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

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

**ПРОЕКТ**

**21-я СЕССИЯ**

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

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год**

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

Нерюнгринский районный Совет депутатов решил:

1. Принять к сведению Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение вступает в силу после подписания.

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

**Председатель Нерюнгринского**

районного Совета депутатов В. В. Селин

Приложение

к решению Нерюнгринского

 районного Совета депутатов

от \_\_\_\_\_\_04.2023 № \_\_\_\_

**ОТЧЕТ**

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

**«Нерюнгринский район» за 2022 год**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» за 2022 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии со статей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

**1. Вводные положения**

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

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

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

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

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2022 году осталась неизменной и составила 3 человека: председатель, аудитор и главный инспектор.

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

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2022 год планировалась по следующим основным направлениям:

- контроль за формированием и исполнением местного бюджета;

- оценка формирования муниципальных заданий в рамках контрольных мероприятий;

- осуществление предварительного финансового контроля, профилактика и предупреждение нарушений;

- контроль за эффективностью и результативностью использования средств бюджета;

- применение единого классификатора нарушений;

- методологическое обеспечение деятельности;

- контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

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

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

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

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

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 год осуществлялось исходя из:

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

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

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

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

В отчетном периоде фактически было проведено 138 мероприятий, из них 18 контрольных (в том числе 13 по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств), 28 экспертно-аналитических мероприятий, 92 экспертизы проектов нормативных актов. По итогам проведенных мероприятий внесено 168 предложения, из них учтено 132.

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

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

Два мероприятия перенесены на 2023 год: «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным общеобразовательным учреждением - Средняя общеобразовательная школа № 22 поселка Беркакит Нерюнгринского района», «Проверка целевого и эффективного использования субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности муниципальным бюджетным учреждением культуры Нерюнгринская централизованная библиотечная система».

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021-2022 годы приведены в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2021 | 2 022 |
| Проведено Контрольных (КМ) и экспертно-аналитических (ЭАМ) мероприятий, ед. | 42 | 46 |
| из них: | *КМ, ед.* | 18 | 18 |
| *ЭАМ, ед.****\**** | 24 | 28 |
| *в том числе по всем КМ и ЭАМ:* | *аудитов в сфере закупок (в т.ч. мероприятий с элементами аудита в сфере закупок), ед.* | 2 | 3 |
| *внешних проверок отчетности ГАБС* | 11 | 13 |
| Проведено КМ и ЭАМ на основании: | поручений представительного органа МО, ед. | 1 | 1 |
|  предложений и запросов главы МО, ед. | 5 | 4 |
| запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры  |  |   |
| Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед.  | 24 | 21 |
| *в том числе:* | *об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год* | 6 | 6 |
| Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед. | 135 | 117 |
| *в том числе:* | *проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.* | 38 | 40 |
| *муниципальных программ, ед.* | 72 | 52 |
|  | *проектов муниципальных правовых актов поселений* | 25 | 25 |
| Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе: | 8 283 549,4 | 4573112,7 |
| Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей  | 481 408,8 | 386 615,3 |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей* | 6 724,1 | 4 445,0 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей* | 254 156,7 | 192,5 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей* | 173 457,0 | 61 374,2 |
| *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей*  | 6 919,5 | 3 778,0 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 40 151,5 | 132 776,7 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей | 934 700,0 | 184 048,9 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 26 058,7 |  |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** |  |   |
| Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО, всего, тыс. рублей  | **1 344 393,6** | **306 542,1** |
| *в том числе:* | *нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей*  | 528,8 | 236,2 |
| *нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей*  | 248 781,1 | 192,5 |
| *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей*  | 121 240,6 | 121 685,9 |
| *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей*  | 934 700,0 | 184 427,5 |
| *иные нарушения, тыс. рублей*  | 39 143,1 |  |
| Направлено представлений и предписаний, всего, ед. | 13 | 8 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 11 | 7 |
| *предписаний, ед.* | 2 | 1 |
| Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед. | 8 | 5 |
| *в том числе:* | *представлений, ед.* | 6 | 5 |
| *предписаний, ед.* | 2 | 0 |
| Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед. | 254 | 168 |
| *из них:* | учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений  | 199 | 132 |
| Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед. | 22 | 20 |
| *в том числе:* | *главе МО* | 12 | 11 |
| *представительный орган МО* | 10  | 9 |
| Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед. | 3 | 4 |
| Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | 0 |  |
| Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед.  | 4 | 1 |
| из них: | рассмотрено соответствующими органами, ед. | 4 | 1 |
| *в том числе:* | *привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.* | 3 | 1 |
| *привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.*  | 1 |  |
|  | *сумма штрафов назначенных, тыс. рублей* | 16,4 | 20,0 |
| *из них:* | *сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей* | 16,4 | 20,0 |
| Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел. | 4 | 3 |
| Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед. | 0 | 0 |
| из них: | решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед.  | 0 | 0 |

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. N 14ПК), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

 Структура выявленных нарушений предоставлена в таблице:

Тыс. рублей

Наиболее значимые нарушения и недостатки, выявленные в 2022 году в ходе проведения контрольных мероприятий:

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

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

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

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

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 7 представлений, 1 предписание и 6 информационных письма в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти Нерюнгринского района.

На протяжении 2022 года по итогам проверок, проводимых в рамках плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район», были выявлены нарушения административно-правового характера. Составлен 1 протокол об административном правонарушении по ч. 20 ст. 19.5. Привлечено к ответственности 1 должностное лицо. Сумма назначенного штрафа составляет 20,0 тыс. рублей.

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

На заседании комиссии **по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности** Нерюнгринского районного Совета в марте 2022 года были рассмотрены акты проверок Контрольно-счетной палаты: «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017 – 2020 годы», «Проверка целевого эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущего и капитального ремонта) Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка - детский сад № 45 «Жаворонок» г. Нерюнгри за период с 01.01.2020 г. по 30.06.2021 г.».

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

В 2022 году между Нерюнгринским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» и поселениями Нерюнгринского района продолжало действовать 6 Соглашений «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

В рамках данных Соглашений было проведено 6 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, 18 экспертно-аналитических мероприятий: «Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений Нерюнгринского района за 2021 год», «Анализ исполнения бюджетов поселений за 1, 2, 3 кварталы 2022 года», 6 экспертиз проектов муниципальных правовых актов: «Экспертиза проектов решений поселковых Советов депутатов «О бюджете городских и сельских поселений на 2023 год».

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

**2.1. Экспертно-аналитические мероприятия**

Проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий в рамках:

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

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

- контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

В рамках оперативного (текущего) контроля в ходе исполнения бюджета были проведены экспертно-аналитические мероприятие ***«Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 квартал 2022 года» «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 1 полугодие 2022 года», «Анализ исполнения бюджета Нерюнгринского района за 9 месяцев 2022 года»,*** *а также анализ исполнения бюджетов поселений за 1 квартал, 2 квартал и 9 месяцев 2022 года*. В ходе мониторинга исполнения бюджетов анализировалось исполнение доходов местного бюджета по объемам, структуре и в сравнении с плановыми показателями поступлений доходов в местный бюджет; исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, включая результаты анализа по подразделам наиболее значительных отклонений расходов от доведенных объемов бюджетных ассигнований, повлиявших на исполнение расходов в целом по разделу, исполнение муниципальных программ, исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решениями о местном бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений; отклонение плановых показателей, отраженных в решении о местном бюджете от показателей сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений; оценка ожидаемого исполнения отдельных показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета до конца финансового года по итогам исполнения местного бюджета (при необходимости).

