жаровой В.Д., Судаковой Т.К., Титова Ю.Н., Бодагова Е.С., Дутова Е.О., Зверевой В.В., Даниловой Н.А., Гордеевой К.Н. Также в 2021 году в девяти карточках-справках отсутствуют подпись исполнителя, и подпись ответственного исполнителя. Кроме того в разделе «Виды и суммы постоянных удержаний» отсутствует информация по исполнительному листу у Моисеева В.А. как в 2020 году, так и в 2021 году.

7.При проверке правильности начисления заработной платы, сплошным методом, работникам Комитета по финансам в 2020 году установлена переплата заработной платы в сумме 182195,69 руб. с ЕСН 237218,78 руб., в 2021 году переплата заработной платы составила 30016,15 руб. с ЕСН 39081,01 руб., 1 квартале 2022 года переплата заработной платы составила 4115,11 руб. с ЕСН 5357,88 руб.

8. В 2022 году на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждено плановых бюджетных назначений в сумме 245000,00 руб., в 1 квартале поступило субвенции в сумме 61251,00 руб. по состоянию на 01.04.2022 года кассовые расходы не производились. Приказ о возложении обязанностей по исполнению государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году руководителем не издан.

9.Проверкой установлен перерасход фонда оплаты труда по работникам муниципальной службы в 2020 году в сумме 569544,63 руб. Расходы по оплате труда муниципальным служащим Комитета по финансам производились сверх утверждённого фонда оплаты труда в нарушение пункта 67 статьи 11 «Фонд оплаты труда» Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района «Сретенский район», утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 27.09.2016 года № 72-РНП.

10.При поверке правильности начисления отчислений во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2022 года установлено расхождение отчётных данных с данными бухгалтерских проводок в сумме 90,03 руб.

11.При проверке правильности начисления и выплаты суточных работникам Комитета по финансам выявлено, что по авансовым отчетам №2 от 01.07.2021 г. (подотчетное лицо Гордеева А.А.), №3 от 01.07.2021г. (подотчетное лицо Тисленко Т.А.), №4 от 01.07.2021г. (подотчетное лицо Зимина З.Г.) суточные приняты к учету в размере 3600,00 руб. (4 суток\*300,00руб.\*3 чел.) в отсутствие принятого нормативно-правового акта на уровне муниципального района «Сретенский район», а следовало оплатить 1800,00 руб. (4 суток\*150,00руб.\*3 чел.). Переплата суточных по трём сотрудникам составила в сумме 1800,00 руб.

Руководителем Комитета по финансам нарушен п.1 ст. 1 Закона Забайкальского края №299-ЗЗК от 18.12.2009 года «О возмещении дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) при направлении в служебную командировку»

12.Проверкой установлено, что нарушены сроки предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов №2 от 01.07.2021 г. (подотчетное лицо Гордеева А.А.), №3 от 01.07.2021г. (подотчетное лицо Тисленко Т.А.) и №4 от 01.07.2021г. (подотчетное лицо Зимина З.Г.), согласно служебных заданий и приказов о направление сотрудников в командировку № 04, 06 и 15 от 09.06.2021г. срок командировки с 10 июня по 13 июня 2021г., следовательно, авансовые отчеты должны быть предоставлены не позднее 17 июня 2021г., фактически авансовые отчеты предоставлены 01.07.2021г., что подтверждается журналом операций расчетов с подотчетными лицами №03 за июль 2021г. Нарушен п.26 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

13.В ходе выборочной проверки заключенных договоров на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения сроков оплаты оказанной услуги, которые могут повлечь уплату пени поставщику (подрядчику, исполнителю). Существуют риски увеличения кредиторской задолженности по договорам в связи с пени, а также дополнительных расходов бюджета.

Комитетом по финансам нарушена часть 5 статьи 34 федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года в части сроков оплаты заказчиком за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

14.Заключенные договора о полной материальной индивидуальной ответственности за обеспечение сохранности вверенных учреждением материальных ценностей (основные средства) с материально – ответственными лицами на проверку не представлены.

15.В нарушение Инструкции №52н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлены случаи отсутствия заполненных данных о кратких индивидуальных характеристиках объектов, перечне составляющих его предметов и его основных качественных и количественных показателей в инвентарных карточках основных средств (компьютер инвентарный номер 1010400000000011, медицинский обеззараживатель воздуха инвентарный номер 10134000022)

В нарушение приказа Минфина России от 15.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» материальные ценности списывались с балансового учета согласно «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» по форме 0504210, а следовало оформлять «Акт о списании материальных запасов» (по форме 0504230). В случае если расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту о списании (ф. 0504230).

**7.** **Проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в городском поселении «Кокуйское» в 2020-2021 гг.**

1.В соответствии с положениями 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. При уточнении объемов субсидий из бюджета муниципального района «Сретенский район» на 2021 год в муниципальную программу «Формирование современной городской среды городского поселения «Кокуйское» на 2018-2024 годы» по состоянию на 31.12.2021 года соответствующие изменения не внесены по сумме расходов и источникам финансирования. Нарушен п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

2.В нарушение п.4.3.5 и п.4.3.4 заключенных Соглашений отчёты о расходах бюджета городского поселения по форме согласно приложению №3 к настоящему Соглашению, о достижении значений показателей результативности по форме согласно приложению №4 к настоящему Соглашению в администрацию муниципального района « Сретенский район» администрацией городского поселения не представлялись не в электронном варианте, не на бумажном носителе.

3.В нарушение Протокола общественных обсуждений по утверждению дизайн-проектов общественных территорий по муниципальной программе « Формирование современной городской среды» конкурс должен быть объявлен до 01.03.2020 года фактически документация размещена 10.04.2020 года. Не соблюдены условия Протокола.

4.В составленных в программном комплексе ГРАНД-Смета 2019 и представленных на проверку локально-сметных расчетах: б/н от 27.03.2020 г. на сумму 3 440 404,00 руб. отсутствует подпись и расшифровка составителя и б/н от 01.06.2020г. на сумму 204 704,00 руб. отсутствует подпись и расшифровка составителя, локально-сметный расчет не согласован.

5.В нарушение составления акта освидетельствования скрытых работ, описание вида работ не соответствует локально – сметному расчету, наименования работ отражены в соответствии с техническим заданием к муниципальному контракту. Акты освидетельствования скрытых работ оформлены не в соответствии Приложению №3 «Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения (РД-11-02-2006», утвержденных приказом Ростехнадзора от 26.12.2006г. №1128.

6.Администрацией городского поселения «Кокуйское» нарушен пункт 3.4 (Оплата по настоящему Контракту производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, в течение 15 рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного Заказчиком акта приемки выполненных работ по форме КС-2) муниципального контракта №5 от 25.06.2020г. срок нарушения оплаты заказчиком составил 3 дня. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком выполненной работы по контракту.(классификатор нарушений 4.44). Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 505,18 рублей. (1 188 660,00\*3\*1/300\*4,25%).

7.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту благоустройство стадиона «Труд» по муниципальному контракту №4 от 02.05.2020г. (устройство дренажной системы, устройство тротуара, устройство сцены, восстановление освещения у тротуара внутри стадиона) с ИП Сухановым Е.А согласно локально сметного расчёта б/н от 27.03.2020 года, акта приёмки выполненных работ КС-2 №1, №2 от 26.06.2020г КСП установлено что:

- по позициям 21 «Устройство однослойной кровли из полимерного рулонного материала с установкой прижимных пластин» - 23 «Мембрана кровельная неармированная на основе ПВХ толщиной 1,5 мм» в соответствии с локально-сметным расчётом и требованиям к материалам, следовало использовать мембрану кровельную неармированную на основе ПВХ толщиной 1,5 мм, а фактически использован профлист. На обшивке сцены имеются многочисленные повреждения профлиста (отрывы, вмятины, изогнутость, произведена замена материала подрядчиком).

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.

Администрацией ГП «Кокуйское» 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).

8.При визуальном осмотре выполненных работ по благоустройству стадиона «Труд» (устройство дренажной системы, устройство тротуара, устройство сцены, восстановление освещения у тротуара внутри стадиона) по муниципальному контракту №4 от 02.05.2020г. ИП Сухановым Е.А установлено следующее:

- по позиции 42 «Светильник уличный»: из 44-х установленных светильников на 5-ти имеются повреждения (1-разбит, 1-свёрнут, 3 отсутствуют).

9.При осмотре выполненных работ по благоустройству стадиона «Труд» (устройство шахматной зоны с навесом, устройства навеса над трибунами, устройство танцплощадки) по муниципальному контракту №5 от 25.06.2020г. выявлено, что:

- по позиции 8 «Лавочки на металлических ножках со спинкой» из 10-ти установленных на 3-х сломаны спинки, 3 лавочки отсутствуют (сломаны), находятся на складе;

- по позиции 11 «Стол шахматный на металлической стойке, лакированный» из 5-ти установленных 3 стола отсутствуют (сломаны), находятся на складе, у одного стола нарушено крепление, лаковое покрытие на столах отсутствует, а также имеются многочисленные повреждения поверхности столов, что создаёт вид небрежности;

- по позиции 14 «Монтаж кровельного покрытия из профилированного листа при высоте здания до 25 м.» навес над трибунами шахматной зоны отсутствует.

10.Срок выполнения работ по муниципальному контракту №2 от 26.03.2021 г установлен: до 01.07.2021г.. Согласно актов выполненных работ №1, 2, 3 от 02.07.2021г. (по ф.КС-2) работы выполнены с задержкой на 1 день. Нарушен п. 1.5 муниципального контракта №2 от 26.03.2021 г. и ст. 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» подрядчиком выполнены работы с не соблюдением установленного срока или с задержкой на 1 день (классификатор нарушений 4.44).

11.В нарушение пункта 8.4 муниципального контракта требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременное завершение работ администрацией городского поселения «Кокуйское» подрядчику не выставлялось (классификатор нарушений 4.47).

12.В нарушение решения рабочей комиссии от 02 июля 2021 года об устранении недостатков по приемке выполненных работ по благоустройству стадиона «Труд»» в срок до 06.07.2021г. Главой городского поселения «Кокуйское» Паниной И.Г. были подписаны акты о приёмке выполненных работ формы КС-2 №1, №2 от 02.07.2021года, фактически не выполненных в полном объёме.

13.Администрацией городского поселения «Кокуйское» нарушен пункт 3.4 (Оплата по настоящему Контракту производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, в течение 15 рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного Заказчиком акта приемки выполненных работ по форме КС-2) муниципального контракта №2 от 26.03.2021г. срок нарушения оплаты заказчиком составил 3 дня. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком выполненной работы по контракту (классификатор нарушений 4.44). Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 3 242,42 руб. (4 988 336,80\*3\*1/300\*6,5%).

14.При визуальном осмотре выполненных работ по благоустройству стадиона «Труд» (устройство спортивной площадки баскетбольной, совмещенной с волейбольной, установка опор волейбольных и баскетбольных сеток, наружное видеонаблюдение, демонтаж и устройство туалета, формовка зеленых насаждений, частичный ремонт трибун, ремонт ограждений, приобретение и доставка хоккейной коробки) по муниципальному контракту №2 от 26.03.2021г. с ООО «Забстойсервис» установлено:

- по позиции 14 «Упруго-эластичное бесшовное резиновое покрытие» по всей поверхности имеются многочисленные повреждения и отсутствие прорезиненного покрытия;

- по позиции 36 «Камеры видеонаблюдения: на кронштейне» из 13-ти установленных одна отсутствует, две находятся в нерабочем состоянии;

- по позиции 43 «SVR-6115Pv.2.0 Цифровой гибридный видеорегистратор» со слов Главы поселения Пыхаловой Н.А., был украден, приобретён новый за счёт средств администрации поселения;

- по позиции 94 «Калитка металлическая решетчатая двухстворчатая окрашенная на стойках, размером одной створки 1500\*2000 мм. с аркой» одна калитка на момент проверки отсутствует.

Проверка показала, что наличие установленного видеонаблюдения (13 видеокамер) на стадионе «Труд» не исключает актов вандализма по порче установленных объектов и не способствует выявлению нарушителей, совершивших порчу имущества городского поселения. Расходование бюджетных средств на установку видеокамер является неэффективным использованием.

15.При проверке требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлены нарушения Заказчиком по соблюдению сроков размещения информации по заключенным муниципальным контрактам в 2020-2021 годах в реестре контрактов в ЕИС (классификатор нарушений 4.53).

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.).

16.В нарушение пункта 1 «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом» и пункта 3 «Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания» статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), 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 изданных распоряжений Администрации городского поселения «Кокуйское» №232, №233 и №235 от 16.12.2020г. объекты (дренажная система, тротуар, сцена, освещение, шахматная зона с навесом, навес над трибунами, танцплощадка, спортивная площадка, видеонаблюдение, туалет, хоккейная коробка), установленные на стадионе «Труд», в рамках программы «Формирование современной городской среды» в 2020 году на сумму 3 440 404,38 руб., в 2021 году на сумму 4 988 336,80 руб. на баланс городского поселения не поставлены. Как показала проверка, документы, подтверждающие постановку на учёт вышеперечисленных объектов, в администрации городского поселения «Кокуйское» отсутствуют (оборотные ведомости и инвентарные карточки).

Выше перечисленные нарушения содержат признаки административного нарушения по статье 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

**8.Проведена проверка законности начисления и выплаты денежного содержания муниципальным служащим, специалистам отдела культуры Администрации муниципального района «Сретенский район», заработной платы работникам бюджетных учреждений культуры в 2021-2022гг.**

1.Начальнику отдела культуры в штатных расписаниях по состоянию на 01.01.2021г., на 01.01.2022г. в нарушение Распоряжения 106-01р от 11.05.2021г. неверно установлен классный чин в размере 23%, следовало с 11.05.2021 года в размере 24%.

2.С 01.01.2022г. введена дополнительно вторая штатная единица специалиста по кадровой работе с месячным фондом оплаты труда 23761,87 руб. при штатной численности сотрудников в количестве 61 штатной единицы, что превышает установленную норму (на одного кадровика100-150 штатных единиц).

3.С 01.06.2022г. введена штатная единица специалиста отдела культуры с месячным фондом оплаты труда 25974,3 руб. незаконно в нарушение Постановления №536 от 29.12.2017г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников структурных подразделений Администрации муниципального района «Сретенский район», занимающих должности, не отнесённые к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы» (с изменениями), данным нормативно-правовым актом должность специалиста отдела культуры не предусмотрена.

4.В штатных расписаниях по Хозяйственно-эксплуатационной группе по состоянию на 01.01.2021г.,01.01.2022г.,01.06.2022г рассчитан месячный ФОТ по 8 штатным единицам машинистов (кочегаров) из них: 4 по обслуживанию Центральной библиотеки, 4 по обслуживанию Межпоселенческого социально-культурного центра. Фактически услуги по отоплению на основании заключенных договоров оказывают сторонние организации: в ЦБ ООО «Регион» с 2020г., в Социально-культурном центре с 2020 года ИП «Обыденко И.Н. Из вышеизложенного следует, что Начальником отдела культуры производится необоснованное завышение фонда оплаты труда.

5.В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2020г, 2021г., 2022г. не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

6.При проверке правильности и корректности ведения карточек–справок (ф.0504417) выявлены следующие нарушения:

- отсутствует информация о стаже, об образовании, о категории, о классном чине, за звание, не соответствие должностных окладов (Отдел Культуры, МУК МЦБ, МУК СРКМ, МУК МСК ЦСР, МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй, МБУ ДО ДШИ г. Сретенск за 2021г.-2022г.);

- отсутствует информация об использовании отпусков, о приёме и увольнении работников (Отдел Культуры, МУК МЦБ, МУК СРКМ, МУК МСК ЦСР, МБУ ДО ДШИ г. Сретенск за 2021г.-2022г.);

- отработанные дни в большинстве случаев ведутся в календарных днях, что не соответствует табелю учета рабочего времени;

- по отработанным дням, заполненных в рабочих днях имеются многочисленные расхождения с табелями учета рабочего времени;

- начисление должностного оклада, компенсационных и стимулирующих надбавок отражённых в карточка-справках не соответствует штатному расписанию (МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй 2021 год);

- карточки-справки не подписаны исполнителем и ответственного исполнителя (Отдел Культуры, МУК МЦБ, МУК МСК ЦСР, МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй, МБУ ДО ДШИ г. Сретенск за 2021г.);

- расшифровка подписи Алексеева А.И., согласно приказа №14 от 17.03.2021г. принята Макарова Н.В.(Отдел Культуры, МУК МЦБ, МУК СРКМ, МУК МСК ЦСР, МБУ ДО ДШИ г. Сретенск за 2021г.