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

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

 **Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2021 год**

Главным экспертно-аналитическим мероприятием можно считать внешнюю проверку «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2021 год.

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

В феврале-марте 2022 года была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов, прямых получателей бюджетных средств за 2021 год.

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

На основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2021 год и подготовлено заключение на соответствующее решение Нерюнгринского районного Совета депутатов.

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

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета района за 2021 год были даны следующие предложения:

1.Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район»

бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010№191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2. Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:

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

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

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

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

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

 - провести сверку в полном объеме с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2022 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

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

- приводить своевременно муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2025 годы» в соответствие с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

3.ГРБС и бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» Контрольно-счетная палата рекомендует в муниципальных заданиях пересмотреть в сторону уменьшения допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

4.Нерюнгринской районной администрации:

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

5. Управлению сельского хозяйства Нерюнгринского района при составлении бюджетной сметы руководствоваться пунктом 6. раздела II Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, пунктом 1.2. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114.

6. ГРБС (отраслевым управлениям) усилить контроль над выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

7.Бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района», Нерюнгринской районной администрации в связи с невыполнением муниципальных заданий обеспечить возврат в бюджет Нерюнгринского района средств субсидий в объеме, соответствующем показателям, характеризующим объем не оказанной муниципальной услуги (невыполненной работы).

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

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

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

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

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

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

В отчетном периоде традиционно большое внимание уделялось проведению финансово-экономической экспертизы проектов нормативных актов. Проведено 92 финансово-экономических экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

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

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

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

**2.2.1. Экспертиза проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов»**

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

В отчетном периоде осуществлен анализ показателей проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете). В рамках мероприятия был проведен анализ наличия и состояния нормативно-методической базы его формирования, анализ иной информации о социально-экономическом развитии и финансовом положении Нерюнгринского района. На основании анализа было подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения о бюджете в котором дано определение соответствия проекта решения о бюджете действующему законодательству, определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, его соответствия положениям послания Президента Российской Федерации и иным документам, оценка качества прогнозирования доходов бюджета Нерюнгринского района, расходования бюджетных средств и долговой политики в МО «Нерюнгринский район».

По итогам проведения экспертизы были даны следующие рекомендации:

1. Учесть в доходной части бюджета межбюджетные трансферты, из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Нерюнгринского района в соответствии с заключенными соглашениями.
2. Привести в соответствие Постановление Нерюнгринской районной администрации от 30.12.2021 № 2297 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Нерюнгринского района» не соответствует Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1569 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета", Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1568 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета" в части утверждения перечня администраторов доходов бюджета.
3. Нерюнгринской районной администрации, разработчикам муниципальных программ устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных решением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот27*.*02*.*2018№ 9*-*43«Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».
4. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

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

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

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

Предусмотреть в бюджете доходы от приватизации муниципального имущества.

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

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

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

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

10. Привести в соответствие объем финансирования по базовому варианту и интенсивному варианту в 2023-2025 годах по двум муниципальным программам.

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

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

**2.2.2.** **Проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».**

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде подготовлено 8 заключений Контрольно-счетной палаты на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

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

За 2022 год подготовлено 52 заключения на проекты постановлений Нерюнгринской районной администрации по утверждению муниципальных программ, а также внесению изменений в действующие муниципальные программы.

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

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

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

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

- не ко всем проектам представляются финансово-экономические обоснования.

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

В рамках предварительного контроля, в течение 2022 года подготовлено 19 заключения на проекты решений Нерюнгринского районного Совета депутатов, 12 заключений на проекты решений сессий Советов депутатов поселений.

В 2022 году рассмотрено и подготовлено 21 заключение на иные муниципальные правовые акты Нерюнгринской районной администрации.

**2.3. Контрольные мероприятия**

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

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района».**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 50 380,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не установлено.

2.Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2021 год составило 68 326,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 50 380,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 35,6%, или 17 946,06 тыс. рублей.

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

3. Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2021 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 81,2%, или 55 494,01 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 10,3%, или 7 029,81 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 8,3%, или 5 645,75 тыс. рублей.

4. В 2021 году общее исполнение Комитетом расходов составило 88,3%.

В соответствии со сметой на 2021 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 27 767,30 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 928,39 тыс. рублей, или 93,4%.

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

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

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

Изменения в Программу за 2021 год вносились пять раз.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2021 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района составило 93 727,60 тыс. рублей.

#  Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов 24.12.2021 № 3-26 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составило 706,60 тыс. рублей. Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-18 от 22.12.2020 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 2022 году.

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

  **6.** Консолидированный отчет Комитета за 2021 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**7.** Проверкой форм консолидированной годовой отчетности за 2021 год, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

7.1. Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) не соблюдены с формой 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

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

7.2. Проверкой установлено, контрольные соотношения между Отчетом (ф. 0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

При этом, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета (ф.0503127).

8. Проверкой достоверности данных, отраженных в годовой отчетности за 2021 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

8.1. По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2021 год на начало отчетного периода - 1 322 574,15 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 340 761,14 тыс. рублей. На 01.01.2022 года сумма имущества казны увеличилась на 18 186,99 тыс. рублей.

8.1.1. По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2022 года составило 1 930 940,28 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2022 года составила 1 869 577,74 тыс. рублей. Отклонение составило 61 362,54 тыс. рублей.

В нарушение пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

8.1.2. В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 187 614,64 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 65 702,19 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение предоставленной информации по выбытию имущества казны с бухгалтерским учетом Комитета на сумму 121 912,45 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

8.1.3. Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2021 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Тепловые сети квартал «Н», кадастровый номер 14:19:102016:59, площадь 477 кв. м. (г. Нерюнгри, квартал «Н») на сумму 773,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.04.2021 г. № 683 указанный земельный участок передан в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района согласно подпункта 1.1. статьи 19. Земельного кодекса РФ.

Государство и его органы, муниципальные образования и их органы местного самоуправления, являясь публичными собственниками, не вправе отказаться от права собственности на принадлежащее им имущество с учетом требований статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации. Отчуждение муниципального имущества производится в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 22.07.2008 590-З № 71-IV «О перечне имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего безвозмездной передаче между муниципальными районами, городскими, сельскими поселениями, городскими округами в Республике Саха (Якутия)» (далее - Закон РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV). Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельного участка в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района, отсутствует. Перечень имущества, а также перечень документов, необходимых для составления перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности и подлежащего безвозмездной передаче между муниципальным районом и городским поселением, установленных Законом РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV, отсутствуют (на проверку не представлены);

- земельный участок: Музей средней общеобразовательной школы - интернат им. Г.М. Василевич, с. Иенгра, ул. 40 лет Победы, д. 6а, кадастровый номер 14:19:212002:107, площадь 2571 кв. м., на сумму 1 853,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.12.2021 г. № 1649 «О передаче муниципального имущества» указанный земельный участок со зданием Музея передан в муниципальную собственность сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на основании Распоряжения Правительства РС(Я) от 01.10.2021 г. №999-р.

- земельный участок: Аптека № 130, кадастровый номер 14:19:102048:45, площадь 872 кв. м. (г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, 6/1) на сумму 313,17 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 13.05.2021 г. № 778 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 07.09.2020 г., правообладатель - ООО «Европа-Люкс» согласно свидетельству о регистрации права собственности № 14:19:102048:45-14/119/2020-2 от 22.09.2020 г. Договор купли-продажи на проверку не предоставлен.

8.2. По строке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на конец отчетного периода составило 1 043 393,48 тыс. рублей:

8.2.1. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной капитал АО «Нерюнгринский городской водоканал» обусловлено:

- уменьшением уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей до величины, не превышающей стоимость его чистых активов путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций с 1,00 тыс. рублей до 0,54 тыс. рублей в соответствии с пунктом 5. Статьи 28., пунктами 6.,7. статьи 35. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Решение единственного акционера об уменьшении уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций на проверку не представлено.