Учреждение обязано вести учет рабочего времени сотрудников в табеле по форме 0504421 (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложение 1 к приказу Минфина от 30.03.2015 № 52н).

В нарушение ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложение 1 к приказу Минфина от 30.03.2015 № 52н табели учета рабочего времени за 2021 и 2022 г. по МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй и МБУ ДО ДШИ г. Сретенск не соответствуют форме 0504421.

7.В отделе культуры Администрации МР «Сретенский район» в 2021 году установлена переплата заработной платы в сумме 142040,43 руб. с учётом страховых взносов 184936,64 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 193 636,01 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 252 114,12 руб.

8. На основании вышеизложенного следует, что Начальником отдела культуры Администрации МР «Сретенский район» Прокошевой Л.В. допущено не эффективное использование бюджетных средств, нарушена статья 34 «Принцип эффективности бюджетных средств» Бюджетного Кодекса РФ. В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

9. Как показала проверка, начисление заработной платы осуществлялось при частичном отсутствии приказов или в нарушение изданных приказов.(Н-р: Прокошевой нач-но в отсутствие распоряжений 48107,7 руб., не начислялась надбавка за классный чин по распоряжению № 106-01р от 11.05.2021г.;Сватковой Ю.Н.надбавка за выслугу лет не начислялась по Пр. №19 от 25.04.2022г и т.д.).

Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 1 статьи 15.27. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.) (Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права - отсутствие приказов, с приказами не ознакомлены работники).

10. Как показала проверка, перерасход фонда оплаты труда по работникам муниципальной службы за 2021 год составил в сумме 35186,86 руб., по работникам централизованной бухгалтерии в сумме 22005,76 руб. Расходы по оплате труда муниципальным служащим Отдела культуры производились сверх утверждённого фонда оплаты труда в нарушение пункта 67 статьи 11 «Фонд оплаты труда» Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района «Сретенский район», утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 27.09.2016 года № 72-РНП, работникам централизованной бухгалтерии в нарушение ст.10 Порядка оплаты труда работников централизованных бухгалтерий МР «Сретенский район», утверждённого Постановлением №49 от 30.03.2018г.

11. При проверке реестров перечисления денежных средств за 2021 год и 8 месяцев 2022 года была произведена сверка "карточки-справки" (ф.0504417), расчётно-платёжной-ведомости и реестра перечисления заработной платы на зарплатные карты работникам между начисленными и выплаченными суммами заработной платы работникам были выявлены по МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй следующие нарушения:

-преподавателю МБУ ДО ДШИ пгт. Кокуй Пономарёвой С.В. в июне излишне зачислено денежных средств в сумме 9455,71 руб.;

-преподавателю МБУ ДО ДШИ пгт. Кокуй Зарытовской М.А. в июне излишне зачислено денежных средств в сумме 9001,12 руб.

12. Платёжные документы на перечисление денежных средств со счёта на выплату заработной платы в 2021 году в Отделе Культуры, МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй, в 2022 году МУК МСКЦСР представлены на проверку без отметки «проведено» Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

13. Проверкой установлено, что Реестры на перечисление заработной платы работникам отдела культуры администрации МР «Сретенский район» на зарплатные карты в 2021 году подписывались электронно-цифровой подписью бывшего Начальника отдела культуры Богатырёвой О.А, которая уволена с 25.09.2018 года по Распоряжению Главы МР «Сретенский район» №77-02р от 26.06.2018 года.

14. По отчетности, предоставляемой в налоговые органы и Фонд социального страхования по отделу культуры установлены отклонения, сумма выплат начисленных в пользу физических лиц занижена на 30747,81 руб. и 39988,37 руб. соответственно.

15. Отраженная в карточках - справках заработная плата МУК «Сретенский районный краеведческий музей» в 2021 году в сравнении с данными годовой отчетности по ф.0503721G «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» имеет расхождение в сумме 1,93 руб. Отчетность, предоставляемая в налоговые органы, имеет отклонение в части сумм не подлежащие обложению страховыми взносами, то есть, завышена на 38 056,20 руб. В Фонд социального страхования данные по начисленной заработной плате занижены на 26825,33 руб.

16. Отраженная начисленная заработная плата в карточках-справках МУК «Межпоселенческая центральная библиотека Сретенского района» в 2021 году имеет расхождения с данными годовой отчетности по ф.0503721G «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» и отчетностью, предоставляемой в налоговые органы и Фонд социального страхования в сумме 352644,58 руб., что является недопустимым. Проверкой установлены расхождения по отчётности, предоставляемой в ИФНС и фонд социального страхования в сумме 57347,64 руб.

17. По отчётности, предоставляемой в Фонд социального страхования за МУК «Межпоселенческий Социально- культурный центр Сретенского района» в 2021 году выявлено завышение на 1514,01 руб.

18. При сверке начисленной заработной платы в карточках - справках Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» г.Сретенска в 2021 году с данными годовой отчетности по ф.0503721G «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» установлено отклонение на сумму в размере 227,35 руб. Отчетность, представленная в Фонд социального страхования, завышена на сумму 180,00 руб.

19. При сверке начисленной заработной платы в карточках - справках Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй в 2021году с данными годовой отчетности по ф.0503721G «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» установлено отклонение на сумму в размере 4423,94 руб. Отчетность, предоставляемая в налоговые органы, завышена на 0,07 руб. В Фонд социального страхования отчетность представлена с занижением на 9946,01 руб.

20. Из вышеизложенного следует что, недостоверно представленная отчётность в налоговые органы и фонд социального страхования влечёт за собой штрафные санкции, а следовательно и дополнительные расходы бюджета муниципального района «Сретенский район», что нарушает принцип эффективности бюджетных средств ст.34 Бюджетного Кодекса РФ.

В нарушение п. 3 р. I Инструкции 157н данные бухгалтерского учета по начисленной заработной плате и сформированная на их основе отчетность учреждения не сопоставимы.

21. Аналитический учет расчетов по заработной плате в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда не ведется в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

22. В представленных на проверку штатных расписаниях МУК Сретенский районный краеведческий музей были выявлены нарушения в части установления должностных окладов:

-по должности смотритель установлен должностной оклад в размере 4444,0 руб., следовало установить в размере 4577,0 руб. с учётом установленных индексаций с 01.10.2019г., с 01.10.2020г.;

-по должности лектор-экскурсовод установлен должностной оклад в размере 5763,0 руб., следовало установить в размере 5936,0 руб. с учётом установленных индексаций с 01.10.2019г., с 01.10.2020г. Из-за неверно установленных окладов в штатном расписании завышена доплата до МРОТ.

23. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2021г., 2022г. не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

24. Проверкой установлено, что внесённые изменения и дополнения в коллективный договор МУК СКРМ на 2020-2023 годы от 16.03.2022 года в части установления должностных окладов (без учёта тарифно-квалификационных требований), надбавки за выслугу лет ( изменены размер, период), материальной помощи к отпуску в размере двух должностных окладов противоречат ст.144 ТК.РФ., Постановлению Администрации муниципального района «Сретенский район» от 27 января 2011 года № 32 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования», Постановлению Администрации муниципального района «Сретенский район» от 22 февраля 2018 года № 54 «О внесении изменений в примерное Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования детей» муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края. Вышеперечисленные изменения повлекли за собой дополнительное расходование средств бюджета муниципального района «Сретенский район». Директором МУК МСКЦСР нарушена статья 34 «Принцип эффективности бюджетных средств» Бюджетного Кодекса РФ.

25.При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУК СКРМ установлена в 2021 году переплата заработной платы в сумме 30 158,27 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 39 266,07 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 54553,33 руб. с учётом страховых взносов 71028,44 руб.

26. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2021г., 2022г. по МУК Межпоселенческая центральная библиотека не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

27.При проверке правильности начисления заработной платы сплошным методом работникам МУК МЦБ в 2021 году установлена переплата заработной платы в сумме 69 252,28 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 90 166,49 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 55884,27 руб. с учётом страховых взносов 72761,32 руб.

28. Межпоселенческим социально-культурным центром Договор на бухгалтерское обслуживание в 2021 году с отделом культуры не заключался.

29. В представленных на проверку штатных расписаниях по по МУК МСКЦСР были выявлены следующие нарушения:

-по должности методист-программист (Гусевской Т.Н) установлен должностной оклад в размере 8367,0 руб., с учётом тарифно-квалификационных требований следовало установить в размере 6340,0 руб., завышение ФОТ в месяц составило в сумме 2593,11 руб.;

-по должности методист (Петрову М.В.) установлена стимулирующая надбавка фиксировано в сумме 6702,7 руб., следовало установить в размере 31,6% или в суммовом выражении 5585,59 руб. не установлена надбавка за выслугу лет в размере 10% завышение ФОТ в месяц составило в сумме 301,28 руб.;

-по должности художественный руководитель (Раздобреевой О.В) установлен должностной оклад в размере 6941,0 руб., с учётом тарифно-квалификационных требований следовало установить в размере 7615,0 руб., надбавка за сцецифику установлена в размере 40% следовало 50%, надбавка за профессиональное образование не установлена, следовало установить в размере 14% с 16.06.2021 года в связи с получением высшего профессионального образования. Занижение ФОТ в месяц составило в сумме 5022,92 руб.

30. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2021г., 2022г. не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

31. Проверкой установлено, что в принятом коллективном договоре МУК «Межпоселенческий социально-культурный центр» на 2021-2024 годы от 30.12.2021г. № 08-21КД в нарушение ст.144 Трудового кодекса Российской Федерации Постановления Администрации муниципального района «Сретенский район» от 27 января 2011 года № 32 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования», Постановления Администрации муниципального района «Сретенский район» от 22 февраля 2018 года № 54 «О внесении изменений в примерное Положение «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования детей» муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края установлены должностные оклады (без учёта тарифно-квалификационных требований), надбавки за выслугу лет (увеличен размер надбавки до 30%, уменьшен период для назначения надбавки за выслугу лет), материальная помощь к отпуску в размере двух должностных окладов. Незаконно установленные должностные оклады, надбавки за выслугу лет, установленная материальная помощь к отпуску повлекли за собой дополнительное расходование средств местного бюджета. Директором МУК МСКЦСР нарушена статья 34 «Принцип эффективности бюджетных средств» Бюджетного Кодекса РФ.

32. В нарушение штатного расписания директором МУК МСКЦСР начисляются стимулирующие надбавки в размерах сверх утверждённого штатного расписания, тем самым превышая установленный месячный фонд. В нарушение пункта 5.8 Коллективного договора МУК МСКЦСР протокол рабочей комиссии по стимулированию работников учреждения на проверку не представлен.

35. При проверке правильности начисления заработной платы работникам МУК «Межпоселенческий социально-культурный центр» в 2021 году установлена переплата заработной платы в сумме 70 574,46 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 91 887,94 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 210793,79 руб. с учётом страховых взносов 274453,51 руб.

36. Проверкой установлено, что согласно приказу Директора МУК МСКЦ от 14.10.2020 года № 29 на должность методиста-программиста МУК «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района» принята Гусевская Т.Н. с 14.10.2020г. фактически данный специалист работает в отделе культуры администрации муниципального района «Сретенский район» в программном комплексе СУФД с Управлением Федерального казначейства, а заработную плату и стимулирующие надбавки получает по месту трудоустройства за счёт средств бюджетного учреждения.

37. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2021г., 2022г. МБУ ДО ДШИ г. Сретенск не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

38. При проверке правильности начисления заработной платы сплошным методом работникам МБУ ДО ДШИ г. Сретенск в 2021 году установлена переплата заработной платы в сумме 50 325,57 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 65 523,88 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 27147,11 руб. с учётом страховых взносов 35345,54 руб.

39.В представленных на проверку штатных расписаниях по МБУ ДО ДШИ пгт. Кокуй были выявлены нарушения в части установления должностных окладов:

- по должности уборщик служебных помещений установлен должностной оклад в размере 3576,0 руб., следовало установить в размере 3683,0 руб. с учётом установленной индексаций с 01.10.2020г. Из-за неверно установленного оклада в штатном расписании завышена доплата до МРОТ.

40. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2021г., 2022г. по МБУ ДО ДШИ не утверждены приказом, подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

41.При проверке правильности начисления заработной платы сплошным методом работникам МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй в 2021 году установлена переплата заработной платы в сумме 37 215,24 руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 48453,97 руб., в 2022 году переплата заработной платы составила 69163,64 руб. с учётом страховых взносов 90051,06 руб.

42. В карточках-справках в июне по строке «К выдаче на руки» выявлены не достоверно установленные суммы по восьми работникам. Бухгалтером не в полном объёме были разнесены реестры на перечисление денежных средств работникам ДШИ пгт.Кокуй.

**9. проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 месяцев до 3 лет в рамках приоритетного проекта «Демография» (МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района). В ходе проверки установлены следующие нарушения:**

1.Между УО администрации МР «Сретенский район» и бюджетным образовательным учреждением МДОУ детский сад с.Дунаево было заключено четыре Соглашения от 27.04.2020 года № 35, от 26.07.2021 года № 62, от 08.10.2021 года №106, от 19.10.2022 года № 97 «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 которых были неверно отражены предусмотренные бюджетные ассигнования и процент софинансирования из бюджета МР «Сретенский район».

2. По выделенным и оплаченным бюджетным средствам в рамках реализации 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 МДОУ детский сад с.Дунаево отклонение составило в сумме 7 312 004,43 руб. Как показала проверка, денежные средства в сумме 7 312 004,43 руб. в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства по состоянию на 11.11.2022 года бюджетным учреждением МДОУ детского сада с. Дунаево Сретенского района на оплату муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021 года не направлены.

3. В нарушение пунктов 4.3.4 заключенного Соглашения от 1 августа 2019г. № 76640000-1-2019-011 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» отчёты с нарушением установленных сроков.

4.В графе 9 «Объём финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования» раздела 1 «Информация о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах принятых в целях их достижения» отчёта о достижении результатов предоставления Субсидии по состоянию на 01.01.2022 года отражена сумма 26 848 296,92 руб. неверно, согласно формы годовой отчётности № 0503127g по состоянию на 01.01.2022г следовало отразить 50 179 350,54 руб., расхождение составило в сумме 23 331 053,62 руб.

5.Проверкой по состоянию на 01.11.2022 года установлено неисполнение бюджетных обязательств по строительству детского сада в с.Дунаево в сумме 69494,95 руб. из них: средства федерального бюджета 67424,00 руб., средства краевого бюджета 1376,00 руб., средства местного бюджета 694,94 руб., что подтверждено формами бюджетной отчётности.

6.Дополнительное соглашение №1 от 07 сентября 2022г. к муниципальному контракту № 0891200000621003970 от 10.06.2021г. на выполнение работ по строительству здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе МДОУ Детский сад с. Дунаево между Заказчиком и подрядчиком об увеличении цены контракта на сумму 6 379 177,20 руб. заключено в нарушение п. 8 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с тем, что срок исполнения муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021г составляет менее года (пункт 2.2 муниципального контракта срок выполнения работ до 30.11.2021г.).

7.В сводном сметном расчёте дата утверждения и подпись заведующей МДОУ Детский сад с.Дунаево А.А.Володиной отсутствует. Во всех представленных на проверку локально-сметных расчётах по видам работ отсутствует дата и подпись согласования, дата и подпись утверждения, подпись составителя.

8.В нарушение п.2.2.3 заключенного договора на ведение строительного контроля на объектах строительства от 13.04.2021г. №1-10К с ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» журнал работ с фиксацией результатов по техническому надзору за строительством здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района ЗАО «Народное предприятие Читагражданпроект» на проверку не представлен.

9.Работы, выполненные по строительству здания детского сада в МДОУ Детский сад с. Дунаево, подтверждены справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) на сумму 52 307 458,20 руб. и актами о приемке выполненных работ (форма КС-2) на сумму в размере 52 308 704,23 руб. Проверкой установлены расхождения в сумме 1246,03 руб. между Актами о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

10.Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 0891200000621003970 до 30.11.2021г. согласно актов выполненных работ (ф.КС-2) от 24.01.2022г. №16-37 работы выполнены с задержкой на 55 дней, от 12.05.2022г. №38-39 работы выполнены с задержкой на 163 дня, от 29.09.2022г. №41-79 работы выполнены с задержкой на 303 дня, от 06.10.2022г. №40 работы выполнены с задержкой на 310 дней, нарушен пункт 2.2 муниципального контракта. Нарушена ч.6 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом (классификатор нарушений 4.44.).