 - увеличением уставного капитала на 401 066,22 тыс. рублей за счет имущества (собственных средств) путем увеличения номинальной стоимости обыкновенных акций с 0,54 тыс. рублей до 1,25 тыс. рублей согласно решения единственного акционера б/н от 19.11.2021 г.

8.2.2. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании распоряжения Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 205-р от 23.11.2021 г. «Об утверждении Устава в новой редакции» МУП «Нерюнгринская городская типография» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие».

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

9. Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой отчетности за 2021 год установлено:

9.1. Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 99 362,16 тыс. рублей. Сумма просроченной дебиторской задолженности за 2021 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 1 936,16 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составила 40 880,63 тыс. рублей.

9.2. Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие в полном объеме сумму дебиторской задолженности на 01.01.2022 года, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

9.3. Предоставленные расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, показатели формы 0503169 на 01.01.2022 года не подтверждают. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

9.4. Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2021 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

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

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2022 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2021 год.

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

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

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

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

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности. Одной из причин пропуска сроков исковой давности и несвоевременного проведения претензионной работы является отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности. Отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности влечет за собой риски проигрышей при обращении с судебные инстанции при истребовании задолженности. Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в учете имущественного и земельного Отделов Комитета. При наличии актов сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность была бы подтверждена и не допущена ситуация по упущению выгоды, что привело к недополученным доходам в бюджет Нерюнгринского района. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 95 761,18 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год составила 68 326,56 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2021 год не признана достоверной.

Объем проверенных средств составил: доходы - 68 326,56 тыс. рублей; расходы - 83 415,63 тыс. рублей.

* + 1. **«Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Муниципального казенного учреждения «Управление образования Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В соответствии с годовой отчетностью за 2021 год бюджетные назначения Управлению образования на 2021 год составили: уточненные - 3 157 617,57 тыс. рублей, исполненные 3 151 469,40 тыс. рублей. В 2021 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,8%.

2. Проверкой годовой отчетности за 2021 год Управления образования, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», нарушений не установлено, годовая отчетность за 2021 год соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

3.Анализ показал, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2022 года составил 51 657,07 тыс. рублей. Отклонение в сумме 51 657,07 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

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

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

4. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 39000,92 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет.

5. В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за 2021 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующего объем оказываемых муниципальных услуг.

6. В нарушениепункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципального задания за 2021 год возврат средств субсидии в сумме 190,33 тыс. рублей МБУ ДО «ЦРТДиЮ» в бюджет Нерюнгринского района не произведен.

При этом в соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год остаток средств субсидии, выделенной в 2021 году МБУ ДО «ЦРТДиЮ» на выполнение муниципального задания, на 01.01.2022 года составил 771,00 тыс. рублей.

**7.** В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2021 год утвержденным лимитам на 2021 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2021 год утвержденным лимитам на 2021 год. Сумма отклонений составила 393,94 тыс. рублей по четырем учреждениям, подведомственным Управлению образования.

8. Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2021 год подведомственных учреждений Управлению образования установлено:

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

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

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

 **2.3.3. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1. В соответствии с годовой отчетностью за 2021 год бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2021 год составили: уточненные - 277 589,02 тыс. рублей, исполненные 276 225,60 тыс. рублей. В 2021 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления в целом составило 99,5%.

2. В нарушениепункта 6. раздела II Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, пункта 1.2. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, объем средств, установленных в предоставленных на проверку сметах, не соответствует объему доведенных в 2021 году до МКУ УКиИ лимитов бюджетных обязательств.

3.В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2021 года составил 15 861,24 тыс. рублей. Отклонение в сумме 12 670,20тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

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

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

4.Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 5 094,36 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели перечислен в бюджет.

5. Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ за 2021 показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2021 году по предоставленным на проверку документам, исполнен в полном объеме. При этом по большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 5%/10%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

6.В ходе анализа соответствия показателей Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2021 год утвержденным лимитам на 2021 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2021 год утвержденным лимитам на 2021 год. Сумма отклонений составила 758,59 тыс. рублей.

7. В нарушениепункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

 Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.4. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы по итогам контрольного мероприятия:

1**.** В целом, за 2021 год исполнение доходной части составило 4 433 354,59 тыс. рублей (или 104,0%) при утвержденных бюджетных назначениях 4 263 372,26 тыс. рублей.

2. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 904 993,01 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 832 350,84 тыс. рублей. В 2021 году исполнение бюджетных назначений по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составило 92,0%.

3. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год установлено:

3.1. В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в консолидированную годовую бюджетную отчетность за 2021 год Нерюнгринской районной администрации не включена(не формируется) форма 0503184 «Справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (за 12 месяцев 2021 года).

В нарушение подпункта 11.1. пункта 11. раздела I. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота предоставления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2021 год Нерюнгринской районной администрации не соблюдена.

3.2. Проверкой установлено несоответствие показателя исполнения муниципальной программы, отраженного в ф. 0503166, с аналогичным показателем в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2021 год».

Так по МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» 2021-2025 годы» в ф. 0503166 отражено исполнение за счет средств бюджета Нерюнгринского района в сумме 69 406,23 тыс. рублей, при этом в отчете «Ход реализации муниципальной программы по источникам финансирования за 2021 год» аналогичный показатель составил 66 818,74 тыс. рублей. Отклонение составило 2 587,49 тыс. рублей.

3.3. Общая сумма дебиторской задолженности Нерюнгринской районной администрации на конец 2021 года составила 2 420,33 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме (ф. 0503169) на конец 2021 года составила 18 111,33 тыс. рублей.

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

4.1. В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

#  4.2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальная программа «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы».

5. По результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района установлено:

5.1. В нарушение пункта 6. раздела II Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, пункта 1.2. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, объем средств, установленных в предоставленных на проверку сметах, не соответствует объему доведенных в 2021 году до Управления сельского хозяйства лимитов бюджетных обязательств. В смете не отражены доведенные лимиты бюджетных обязательств на исполнение бюджетных обязательств по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производителя.

6. В нарушениепункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальное задание МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2021 год является невыполненным в связи с не достижением показателей муниципального задания, характеризующего объем выполняемых работ.

7. В нарушение пункта 40 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» при неисполнении муниципального задания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», подведомственного Нерюнгринской районной администрации, за 2021 год возврат субсидии в бюджет Нерюнгринского района не осуществлялся.

**2.3.5. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

Выводы и предложения по итогам контрольного мероприятия:

 1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичной документации.

Объем проверенных средств составил – 21 416,5 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.6. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

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

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов за 2021 год нарушений не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.3.7. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

 2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год нарушений не установлено.

**2.3.8. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Иенгринской наслежной администрации**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

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

3. В нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией не подтвержденыпоказатели консолидированной бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

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

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

5. В нарушение пункта 21 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., сводный Баланс (ф.0503130) составлен не на основании Балансов (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

6. В нарушение пункта 45 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка (ф.0503110) составлена не на основании Справок (ф. 0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

7. В нарушение пункта 98 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Иенгринской наслежной администрацией консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен не на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

8. Заполнение текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует Инструкции 191н. Раскрываемая информация представлена общим текстом и не содержит разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке.

9. В нарушение пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Сведения ф.0503168 предоставлены на проверку без разделенияна сведения по имуществу, составляющему муниципальную казну и сведения по иному имуществу (по соответствующим разделам). Сведения (ф.0503168) составлены не на основании Сведений (ф. 0503168), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

10. В нарушение пункта 143 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", показатели Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) не соответствуют показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

11. В нарушение пункта 173 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели, отраженные в ф.0503178 по коду счета 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», не подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств.

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

13. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Этнокультурным центром «Эян» им. В.С. Еноховой не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.

14. В составе консолидированной бюджетной отчетности не предоставлена бюджетной смета на 2021 год МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С.Еноховой.

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

## 2.3.9. «Проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района за 2021 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

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

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

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

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

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

- ф.0503164 Сведения об исполнении бюджета..

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

5. В нарушение пункта 150 Инструкции 191н от 28.12.2010 проверкой установлено несоответствие показателей раздела 3 «Изменение остатков средств» по графе 5 ф. 0503123 показателям за аналогичный период прошлого финансового года (2020 г).

6. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в предоставленном Реестре на 01.01.2021 года, утвержденном Постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 11.02.2021 № 31-п и в Реестре на 01.01.2022 года, утвержденном Постановлением администрации городского поселения «Поселок Беркакит» от 28.01.2022 № 22/1-п, отсутствуют показатели о кадастровой, балансовой и остаточной стоимости имущества, а также суммы начисленной амортизации.

## 2.3.10. «Проверка годовой бюджетной отчетности администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2021 год»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

3. В нарушение норм установленных статьей 264.1, 264.2 БК РФ Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» к проверке предоставлена годовая отчетность Поселковой администрации Серебряный Бор, как получателя бюджетных средств, не в полном составе.

4.Проверкой установлен факт нарушения требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» не проведена проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК Дом культуры «Якутия» п. Серебряный Бор.

5. В нарушениеПриказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в ходе проверки установлены несоответствиямеждупоказателямирегистров бюджетного учета и Главной книгой за 2021 год МКУК Дом культуры «Якутия» п.Серебряный Бор по остаткам на 01.01.2021 г. и на 31.12.2021 г. нефинансовых активов.

6. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счетам 1.101.00 «Основные средства», 1.104.00 «Амортизация» и счету 1.105.00 «Материальные запасы» на начало года и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 не соответствуют данным Главной книги МКУК Дом культуры «Якутия» п.Серебряный Бор. В Главной книге – счет 1.103.00 отсутствует.

7. Заполнение текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) не соответствует требованиям пункта 152 Инструкции 191н.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, числящаяся в Главной книге МКУК Дом культуры «Якутия» п. Серебряный Бор по состоянию на 01.01.2022 года, не отражена в формах годовой отчетности МКУК Дом культуры «Якутия» п. Серебряный Бор, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской и кредиторской задолженности.

Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств МКУК Дом культуры «Якутия» п.Серебряный Бор, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района.

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

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

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

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф.0503168 Сведения о движении нефинансовых активов.

10. В нарушение пункта 21 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", в графе 1 Справки ф. 0503110 номер счета бюджетного учета указан без  аналитического кода вида поступлений, выбытий объекта учета (24-26 разряд), кода классификации операций сектора государственного управления ([КОСГУ](https://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/1000)), что не позволяет провести проверку контрольных соотношений с ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

11. В нарушение пункта 2 Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н
"Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", номер счета бюджетного учета в Справке ф.0503110 указан не в соответствии с правилам применения кодов КОСГУ для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

## 12. В нарушение пункта 69 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н, показатели бюджетной отчетности Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не сопоставимы с показателями форм годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района за 2021 год.

13. В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены:

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174).

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки информация о данных формах в виду отсутствия числовых значений показателей не отражена.

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

Анализ показал, что в результате некорректного заполнения Отчета ф.0503168, в части несоответствия нумерации строк наименованию показателей, а также заполнения формы без разделения на имущество, закрепленное в оперативное управление и на имущество, составляющее муниципальную казну, имеют место недопустимые отклонения контрольных соотношений с Балансом ф.0503130.

15. В нарушение пункта 5 [статьи 51](https://internet.garant.ru/#/document/186367/entry/5105) Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

2.3.11. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района»

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

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

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

4. Не соответствует отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2021 год, в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах». В данных формах отсутствует сумма субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в сумме 82 566,80 рублей.

5. В нарушение пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», объем утвержденных на финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по увеличению, уменьшению остатков средств, объем дефицита бюджета не соответствуют Решению 34-й сессии Ханинского поселкового Совета депутатов четвертого созыва от 30.12.2021 № 1-34. Показатели исполнения изменения остатков средств на счетах в части увеличения и уменьшения остатков средств не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117, ф. 0503124 соответственно.

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.3.12. «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района»**

Выводы по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год:

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

2. В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

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

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

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

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

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

- ф.0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;

- ф.0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

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

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

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

По данным Главной книги МКУК «КС» за 2021 год, на 01.01.2022 года числится дебиторская и кредиторская задолженность. Данная задолженность в полном размере не отражена в формах годовой отчетности, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской и кредиторской задолженности.

В нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 не соответствуют данным Главной книги МКУК «КС» на 01.01.2022 г.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в ходе проверки установлены отклонения между журналами операций за январь 2022 года и Главной книгой за 2021 год.

 Пояснительная записка ф.0503160 МКУК «КС» представлена не в полном объеме. К проверке предоставлен первый лист Пояснительной записки с информацией об учреждении.

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

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

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

6. Предоставленный реестр муниципального имущества ведется в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Отсутствуют разделы, включающие в себя:

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

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

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

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

**2.3.13. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на проведение работ в рамках благоустройства территории, на проведение текущих и капитальных ремонтов Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка - детский сад № 57 «Одуванчик» г. Нерюнгри за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.**

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Анализ объемов бюджетных ассигнований (целевой субсидии) и расходов, направленных на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) показал:

1.1. Объем финансирования расходов на проведение текущих и капитальных ремонтов в ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» предусмотрен в Мероприятии № 2.2.2. «Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ» Подпрограммы II. «Дошкольное образование» Муниципальной программы за счет средств местного бюджета в общей сумме 8 503,76 тыс. рублей.

1.2. В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2021-2022 годов ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» предусмотренные в сумме 8 503,76 тыс. рублей расходы включают в себя:

- другие расходы по содержанию имущества (благоустройство территории) – 8 360,42 тыс. рублей;

- иные работы и услуги по подстатье 226 – 143,34 тыс. рублей.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» расходы на проведение текущих и капитальных ремонтов в 2021 году не предусмотрены.

# Проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района (целевой субсидии), выделенных на проведение текущих ремонтов в 2021 году нецелевого расходования средств не установлено.

2. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность предоставленной ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» в части проведения работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) показал:

2.1. На основании распоряжения Главы Муниципального образования «Нерюнгринский район» от 09.03.2004 № 552-р за ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок, находящийся по адресу: г. Нерюнгри, проспект Мира, д. 1/1, кадастровый номер 14:19:102014:0030, общей площадью 9447 кв. м. для эксплуатации здания детского сада «Одуванчик».

По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в части непроизведенных активов (земельных участков), переданных ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», КЗиИО предоставлены:

- выписка из Единого государственно реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2022-207722568 от 23.11.2022 года;

- выписка из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000555 от 23.11.2022 года.

В ходе проверки, расхождений между бухгалтерским учетом, данными выписки из Единого государственно реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» не установлено.

3. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение работ в рамках благоустройства (в том числе текущих и капитальных ремонтов) установлено:

3.1. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на проведение текущих и капитальных ремонтов, а также благоустройство в ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» заключены:

- на ремонтные работы: 1 муниципальный контракт на сумму 7 389 676,40 рублей и 1 договор на сумму 247 772,00 рублей;

- подготовка аукционной документации, строительный контроль – 3 договора на сумму 143 344,72 рублей.