11.Заведующей МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района Володиной А.А., выставлены претензии об уплате пени за нарушение срока выполнения работ от 06.12.2021 г., от 16.12.2021г., от 19.01.2022г. от 24.03.2022г., от 29.08.2022г в адрес подрядчика. Сумма пени, согласно претензий, выставлена в размере 1 538 600,49 рублей. Требование подрядчиком ООО «Алюком» об оплате пени не исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались (классификатор нарушений 4.47).

12.Согласно платёжных поручений представленных на проверку следует, что оплата за выполненные работы по строительству детского сада по 15 актам выполненных работ по ф.КС-2 на сумму 31 113 925,82 руб. произведена с нарушением срока.

Акты выполненных работ по ф.КС-2 №1-4 подписаны Заказчиком 19.08.2021г., оплата произведена пл. пор.№ 299099, 302080, 302081, и 302082 и от 21.10.2021г. в сумме 4 001 722,74 рублей с задержкой на 34 дня, акты выполненных работ по ф.КС-2 №5-12 подписаны Заказчиком 11.11.2021г., оплата произведена 24.12.2021г. в сумме 22 846 574,18 рублей с задержкой на 13 дней, акты выполненных работ по ф.КС-2 №12-15 подписаны Заказчиком 11.11.2021г., оплата произведена 26.01.2022г. в сумме 4 265 628,90 рублей с задержкой на 46 дней.

Нарушен пункт 3.4 муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по контракту. Подрядчик вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 170 360,09 рублей.

13. При сверке акта о приемке выполненных работ ф. КС-2 № 3 от 11.11.2021г с локально-сметным расчетом ЛСР 07-05-01 «Ограждение территории детского сада» в части наименований работ, объема выполненных работ установлены расхождения.

Согласно п.1.2 муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021г. выполненные работы должны соответствовать условиям контракта, проектной и рабочей документации, локальному сметному расчету, техническому заданию, являющимися неотъемлемой частью муниципального контракта. Нарушен п.1.2 муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021г.

14.При сверке акта о приемке выполненных работ ф. КС-2 № 18 от 24.01.2022г с локально-сметным расчетом ЛСР 07-09-01 «Навес для санок и колясок тип I» в части наименований работ, объема выполненных работ установлены следующие расхождения:

- по позиции 7 «Железнение поверхности» произведена замена материала на тротуарную плитку;

- по позиции 14 «Устройство кровель из волнистых хризотилцементных листов: обыкновенного профиля по деревянной обрешетке с ее устройством» Раздела 4. «Кровля» выявлено что, вид и объём работ по указанной позиции не соответствуют локально-сметному расчёту, согласно ЛСР следовало установить шифер, а установлен профлист.

При сверке акта о приемке выполненных работ ф КС-2 № 6 от 11.11.2021г., ЛСР 07-02-01 «Благоустройство участка» в части наименований работ, объема выполненных работ установлены следующие расхождения:

- по позиции 61 «Урна железобетонная со вставкой» в количестве 3 шт. произведена замена материала железобетона на дерево.

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».

МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района 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).

15.При обследовании фактически выполненного объёма работ по объекту (строительство здания для детей от 1,5 до 3-х лет в МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района) согласно локально-сметных расчётов, актов приёмки выполненных работ КС-2 КСП установлено:

согласно КС-2 № 9 от 11.11.2021г., ЛСР 02-01-02 Общестроительные работы. Надземная часть «Окна»:

- по позиции: 249 «Блок оконный из ПВХ-профилей, трехстворчатый, с поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью более 3,5 м2» общим объёмом 58,77 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 52,34 м2 расхождение составило 6,43 м2.;

- по позиции: 251 «Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 2,5 м2» общим объёмом 4,6222 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 4,0814 м2 расхождение составило 0,5408 м2.;

- по позиции: 252 «Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 3 м2» общим объёмом 3,0751 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 2,7234 м2 расхождение составило 0,3517 м2.;

- по позиции: 254 «Блок оконный пластиковый: одностворчатый, с поворотной створкой, с однокамерным стеклопакетом (24 мм), площадью до 1 м2» общим объёмом 0,917 м2 (без учёта установки) фактически выполнены на 0,618 м2 расхождение составило 0,299 м2.

Согласно КС-2 №25 от 24.01.2022г., ЛСР 02-01-11 «Силовое электрооборудование»:

- по позиции 48 «Световые настенные указатели» в количестве 11 штук, фактически работы не выполнены;

- по позиции 49 «Светильник аварийного освещения ДБО72-1,2-103» в количестве 9 штук, фактически светильники не установлены;

- по позиции 50 «Светильник аварийного освещения ДБП73-3,2-003» в количестве 2 штук, фактически светильники не установлены;

- по позиции 51 «Указатель эвакуационный, 125х250, "Выход/ Exit » в количестве 10 шт., фактически указателей 8 шт. расхождение 2 шт..

Согласно КС-2 № 18 от 24.01.2022г., ЛСР 07-09-01 «Навес для санок и колясок тип I»:

- по позиции 7 «Железнение поверхности» площадь 25,4 м2, фактически выполнено 6,5 м2 расхождение составило 18,9 м2, а также произведена замена материала на тротуарную плитку;

- по позиции 14 «Устройство кровель из волнистых хризотилцементных листов: обыкновенного профиля по деревянной обрешетке с ее устройством» площадь 23,2м2, фактически выполнено 6,6 м2 расхождение составило 16,6 м2, а также произведена замена материала на профлист.

Согласно КС-2 № 23 от 24.01.2022г., ЛСР 07-07-01 «Площадка для сушки белья ПС-1»:

- по позициям 11, 13 «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, фактически плиткой фигурной тротуарной выложена площадь 9,82 м2, расхождение 0,31 м2..

Согласно КС-2 № 32 от 24.01.2022г., ЛСР 07-08-01 «Площадка для чистки ковров ПЧ-2»:

- по позициям: 9, 11 «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, фактически плиткой фигурной тротуарной выложена площадь 9,78 м2, расхождение 4,85 м2..

Согласно КС-2 № 31 от 24.01.2022г., ЛСР 07-04-01 «Хозплощадка с навесом на 2 контейнера»:

- по позициям 26, 27, 28, 29, 32, 33 «Калитка Кл-1 (1шт)», в количестве 2,91 м2 при осмотре выявлено, что калитка отсутствует.

Согласно КС-2 № 6 от 11.11.2021г., ЛСР 07-02-01 «Благоустройство участка» КСП установлено:

- по позициям 69, 70, 71 72 «Демонтаж малых форм, масса 0,05 т», в количестве 3 штук, «Монтаж малых форм, масса 0,05 т» в количестве 3 шт., «Демонтаж малых форм скамья» в количестве 3 шт., «Установка малых форм скамья» в количестве 3 шт., при осмотре выявлено, что работы не выполнены, скамейки отсутствуют.

Согласно КС-2 № 38 от 12.05.2022г. «Технологическое оборудование», локально-сметный расчёт отсутствует КСП установлено:

- по позициям 35, 36, 37 «Тактильный знак-табличка 200x200 мм "Доступность для инвалидов всех категорий» в количестве 1 шт., «Тактильный знак-табличка 100x100 мм «Туалет для инвалидов»» в количестве 1 шт. «Тактильный знак-табличка 100x100 мм «Вход в помещение»» в количестве 1 шт. фактически отсутствуют.

Подрядчиком в актах о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 9 от 11.11.2021г. по позициям 249, 251, 252, 254; № 25 от 24.01.2022г по позициям: 48, 49, 50, 51; № 18 от 24.01.2022г по позициям: 7, 14 ; № 23 от 24.01.2022г. по позициям: 11, 13; № 32 от 24.01.2022г, по позициям: 9, 11; № 31 от 24.01.2022г. по позициям 26, 27, 28, 29, 32, 33; № 6 от 11.11.2021г., по позициям: 69, 70, 71, 72; №38 от 12.05.2022г. по позициям 35, 36 ,37 указаны объемы выполненных работ не соответствующие фактически выполненным работам (классификатор нарушений 4.45).