3.2. В пункте 11.2. раздела 11. Контракта не верно указана сумма обеспечения гарантийных обязательств – 53 374,36 рублей. В соответствии с пунктом 11.2. размер обеспечения гарантийных обязательств установлен в размере 1% начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 85 037,60 рублей.

3.3. Проверкой установлены разночтения пункта 2.7. Раздела 2. Контракта и раздела 6. Технического задания (приложение № 1. К Контракту) в части условий изменения цены Контракта в сторону увеличения.

3.4. К муниципальному контракту заключено дополнительное соглашение о внесении изменений в Контракт на увеличение цены контракта на 671 706,00 рублей. Изменения внесены в связи с увеличением объема работ, выявленных при проведении ремонта в части устройства асфальтобетонного покрытия проездов на основании пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона № 44-ФЗ. Подтверждающие (обосновывающие) потребность в дополнительных работах документы (комиссионный акт, дефектная ведомость, иные) на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не представлены.

3.5. В нарушение пунктов 6.1., 6.2. раздела 6. «Порядок сдачи и приемки работ» Контракта на проверку не предоставлены и значит отсутствуют:

- документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, которые были применены в ходе выполнения Работ по контракту. Подтверждающие документы не предоставлены в полном объеме (не по всем примененным в ходе выполнения Работ материалам);

- исполнительную схему производства работ данного участка;

- акты освидетельствования скрытых работ (предоставлены не по всем скрытым работам);

- письменное подтверждение, что предоставленные комплекты документации полностью соответствуют фактически выполненным работам;

- общий журнал работ.

3.6. В нарушение пункта 3.4. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту), к исполнительной документации не приложена исполнительная схема производства работ. Учитывая вышеизложенное, невозможно подтвердить фактическое выполнение объемов работ, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года.

 В нарушение раздела II. Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» (РД-11-02-2006), утвержденных Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, представленная на проверку исполнительная документация не соответствует вышеуказанным Требованиям.

3.7. В нарушение пункта 3.3. Технической части (Приложение № 1 к Контракту) отсутствуют (на проверку не представлены), паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на используемые материалы, удостоверяющие качество применяемых материалов.

Подтверждающие качество документы предоставлены не по всем использованным материалам, ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» предоставлены:

- паспорт № 111 на Щебень фракции 5-20 мм., о соответствии требованиям ГОСТ 8267-93 «Щебень и гравий из плотных горных пород для строительных работ. Технические условия». Паспорт выдан ООО «Билдинг Стоун» за подписью техника-лаборанта. При этом в соответствии с локальным сметным расчетом к Контракту, Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года при выполнении работ использовался Щебень фракции 20-40 мм.;

- паспорт № 112 на Песок из отсева дробления фракции 0-5 мм., о соответствии ГОСТ 8736-2014 «Песок для строительных работ. Технические условия» (табл. 1,2,3). Паспорт выдан ООО «Билдинг Стоун» за подписью техника- лаборанта. Отгруженный объем – 165,4 т. При этом в локальном сметном расчете к Контракту, а также Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года использован материал – Песок природный для строительных работ средний в объеме 200,2 т (154 м3);

- технический паспорт № 15 на камни бетонные и ж/б бортовые (бордюры)/ партию изделий, вид продукции: Бордюр БР 100.30.15. о соответствии ГОСТ 6665-91 «Камни бетонные и железобетонные бортовые. Технические условия». Паспорт выдан ООО «Щебень-Торг» за подписью начальника строительной лаборатории. Отгруженный объем – 66 шт. При этом в соответствии с локальным сметным расчетом к Контракту, Актом о приемке выполненных работ № 1 от 15.08.2021 года при выполнении работ использовался Бортовой камень Бр 100.20.8 (290 шт.) и Камни железобетонные бортовые Бр 300.30.15 (97 шт.). В техническом паспорте № 15 указано количество продукции - 66 штук, далее по тексту количество изделий – 200 штук. Следует отметить, Контракт № 08163000170200001330001 от 21.05.2021 года заключен с ООО «Воски-Пагисо» (руководитель – Киракосян Нарек Дживанович), при этом во всех вышеуказанных паспортах указано Предприятие потребитель: Киракосян Дживан. Необходимо также отметить, вышеуказанные паспорта № 111, № 112, № 15 ООО «Воски-Пагисо» предоставлялись в рамках аналогичных ремонтных работ, проводимых на ином объекте.

- сертификат соответствия № 129735 на продукцию – Битум нефтяной дорожный БНД 60/90. Сертификат выдан изготовителю: ООО «Битех», местонахождение: г. Москва. В локальном сметном расчете к Контракту, Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.08.2021 года марка использованного битума не указана. Следует отметить, в пункте 4. «Материалы» Технического задания (приложение № 1 к Контракту) предусмотрено использование битума марки 90/130;

- сертификат соответствия № 0625887 на продукцию – Смеси асфальтобетонные, полимерасфальтобетонные горячие: крупнозернистая плотная тип А марки I,II; мелкозернистая плотная тип А марки I,II; крупнозернистая плотная тип Б марки I,II,III; мелкозернистая плотная тип Б марки I,II,III; мелкозернистая плотная тип В марки II,III; песчаная плотная тип Д марки II,III; песчаная плотная тип Г марки I,II,III. Сертификат выдан изготовителю: ООО «Грава», местонахождение: г. Москва.

На прочие материалы, которые были применены в ходе выполнения работ согласно условиям Контракта, и указанные в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.08.2021 года, документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют.

3.8. По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» (исх. № 103 от 16.08.2022 г.) на проверку предоставлен Акт освидетельствования скрытых работ № 18 от 08.08.2021 года (далее – Акт освидетельствования скрытых работ). Проверкой установлено:

3.8.1. В текстовой части Акта освидетельствования скрытых работ в строке «Комиссия в составе:» не указан представитель технадзора заказчика, при этом Акт подписан представителем МУП «Служба заказчика» Подшиваловой Л.А.

3.8.2. Представленный на проверку Акт освидетельствования скрытых работ не соответствует форме, утвержденной Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» (РД-11-02-2006).

3.8.3. В нарушение раздела 2. ВСН 19-89 проведено освидетельствование не всех видов скрытых работ, предусмотренных локальным сметным расчетом, технической частью Контракта, графиком производства работ к Контракту.

Так в соответствии с локальным сметным расчетом и графиком производства работ к Контракту, а также Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года предусмотрены также виды работ (объемов):

- разборка асфальтобетонных покрытий тротуаров толщиной до 4 см: с помощью молотков отбойных пневматических (36,0 м2);

- разборка бортовых камней: на бетонном основании (577,0 м.);

- разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов: 2 (44,2 м3);

- устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под тротуары (308,0 м3);

- устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из песка. (154,0 м3).

На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), а значит не оформлялись, из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить выполнение вышеперечисленных работ в объемах, предусмотренных локальным сметным расчетом к Контракту, а также отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года не представляется возможным.

В нарушение пункта 7.7. Технического задания (приложение № 1 к Контракту) Подрядчик приступал к выполнению последующих работ без проведения приемки (освидетельствования) скрытых работ и составления актов установленного образца.

3.8.4. Указанная в Акте освидетельствования скрытых работ дата окончания работ - 08.08.2021 года не соответствует Графику производства работ (приложение № 2 к Контракту), в котором срок выполнения работ по устройству покрытия толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей пористых мелкозернистых указан по 14.08.2021 года. Данный факт подтверждается Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, в котором отчетный период, в который подрядчик выполнил работы указан с 21.05.2021 г. по 15.08.2021 г.

3.8.5. В Акте освидетельствования скрытых работ № 18 от 08.08.2021 года в том числе указаны представленные к освидетельствованию работы по устройству подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня под проезжую часть. Данный вид работ в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года не отражен в числе выполненных работ.

Учитывая количество вышеуказанных несоответствий, установленных в ходе проверки Акта освидетельствования скрытых работ № 18 от 08.08.2021 года, невозможно дать оценку достоверности данного документа.

3.9. В нарушение подпунктов 7.7.1., 7.7.2. пункта 7.7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) отсутствуют (не приложены к Акту освидетельствования скрытых работ) обязательные документы: исполнительная схема с результатами контрольных измерений, ведомости промеров и результаты лабораторных испытаний применяемых материалов, а также фотографии до выполнения и после выполнения скрытых работ.

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

3.11. В соответствии с пунктом 2.4. Контракта, цена Контракта учитывает в том числе расходы по уборке строительной площадки (с вывозом мусора на полигон и предоставлением подтверждающего документа) и прилегающей непосредственно к ней территории.

В нарушение пункта 2.4. Контракта, отсутствуют (на проверку не представлены) документы, подтверждающие вывоз строительного мусора на полигон.

3.12. В соответствии с пунктом 6. Технической части (приложение № 1 к Контракту) расчет стоимости работ выполнен в виде локальных смет на общестроительные работы, сметная документация составлена согласно Методике определения стоимости строительной продукции, на территории Российской Федерации (МДС81-35.2004), по сборникам ФЕР, в ценах 3 квартала 2019 года. При этом в локальных сметных расчетах к аукционной документации и к Контракту указано, что сметный расчет составлен в текущих (прогнозных) ценах по состоянию на 2 квартал 2019 года.

3.13. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» для визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту асфальтобетонного покрытия, устройству дорожек из бетонных плиток, выполнению работ по водоотведению и устройству бордюрного камня территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» в рамках муниципального контракта № 08163000170200001330001 от 21.05.2021 года. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии завхоза ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» установлено:

3.13.1. Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» проведены обмеры территории асфальтобетонного покрытия, дорожек из бетонных плиток, водоотведения и устройства бордюрного камня. В связи с выявленными в ходе обмеров фактами невыполнения работ в полном объеме, предусмотренном исполнительной документацией, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» на основании статьи 18. Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ для оценки фактического выполнения работ Подрядчиком были привлечены эксперты - ООО «Независимая экспертиза» (свидетельство № СРО-С-097-04122009). В результате проведенной экспертизы несоответствие отчетной документации (формы КС-2, КС-3) выполненным объемам работ подтверждено. Данный факт подтверждает сопоставительная ведомость объемов работ и их стоимости к Заключению, составленному ООО «Независимая экспертиза» по результатам проведенного обследования (Приложение № 1 к Акту проверки)

3.13.2. В соответствии с Разделом 1. «Демонтажные работы» Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы (использованы материалы) на сумму 282 770,19 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли):

- По видам работ: разборка асфальтобетонных покрытий тротуаров толщиной до 4 см. с помощью молотков отбойных пневматических – в объеме 36,0 м2; разборка бортовых камней на бетонном основании – в объеме 577,0 м. Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение указанных работ (а, следовательно, погрузочно-разгрузочных работ и работ по перевозке грузов автомобилями бортовыми) в полном объеме на сумму 282 770,19 рублей не представляется возможным.

3.13.3. В соответствии с Разделом 2. «Водоотведение» Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы (использованы материалы) на сумму 753 439,63 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли):

- В ходе визуального осмотра установлено наличие водоотводных лотков из полимерных материалов с решетками (крышками). Длина одного лотка – 1 м, длина установленных решеток (крышек) – 0,5 м. Крышки имеют разную маркировку: GIDROLICA EN1433 KL. A15 и GIDROLICA EN1433 KL. С250, выполнены из разного материала. Имеют место зазоры между смежными решетками (крышками), трещины на бетонной отмостке вдоль бортов лотков.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по водоотведению на территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» (Приложение № 2. к акту проверки).

- Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проведен мониторинг цен в системе интернет на водоотводные лотки с решетками (крышками), аналогичные установленным на территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик». В ходе проведенного мониторинга установлено, стоимость аналогичных водоотводных лотков с решетками (крышками) в разы меньше указанных в Локальном сметном расчете к Контракту и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, где стоимость одного водоотводного лотка предусмотрена в размере 4 213,78 рублей (без учета накладных расходов, сметной прибыли).

Данный факт свидетельствует о завышении стоимости пластиковых водоотводных лотков, предусмотренной в Локальном сметном расчете к Контракту и отраженной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года.

Необходимо также отметить, фактически установленные к лоткам решетки имеют разную маркировку и изготовлены из разных материалов, следовательно, имеют разную стоимость, при этом данный факт не отражен в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года.

Вышеизложенное свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 г. с фактически использованными материалами.

- По виду работ: устройство водоотводных лотков из композиционных полимерных материалов весом до 10 кг/м в комплекте с решеткой (крышкой) с подготовкой основания и разработкой земли (с использованием щебня фракции 20-40) в объеме 3,2 м3 Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение вышеуказанных работ на сумму 90 104,50 рублей в полном объеме не представляется возможным.

 - В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года установлено водоотводных пластиковых лотков DN100 (размер 1000х145х100) в объеме 160 шт., что с учетом размера (длины) одного лотка составляет 160,0 м. При этом по итогам экспертизы фактический объем установленных водоотводных лотков составил – 87 шт. или 87,0 м. Расхождение составило 73,0 м. (73 шт.).

На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных использованных материалов (водоотводных пластиковых лотков) составила 302 646,65 рублей (без учета стоимости работ по устройству).

Учитывая вышеизложенное, работы по устройству водоотводных лотков из композиционных полимерных материалов, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 302 646,65 рублей.

3.13.4. В соответствии с Разделом 3. «Устройство тротуаров» Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы (использованы материалы) на сумму 4 539 815,79 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли):

- По выполненным работам: разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов: 2 - в объеме 12,0 м3; устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня под тротуары (с использованием щебня фракции 20-40) - в объеме 308,0 м3; устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из песка (с использованием материала: песок природный для строительных работ средний) - в объеме 154,0 м3 Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение вышеуказанных работ на сумму 983 610,70 рублей в полном объеме не представляется возможным.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие устройства тротуаров из плит бетонных в форме «катушка» разных цветов (желтого, серого и красного цвета). Фактически выполнено устройство тротуаров в количестве четырех дорожек. Также в ходе визуального осмотра подтверждено наличие установленного бортового камня Бр 100.20.8., расположенного вдоль тротуарных дорожек между участками для прогулок детей.

- По итогам экспертизы фактический объем установленного бортового камня Бр 100.20.8. составил 245,0 м. (245 шт.). При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года установлено бортовых камней Бр 100.20.8. в объеме 290 м. (290 шт.). Отклонение составило 45,0 м. на общую сумму 59 362,82 рублей (с учетом материалов и работ по установке бортовых камней, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ).

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года работы по устройству бетонных плитных тротуаров выполнены в объеме 1540,0 м2. Данный объем экспертизой не подтвержден. По итогам экспертизы фактическая площадь бетонных плитных тротуаров составила 120,1 м2. Отклонение составило 1419,9 м2 на общую сумму 3 718 899,51 рублей (с учетом материалов, работ по устройству подстилающих слоев и бетонных тротуаров, накладных расходов и сметной прибыли, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ).

Учитывая вышеизложенное, работы по устройству тротуаров, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 3 778 262,33 рублей.