В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6.2.2 муниципального контракта № 0891200000621003970 от 10.06.2021 г. «Строительство здания для детей от 1,5 до 3-х лет в составе МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района, ООО «Алюком» работы, предусмотренные условиями муниципального контракта, выполнены не в полном объеме.

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 № 0891200000621003970 от 10.06.2021 г., МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района 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 заведующей МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района Володиной А.А. подписаны с подрядчиком ООО «Алюком» Акты о приемке выполненных работ (КС-2): № 9 от 11.11.2021г. по позициям 249, 251, 252, 254; № 25 от 24.01.2022г по позициям: 48, 49, 50, 51; № 18 от 24.01.2022г по позициям: 7, 14 ; № 23 от 24.01.2022г. по позициям: 11, 13; № 32 от 24.01.2022г, по позициям: 9, 11; № 31 от 24.01.2022г. по позициям 26, 27, 28, 29, 32, 33; № 6 от 11.11.2021г., по позициям: 69, 70, 71, 72; №38 от 12.05.2022г. по позициям 35, 36, 37 которые фактически были не выполнены или 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 МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района установлено следующее:

- в комнате для персонала на потолке штукатурка вздулась, отслаивается, имеются следы от сырости;

- в бельевой комнате на потолке штукатурка вздулась, эл.провода неизолированные;

-в тамбуре на потолке и стене имеется трещина;

-в приемной №2 на стене имеется трещина.

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.В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта и информации по исполнению контракта в ЕИС в реестре контрактов ( (классификатор нарушений 4.53).

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.).

19.В ходе проверки исполнения заключенных договоров установлено следующее:

1) В нарушение пункта 2 раздела IV «Порядок комплектации, отгрузки, срок поставки и приемки Товара» - нарушен срок поставки по двум договором:

- договор на поставку товара в соответствии со спецификацией № 18/08 от 08.11.2021г. на сумму 521 721,00 руб. с ИП Рямов А.А ( с задержкой поставки на 50 дней);

- договор на поставку товара в соответствии со спецификацией № 1101952129 от 09.11.2021г. на сумму 589 390,11 руб. с ИП Неткачев Е.С. (с задержкой поставки на 4 дня).

В нарушение пункта 5 раздела VI «Ответственность сторон» договоров поставки Заказчиком в адрес поставщиков требований об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по вышеуказанным договорам не направлялись (классификатор нарушений 4.47).

2) Покупателем в нарушение пункта 1 раздела 5 «Порядок расчета» по 5 заключенным договорам нарушен срок оплаты из них: задержка по оплате составила на 54 дня, на 48 дней, на 92 дня.

20.При проверке фактически выполненных работ по договору на озеленение территории № 1 от 15.12.2021г. с ИП Артемова Т.Е в МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района установлено, что в акте о приёмке выполненных работ б/н от 03.06.2022г. устройство газона отсутствует, при визуальном осмотре выявлено, что работы по устройству газона на территории МДОУ Детский сад с.Дунаево Подрядчиком не выполнены (классификатор нарушений 4.45).

21.Заказчиком МДОУ Детский сад с.Дунаево произведена оплата за работы фактически выполненные не в полном объеме, что подтверждается платежным поручением 3517267 от 12.07.2022г. на сумму в размере 397 000,00 руб.. В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской, пункта 4.2.2 договора № 1 от 15.12.2021 г., МДОУ Детский сад с.Дунаево Сретенского района приняты работы, не соответствующие условиям договора.

22.Балансовая стоимость здания, указанная в Постановлении администрации МР «Сретенский район» от 01.09.2022 года № 305 в сумме 59 619 462,43 руб., не соответствует произведённым затратам по строительству детского сада согласно представленных на проверку документов на общую сумму в размере 63 134 165,37 руб., то есть занижена на сумму 3 514 702,94 руб.

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 3 лет» в МДОУ детский сад с. Дунаево в рамках реализации национального проекта «Демография» не принят на бухгалтерский учёт на сумму произведённых затрат в размере 63 134 165,37 руб. Инвентарная карточка на проверку не представлена.

**Обследование туалетных комнат в общеобразовательных учреждениях муниципального района «Сретенский район»**

По заданию Контрольно-счётной палаты Забайкальского края было проведено обследование туалетных комнат на 16 объектах в девяти общеобразовательных учреждениях (МОУ «Кокуйская СОШ №2», МОУ «Верхне-Куэнгинская ООШ», МОУ «Чикическая ООШ», МОУ «Ломовская СОШ», МОУ «Фирсовская СОШ», МОУ «Ботовская СОШ», МОУ «Усть-Карская СОШ», МОУ «Шилко-Заводская СОШ», МОУ «Верхне-Куларкинская СОШ»).

При обследовании выявлены следующие недостатки:

- в женских туалетах на 3,4 этажах имеются трещины на стене, на 1 этаже имеется скол на плитке и отхождение поручня от стены, на потолках 2 и 3 этажа имеются подтёки, следы от намокания и куски от цементного раствора, что создаёт небрежный вид. На 2 этаже имеется частичное отсутствие керамической плитки. В туалетах у спортзала не закрыта монтажная пена в дверных проёмах. На входных дверях и дверях кабинок туалетов отсутствуют дверные ручки в количестве 17 штук, имеются многочисленные механические повреждения входных дверей со 2 по 3 этаж (вмятины и проломы). Обивка повреждений на дверях устранена кусками из материала, отличающегося по качеству и цвету от основного, что портит внешний вид. Многочисленные повреждения на дверях объясняются тем, что подрядчиком был использован непрочный материал. На 3 этаже имеется отхождение покрытия дверного полотна. Отделка дверных проёмов со 2 по 4 этаж выполнена не на должном уровне (имеются трещины, расколы, отслоения отделочного материала). В туалетных комнатах при спортзале имеются туалетные запахи, вентиляция отсутствует (МОУ «Кокуйская СОШ №2»);

- на стенах имеются отслоения масляной краски, что портит эстетический вид комнат, в женском туалете в одной кабинке имеется раскол на раковине, в туалете для инвалидов оторван поручень (МОУ «Верхне-Куэнгинская ООШ»);

- в кабинке для детей с ограниченными возможностями поручень к стене зафиксирован не прочно, при опоре на него отваливается, 2 кабинки (1 в женском туалете, 1 в мужском туалете) дверьми не оборудованы, в мужском туалете имеется раскол на керамической плитке, в женском туалете наблюдается отхождение керамической плитки из-за не выравненности пола, а также имеются щели между плитками. В женском туалете вентиляция отсутствует. Работы по окраске помещений выполнены не аккуратно с отсутствием эстетичного вида (на стыках имеются следы шпаклёвки). Краны у раковин закреплены не устойчиво, находятся в расшатанном состоянии. Один унитаз в мужском туалете для детей с ограниченными возможностями находится в нерабочем состоянии. Раковина в женском туалете отсутствует (ввиду некачественного крепления (отвалилась) (МОУ «Чикическая ООШ»);

- наличие трещин, щелей, в кабинке для детей с ограниченными возможностями наблюдается отхождения поручня от стены, что свидетельствует о некачественном креплении и является небезопасным для использования. Отделка дверей выполнена небрежно с отсутствием эстетического вида. Между плитками имеется наличие щелей, отхождение плитки, что приводит скоплению жидкости и созданию неприятных запахов. На месте установки вентиляции имеются грязные подтёки. Со слов директора школы, туалетные комнаты не эксплуатируются из-за наличия туалетных запахов в школе. В мастерской туалетные комнаты не эксплуатируются из-за отсутствия транспортных средств для подвоза воды (МОУ «Ломовская СОШ»);

- во всех туалетных комнатах имеются многочисленные трещины и сколы, монтажные работы проведены не на должном уровне, не срезана и не закрыта монтажная пена, что портит эстетичный вид помещений, в интернате заделка углов стен выполнена не должным образом, имеются трещины (МОУ «Ботовская СОШ»);

- в женском туалете две двери не закрываются (разбухли) из-за протечки воды ввиду аварии на теплотрассе. В интернате при выполнении работ с использованием монтажной пены имеются остатки пены на полу и дверях, что создаёт небрежный вид в помещениях (МОУ «Шилко-Заводская СОШ»);

- туалетные комнаты не функционируют из-за промерзания канализационной системы, аварии на теплотрассе (МОУ «Ботовская СОШ», МОУ «Шилко-Заводская СОШ»);

- существует проблема в вывозе ЖБО (отсутствие специализированной машины) (МОУ «Ботовская СОШ», МОУ «Усть-Карская СОШ», МОУ «Шилко-Заводская СОШ»).