- Следует отметить, выполненные работы (объем и качество, в том числе использованных материалов), отраженные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, приняты лицом, осуществляющим строительный контроль – МУП «Служба заказчика» без замечаний, о чем свидетельствует штамп «Проверено» за подписью специалиста МУП «Служба заказчика» в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года. Из вышеизложенного следует, что строительный контроль осуществлялся МУП «Служба заказчика» формально.

3.13.5. В соответствии с Разделами 4. и 5. «Асфальтобетонные проезды» Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы (использованы материалы) на сумму 1 973 986,29 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли):

- По выполненным работам: разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов: 2 – в объеме 32,2 м3 Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены). В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение вышеуказанных работ на сумму 12 524,89 рублей в полном объеме не представляется возможным.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие асфальтобетонного покрытия на территории по всему периметру вокруг здания на территорию ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик». На асфальтобетонном покрытии имеют место трещины, неровная поверхность со следами катков, что свидетельствует. Также в ходе визуального осмотра подтверждена установка бордюрного камня (замена части имеющегося бордюрного камня). Часть установленного бордюрного камня крошится, места крошения замазаны цементным раствором. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком и использовании материалов ненадлежащего качества.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству асфальтобетонного покрытия проездов и установке железобетонных бортовых камней БР 300.30.15 на территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» (Приложение № 2. к акту проверки).

- В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года работы по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 2033 м2. Данный объем подтвержден по итогам экспертизы.

- По итогам экспертизы фактический объем установленного бордюрного камня составил 223,0 м (74 шт.), что не соответствует объему, отраженному в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.08.2021 года. Отклонение составило 67,0 м (23 шт.) на сумму 64 209,48 рублей (с учетом материалов и работ по установке, накладных расходов и сметной прибыли, стоимость которых рассчитана пропорционально не выполненному объему работ).

Учитывая вышеизложенное, работы по установке бортовых камней БР 300.30.15, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 64 209,48 рублей.

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

В нарушение пункта 6.6. Контракта, Заказчиком, согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года приняты работы, не соответствующие требованиям Контракта (не выполненные Подрядчиком в полном объеме).

3.15. Согласно предоставленного на проверку приказа № 147 от 21.05.2022 года ответственным лицом за осуществлением контроля за проведением ремонтных работ по благоустройству территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» была назначена завхоз ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик». Документы, подтверждающие (фиксирующие) осуществление контроля со стороны Заказчика на проверку не представлены.

Учитывая наличие вышеизложенных нарушений и недостатков, в нарушение пунктов 4.2.3. и 4.2.11. Контракта, осуществление со стороны Заказчика контроля за исполнением Подрядчиком условий Контракта (проведением ремонтных работ в ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик») производилось формально, либо фактически вообще не проводилось.

3.16. В соответствии с пунктом 4.2.7. Контракта Заказчик обязан при обнаружении в ходе выполнения работ отступлений от условий настоящего контракта, которые могут ухудшить качество выполненных работ, или иных недостатков, заявить об этом Подрядчику в письменной форме в течении двух рабочих дней после обнаружения таких фактов, назначив срок их исполнения. При этом при наличии фактов невыполнения работ в полном объеме, предусмотренном Контрактом (что является отступлением от условий Контракта), Акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.08.2021 года подписан Заказчиком без замечаний.

3.17. В нарушение пункта 4.2.10. Контракта, экспертиза для проверки предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчиком производилась формально, либо фактически вообще не проводилась.

3.18. В целях проведения благоустройства территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик» заключен договор № 2/20 от 19.08.2021 года (далее – Договор) с ООО «Воски-Пагисо» (далее – Подрядчик) на сумму 247 772,00 рублей. Предмет договора: выполнение работ по благоустройству детских площадок (согласно локальной сметы), собственными силами и техническими средствами работы в соответствии с условиями Договора.

В ходе проверки установлено, предметом Договора являются дополнительные работы к муниципальному Контракту № 08163000170200001330001 от 21.05.2021 года (далее – Контракт) на выполнение работ по текущему ремонту асфальтобетонного покрытия, устройству дорожек из бетонных плиток, выполнению работ по водоотведению и устройству бордюрного камня территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик». Подтверждающие (обосновывающие) потребность в дополнительных работах документы (комиссионный акт, дефектная ведомость, иные) на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не представлены.

3.19. Ввиду отсутствия исполнительной документации (Актов освидетельствования скрытых работ, исполнительных схем) подтвердить фактическое выполнение скрытых работ на сумму 148 113,00 рублей в полном объеме не представляется возможным.

3.20. В результате проведенной ООО «Независимая экспертиза» экспертизой установлено несоответствие отчетной документации (формы КС-2, КС-3) выполненным объемам работ в рамках договора № 2/20 от 19.08.2021 г. Данный факт подтверждает сопоставительная ведомость объемов работ и их стоимости к Заключению, составленному ООО «Независимая экспертиза» по результатам проведенного обследования (Приложение № 1 к Акту проверки).

Учитывая вышеизложенное, работы по благоустройства территории ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 25.08.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – ДОУ ЦРР – д/с «Одуванчик», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 25.08.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 247 772,00 рублей (с учетом НДС).

Следует отметить, выполненные работы (объем и качество, в том числе использованных материалов), отраженные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 25.08.2021 года, приняты лицом, осуществляющим строительный контроль – МУП «Служба заказчика» без замечаний, о чем свидетельствует штамп «Проверено» за подписью специалиста МУП «Служба заказчика» в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 25.08.2021 года. Из вышеизложенного следует, что строительный контроль осуществлялся МУП «Служба заказчика» формально.

3.21. В нарушение раздела 2. Договора № 34/20 от 04.05.2021 г. оплата счета № 31 от 05.03.2021 г. произведена в соответствии с платежным поручением № 2472 от 10.09.2021 г. с нарушением сроков, предусмотренных Договором.

3.22. В нарушение раздела 2. Договора 153/20 от 25.07.2021 г. оплата счета № 152 от 24.08.2021 г. произведена в соответствии с платежным поручением № 2489 от 18.09.2021 г. с нарушением сроков, предусмотренных Договором.

**2.3.14** **Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального общеобразовательного учреждения - средняя общеобразовательная школа № 18 г. Нерюнгри имени М.А. Михеева, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2020 год и 9 месяцев 2021 года**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность СОШ № 18 показал:

1.1. В Уставе СОШ № 18 от 18.11.2021 № 1671 не предусмотрен исчерпывающий перечень видов деятельности, приносящих доход.

1.3. В нарушение статьи 50 ТК РФ не проведена уведомительная регистрация Коллективного договора на 2017-2021 годы от 30.05.2017 года и Коллективного договора на 2021-2024 годы от 01.06.2021 года, Территориальным органом - Управление Министерства труда и социального развития РС (Я) в Нерюнгринском районе, штамп уведомительной регистрации отсутствует.

1.4. В приложении № 2 к Коллективному договору СОШ № 18 от 30.05.2017 года «Правила внутреннего трудового распорядка СОШ № 18 г.» в пункте 5.6 раздела 5 присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников". Настоящий приказ признан утратившим силу приказом Министерства образования и науки РФ от 22 декабря 2014 года № 1601;

1.5. В приложении № 10 к Коллективному договору СОШ № 18 от 30.05.2017 года «Соглашение по охране труда между Работодателем и Работниками СОШ № 18 » в утверждающей части Соглашения отсутствует подпись директора СОШ № 18, в части «Мнение учтено» - подпись председателя Профкома СОШ № 18.

1.6. Пункт 8.1.1. раздела 8. Коллективного договора СОШ № 18 от 01.06.2021 года не соответствует пункту 2.2 раздела 2. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», в части оплаты за счет бюджетных средств проезда в отпуск совершеннолетним детям в возрасте до 24-х лет, обучающихся по очной форме обучения.