**Обследование уличных тренажерных комплексов**

**муниципального района «Сретенский район»**

По заданию Контрольно-счётной палаты Забайкальского края было проведено обследование 5 уличных тренажерных комплексов в муниципальном районе «Сретенский район» в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края», расположенных: г.Сретенск, ул.Кочеткова,10, п.Затон, ул.Клубная,43в, пгт.Кокуй, ул.Комсомольская,17, с.Дунаево, ул.Школьная,2, пгт.Усть – Карск, ул.Советская,3а. Все тренажёрные комплексы функционирует, находится в свободном доступе для граждан, гражданами посещаются.

При обследовании установлено следующее:

- один тренажёр отсутствует в виду поломки крепления. На навесе, сделанном из поликарбоната, имеются механические повреждения в двух местах. На девяти тренажёрах имеются многочисленные следы цементного раствора, что создаёт вид небрежности и неопрятности для использования. В нарушение пункта 2.2.3 СанПиН 42-128-4690-88 «Синитарные правила содержания территорий населённых мест» на расстоянии 1,4 метра от тренажёрного комплекса установлена мусорная контейнерная площадка от которой исходят неприятные запахи и которая портит эстетический вид объекта. Условия для использования гражданами установленных тренажёров организованы не на должном уровне.( г.Сретенск, ул.Кочеткова,10);

- имеется неустойчивое крепление у пяти тренажёров, что может во время эксплуатации привести к травматизму. На основании фундамента имеются многочисленные трещины. На навесе, сделанном из поликарбоната, имеются механические повреждения в двух местах. Освещение на площадке отсутствует. Имеется потребность в установлении электроосвещения в зоне уличных тренажерных комплексов и более качественном закреплении тренажёров (п.Затон, ул.Клубная,43в);

- дефекты отсутствуют, установлены прочно (пгт.Кокуй, ул.Комсомольская,17);

- все 10 тренажёров находятся в рабочем состоянии. На одном тренажёре имеется поломка на сиденье. Проблема в отсутствии прямого освещения возле уличных тренажёрных комплексов. Требуется установка освещения в зоне тренажёрного комплекса. (с.Дунаево, ул.Школьная,2);

- дефектов на установленных тренажёрных комплексах не выявлено. Проблема в отсутствии прямого освещения в зоне уличных тренажёрных комплексов. (пгт.Усть – Карск, ул.Советская,3а).

***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.) | **42** | **14** | **28** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **181**/**65971,7** | **20**/**57991,3** | **161**/**7980,4** |
| - в ходе исполнения бюджета | **98**/**65971,7** | **14**/**57991,3** | **84**/**4551,3** |
| - в ходе формирования бюджетов | **83** | **6** | **77** |
| Устранено нарушений | **138**/**62450,3** | **10**/**57899,0** | **128**/**4551,3** |
| - в ходе исполнения бюджета | **75**/**62450,3** | **10**/**57899,0** | **65**/**4551,3** |
| - в ходе формирования бюджетов | **63** | **0** | **63** |

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было выявлено финансовых нарушений в количестве 181 на сумму 65971,7 тыс.руб., устранено нарушений 138 на сумму 62450,3 тыс.руб.

Всего в 2022 году проведено 42 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- подготовлено 2 аналитических записки по результатам проведённых экспертно-аналитических мероприятий;

- по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете – 2 заключения (2 - муниципальный район «Сретенский район»;

- по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования – 1 заключение (муниципальный 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 2021 год, за 1 квартал, полугодие 2022 года – 3 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 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов».***

В своем заключении на проект решения КСП отметила, что:

оценка показателей проекта бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год и показателями бюджета района на 2022 год, утвержденными решениями Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2021г. № 107-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2022 год и плановый период до 2023 и 2024 годов» (в редакции от 18.08.2022г. № 121-РНП).

Поступления налоговых и неналоговых доходов не в полной мере подтверждены расчётами и обоснованиями; в нарушение статьи 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60,0 процентов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в бюджете муниципального района «Сретенский район» не запланирована, тем самым занижена доходная и расходная части бюджета.

Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

В качестве основных приоритетов при планировании расходной части бюджета района на 2023 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 в бюджете района на 2023 год объем бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы на 9 месяцев, коммунальные услуги, котельно-печное топливо на 10 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.

Как показала экспертиза, что согласно представленных на проверку «Графиков погашения реструктурированной задолженности и уплаты процентов за рассрочку» объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Сретенского района на плановый период 2024 и 2025 годов в пункте 2 статьи 11 объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга установлен в размере 23,9 тыс.руб. неверно, следовало предусмотреть в 2024 году 22,3 тыс.руб., в 2025 году 20,7 тыс.руб.

Объем муниципального долга в муниципальном районе «Сретенский район» на 2023 год установлен в размере 23934,7 руб., что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете 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.

Проверкой установлено, что в нарушение Постановления Правительства Забайкальского края от 09.06.2020 № 195 "Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края" штатная численность муниципальных служащих в муниципальном районе «Сретенский район» превышена на одну единицу.

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 2022 году 2 ***раза вносились проекты решений о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2021г. № 107-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»,*** на которые контрольно-счетной палатой были подготовлены два заключения. При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет района на 2022 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 2022 года МР «Сретенский район»*

Текущий контроль за исполнением бюджета района в 2022 году включал контроль за исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре за два квартала 2022 года*,*законностью и эффективностью производимых расходов, состоянием муниципального долга.

В заключениях на исполнение бюджета района за указанные периоды 2022 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 2022 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. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективным расходованием бюджетных средств ориентированным на результат.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за 2021 год МР «Сретенский район»*

На основании результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2021 год подготовлено Заключение на ***проект решения об исполнении бюджета муниципального района за 2021 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 2021 год поступило средств в сумме 1 238 768,7 тыс. руб. (2020 год- 948 855,9 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 236 175,5 тыс. руб., исполнение составило 137,0%. К уровню 2020 года доходы перевыполнены на 289 912,80 тыс. руб. или на 130,6%.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 232 036,8 тыс. руб. (2020 год -227 293,0 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 215 927,2 тыс. руб., дополнительно поступило средств в бюджет района в сумме 16 109,6 тыс. руб. Увеличение по собственным доходам к уровню прошлого года составило в сумме 4 743,8 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов составила 18,7%.

Значительное отклонение исполнения по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов (превосходящее 10%) в отрицательную и положительную сторону, свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходной части бюджета, что негативным образом сказывается на принятии расходных бюджетных обязательств.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2021 год поступили в сумме 1 006 731,80 тыс. руб. (2020 год -721 562,9 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 687 997,4 тыс. руб., увеличение составило в сумме 318 734,4 тыс. руб., или на 146,3 процента. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 81,3%.

2. Расходы бюджета района за 2021 год исполнены в сумме 1 226 957,40 тыс. руб. (2020 год – 962 370,1 тыс. руб.) или на 99% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 1 238 796,00 тыс. руб. Бюджет района по расходам в 2021 году к уровню 2020 года исполнен на 127,5%, или с увеличением на 264 587,3 тыс. руб. Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 11 839,0 тыс. руб. Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» и составляют 65,1%.

В нарушение Постановления Правительства Забайкальского края от 29.04.2021 года № 164 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на 2021 год» фактические расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района превысили установленный норматив на 1 684,9 тыс. руб.

3. Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2022 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 75-РНП от 24.12.2020 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждён профицит бюджета в сумме 11 811,3 тыс. руб.

4. По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 45 950,6 тыс.руб. (на 01.01.2021г. – 25 415,4 тыс.руб.)., в т.ч за счёт местного бюджета 27 304,1 тыс.руб. (на 01.01.2021г. – 24 735,4 тыс.руб.).

К уровню прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 20535,2 тыс.руб. в том числе по местному бюджету на 2568,7 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 01.01.2021 г. составлял 25 530,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года уменьшился на 1 595,6 тыс. руб. за счет погашения основной суммы долга и составляет в сумме 23 935,0 тыс. руб.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 № 58-ФЗ. 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. Согласно, представленного отчета за 2021 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

7. Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2020 года №75-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2021 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой предусмотрено погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в размере 6382,6 тыс. руб. Согласно, представленного отчета за 2021 год, на погашение основной суммы задолженности бюджетных кредитов в отчётном году направлено 1 595,6 тыс. руб. Были заключены дополнительные Соглашения с Министерством финансов Забайкальского края о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам к Соглашениям от 27 апреля 2018 года № 1619, № 1620.

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 24.12.2020 года № 75-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 200,0 тыс. руб. Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2021 год составили в сумме 200,0 тыс. руб.

9. В 2021 году уточнённые бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края составили в сумме 11 987,2 тыс. руб. Фактически исполнение составило в сумме 11 818,4 тыс. руб. или 98,6% .

*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 2021 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 четыре отчета ГАБС и отчёт комитета по финансам администрации муниципального района «Сретенский район», как органа, исполняющего бюджет. Всего подготовлено пять заключений.

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. С годовой бюджетной отчётностью Главная книга за период с 01.01.2021г. по 31.01.2021 г. на проверку не предоставлена.

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 3 837 121,42 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2020 года задолженность увеличилась на 666 722,09 руб. Просроченная задолженность отсутствует. Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

4. Из формы 0503123 следует, что на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах было направлено средств в сумме 89 807,93 руб. Уплата штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

5. При анализе показателей «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) установлено, в течение 2021 года утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 77 660 948,38 руб. Принято и исполнено денежных обязательств в сумме 77 464 419,17 руб. Неисполненные принятые бюджетные обязательства составили в сумме 21 998,00 руб. Причины неисполнения принятых бюджетных обязательств не раскрыты в текстовой части пояснительной записки.

6.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.

7.В форме № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» сумма по судебным решениям составила 1 155,15 руб.

Направление бюджетных средств на уплату судебных решений в сумме 1 155,15 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

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

1. Из формы 0503123 следует, что на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах было направлено средств в сумме 1000,0 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.

2. 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.

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

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

2. В нарушение п.164 Инструкции 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» указаны расходы в сумме 85 511 576,06 руб., согласно формы 0503127 следовало отразить в сумме 85 736 576,06 руб., не отражены расходы по целевой статье 0000079501 в сумме 225000,00 руб., искажение отчётных данных.

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

1. В нарушение п.11.1 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности не представлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета» без объяснения причин.

2. Дебиторская задолженность по выплатам к уровню 2020 года уменьшилась на 4 896 550,87 руб. и составила в сумме 35 300,13 руб. 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 данных представленных в форме 0503123 следует, на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) направлено средств в сумме 246,11 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. В нарушение п.164 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» без отражения расходов по исполненным целевым программам в сумме 57 638 751,06 руб., и без объяснения причин неисполнения от планового показателя, что не соответствует форме годовой отчётности № 0503127.

**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 2021 год.*

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2021 годпо поселениям проведена параллельно с экспертной оценкой исполнения бюджета за отчетный год, подготовлены единые заключения по каждому поселению. В заключениях по внешней проверке 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 2021 год представлена не в полном объеме (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

2. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки на проверку представлены не все формы (г.п. «Сретенское», с.п. «Усть-Наринзорское»);

3. В нарушение п.7 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена главная книга за период с 01.01.2021г. по 31.01.2021 г. (г.п. «Сретенское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне-Куларкинское») и не проведена инвентаризация активов и обязательств (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Верне-Куларкинское»);

4. В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности» должно содержать информацию об изменениях направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год в части тех видов деятельности, которые впервые были осуществлены субъектом бюджетной отчетности в отчетном году и (или) которые были прекращены им в отчетном году (г.п. «Сретенское», с.п. Усть-Наринзорское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское»»);

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

6. 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.»Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне- Куларкинское»);

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

8. В нарушение п. 170.2 Инструкции от 28.12.2010 года №191н причины неисполненных принятых обязательств не раскрыты в пояснительной записке (г.п. «Усть-Карское», с.п. « Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское»);

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. «Чикичейское» с.п. «Молодовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»). Дебиторская задолженность по поселениям по состоянию на 01.01.2022 года составила 56268,3 т. р;

- отвлечение бюджетных средств на уплату штрафных санкций (г.п. «Сретенское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское» с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское»). Всего уплачено судебных расходов, пошлины, пени в объеме 886,9 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 01.01.2022 года составила 16730,6 т. р.

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

В результате проведенной работы подготовлены четырнадцать заключений. При формировании проектов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год 10 поселений документы и материалы представили не в полном объеме (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п.» Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

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

1) не утвержден объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов (с.п. «Алиянское», с.п. «Ботовское»);

2) неверно рассчитан объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов (с.п. «Дунаевское», с.п.» Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Усть-Начинское»);

3) не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (с.п. «Алиянское»);

- в нарушение 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 не валюте РФ (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», С.п.Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

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 вид расходов по КБК 1001 0000049100 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в приложениях «Расходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов функциональной классификации расходов бюджета» и «Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Шилко-Заводское»);

- в нарушение Приложению N 1. «Коды видов доходов бюджетов и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджетов» Приказа Министерства финансов РФ от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" в приложениях «Распределение межбюджетных трансфертов...» утверждённых статьёй проекта решения о бюджете неверно отражен код доходов и наименование КБК 2 02 15002 10 0000 150 «Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов», а следовало КБК 202 49999 10 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений» (с.п. «Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Усть-Начинское»);

- предоставленные с проектом пояснительные записки малоинформативные в части обоснований и расчетов, не в полном объёме раскрывают причины отклонений в доходной и расходной части бюджета, не содержат информацию о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений (с.п. «Алиянское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское»).

Проекты бюджетов трех городских и одиннадцати сельских поселений муниципального района «Сретенский район» сбалансированы и сформированы без дефицита на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы, планируемые проектами бюджетов поселений к поступлению в 2023 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). Проектируемые показатели бюджетов поселений на 2023 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 2023 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 33 информационных письма, 14 представлений, 12 отчётов. На представления контрольно-счётной палаты представлены ответы и подтверждающие документы об устранении выявленных нарушений. Сотрудниками КСО по результатам проведённых проверок было заведено 1 дело об административном правонарушении. Возбуждено 1 дело об административном правонарушении по обращению сотрудников КСО в Министерство финансов Забайкальского края. Привлечено два должностных лица к административному штрафу в размере 30000 руб. (глава городского поселения «Кокуйское», директор МОУ «Ломовская СОШ»).

В Правоохранительные органы Сретенского района направлено 49 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по девяти 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 2022 год Прокуратурой Сретенского района на основании предоставленных контрольно-счетной палатой материалов приняты следующие меры прокурорского реагирования: в органы местного самоуправления муниципального района направлено 15 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства. По результатам, которых, три должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В течение 2022 года устранено финансовых нарушений и нарушений бюджетного законодательства на сумму 106009,1 т.р., из них средств муниципального района «Сретенский район» - 93322,9 т.р., средств поселений района – 12686,2 т.р.

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 2021 год и по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений на 2023 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 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 95 предложений, которые были учтены при принятии решений Советами представительных органов района. Бюджет муниципального района «Сретенский район» на 2023 и плановый период 2024-2025 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 2023 год представлена всеми руководителями муниципальных бюджетных 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 2023 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 было проведено три параллельных контрольных мероприятия, направлено десять 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 2022 год в соответствие Положению о КСП представлен Совету муниципального района «Сретенский район» и Главе муниципального района «Сретенский район».

**Основные направления деятельности в 2023 году**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2023 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.

План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты на 2023 год утвержден в установленные сроки. 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 2023 год включены 9 контрольных мероприятий из которых: 3 - по обращению Совета муниципального района «Сретенский район», 2 - по обращению Прокуратуры Сретенского района. В 2023 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 2023 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 2022 год, проектов решений об уточнении бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, финансово-экономическая экспертиза иных проектов, вносимых в Совет района, касающихся формирования доходной части бюджета района и расходных обязательств Сретенского района. В 2023 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 2023 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 на официальном сайте муниципального района Сретенский район».

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