1.7. В пункте 8.1.1 Коллективного договора СОШ № 18 от 01.06.2021 года имеет место некорректное указание номера Постановления Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 г.

 1.8. В приложении № 2 к Коллективному договору СОШ № 18 от 01.06.2021 года «Правила внутреннего трудового распорядка для работников СОШ № 18» в пункте 7.6 раздела 7 режим рабочего времени учителей 1-х классов определяется с учетом ссылки на не актуальные нормативные акты, утратившие силу с 01.01.2021 года, согласно Постановления Правительства России от 08.10.2021 № 1631.

1.9. В Положении об оплате труда работников СОШ № 18 от 02.09.2019 года № 467:

- не установлен период действия;

- раздел 1 «Общие положения» не содержит информацию о дате, с которой действует Положение об оплате труда;

- содержит ссылку на не актуальный нормативный акт: Приказ Министерства здравоохранения Республики Саха (Якутия) от 10.07.2017 № 01-07/1172, фактически утративший силу 01.06.2019 года;

- содержит нарушение норм статьи 191 ТК РФ, а именно, пунктом 7.19 предусмотрено «в случае наличия у руководителя установленной учредителем педагогической нагрузки или дополнительной работы на условиях внутреннего совместительства и (или) совмещения должностей, то по совмещаемым должностям применяются нормы локального акта учреждения, регламентирующие премиальные выплаты. Существуют риски самопремирования руководителем учреждения себя по совмещаемым должностям.

- в разделе 10 «Другие вопросы оплаты труда» отсутствуют пункты, раскрывающие данные вопросы оплаты труда работников СОШ № 18.

1.10. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30 декабря 2019 г. N 2175 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047", Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 25.03. 2021 г. N 501 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047", Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 25 июня 2021 г. N 1059 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047", не внесены изменения в Положение об оплате труда учреждения, регламентирующие порядок оплаты труда работников.

1.11. В Положении об оплате труда работников СОШ № 18 от 29.06.2021 года № 366:

- раздел 1 «Общие положения» не содержит информацию о дате, с которой действует Положение об оплате труда;

- содержит ссылки на не актуальные нормативные акты: «Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год», утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.декабря 2018 г., протокол № 12, Данный документ не распространяет свое действие на период действия настоящего Положения об оплате труда – 2021 год; Приказ Министерства здравоохранения Республики Саха (Якутия) от 10.07.2017 № 01-07/1172, фактически утративший силу 01.06.2019 года;

- содержит нарушение норм статьи 191 ТК РФ, а именно, пунктом 7.19 предусмотрено «в случае наличия у руководителя установленной учредителем педагогической нагрузки или дополнительной работы на условиях внутреннего совместительства и (или) совмещения должностей, то по совмещаемым должностям применяются нормы локального акта учреждения, регламентирующие премиальные выплаты». Существуют риски самопремирования руководителем учреждения себя по совмещаемым должностям.

1.12. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 25 июня 2021 г. N 1059 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047", Положение об оплате труда от 29.06.2021 года № 366, регламентирующее порядок оплаты труда работников СОШ № 18, не приведено в соответствие требованиям, утвержденным настоящим постановлением.

1.13. В Положении о платных дополнительных образовательных услугах Муниципального общеобразовательного учреждения – Средняя общеобразовательная школа № 18 г. Нерюнгри РС (Я), утвержденном директором СОШ № 18 , на титульном листе отсутствует номер и дата приказа об утверждении.

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

2.1. В нарушение пункта 2 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 21.10.2019 № 1676), в муниципальном задании на 2021 год от 01.01.2021 г. и на 2021 год от 25.12.2021 г. указаны не соответствующие образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного образования основные виды деятельности по ОКВЭД, отмененные с 1 января 2017 года приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)". Данные по ОКВЭД в муниципальных заданиях на 2021 г. от 01.01.2021 г. и на 2021 год от 25.12.2021 г. не соответствуют сведениям Выписки из ЕГРЮЛ СОШ № 18 о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

2.2. В нарушение пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 30.01.2018 № 112), форма муниципального задания на 2021 год от 01.01.2021 г. и на 2021 год от 25.12.2021 г. не соответствует утвержденной форме. Отсутствуют графы с расчетом в процентном выражении и абсолютных показателях «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги» и «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги».

2.3. В нарушение пункта 39 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в течение 2021 года перечисление сумм субсидий по Соглашению № 12-А от 30.12.2019 года, по Соглашению № 12/Б от 30.12.2019 года, по Соглашению № 12-К от 22.05.2021 года, по Соглашению № 12-Б от 30.12.2021 г. (в редакции дополнительного соглашения № 6-Б от 22.09.2021 г.), осуществлялось не в соответствии с графиками, являющимися неотъемлемым приложением к настоящим соглашениям.

2.4. В нарушение пункта 39 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», к Соглашению № 12-Б от 30.12.2021 г. отсутствует график перечисления субсидии, являющийся неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

2.5. В нарушение пункта 4 статьи [69.2](https://sudact.ru/law/bk-rf/chast-ii/razdel-iii/glava-10/statia-69.2/) Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11, 12 Порядка формирования муниципального задания от 21.08.2015 № 1409, пункта 2.1.1. Соглашения, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания СОШ № 18 на 2021 год, определенный Главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования, не соответствует порядку нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Сумма предоставленной субсидии по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год меньше на 53 127,12 рублей размера субсидии, рассчитанного по утвержденному Нормативу на 2021 год.

3. Проверкой выполнения муниципального задания СОШ № 18 установлено:

3.1. Показатели качества и объема предоставленных муниципальных услуг за 2021 год исполнены. При этом, объем муниципальной услуги «Реализация общеобразовательных программ начального общего образования» достигнут за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальном задании предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 5%, что заведомо влечет за собой, в некоторых случаях, наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года, которые остаются в учреждении. Так, исходя из полученной СОШ № 18 в 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 101 870,88 тыс. рублей, 5 % составляют 5 093,54 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает применение данного процента отклонения экономически необоснованным.

Объем финансового обеспечения муниципальной услуги по реализации общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования в 2021 году освоен в размере 101,87 тыс. рублей или 100% планового финансирования.

3.2. Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг за 9 месяцев 2021 года исполнены в полном объеме. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, исполнены с превышением плановых показателей на 2,6%.

Объем финансового обеспечения муниципальной услуги по реализации общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования за 9 месяцев 2021 года освоен в размере 83,22 тыс. рублей или 81,8% от планового финансирования, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района в размере 11,19 тыс. рублей или 72,0% от плана.

4. Проверкой отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год и 9 месяцев 2021 года установлено:

4.1. Проверкой сведений о количестве получателей муниципальной услуги установлено, что данные на основании приказов о движении контингента обучающихся не соответствуют показателям, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания СОШ № 18 за 2021 год и 9 месяцев 2021 года, что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2021 год и за 9 месяцев 2021 года.

4.2. Проверкой установлено, что отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год и за 9 месяцев 2021 год составлены некорректно, показатели, отраженные в отчетах, не имеют документального подтверждения.

4.3. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания СОШ № 18.

5. Анализом плана финансово-хозяйственной деятельности СОШ № 18 установлено:

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

5.2. В Планах ФХД на 2021 год при согласовании с уполномоченным лицом органа-учредителя, в части «СОГЛАСОВАНО» отсутствует наименование должности уполномоченного лица органа – учредителя, расшифровка подписи и дата согласования.

5.3. В нарушение пункта 2.9 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Планах ФХД на 2021 год сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг раздела 2 не соответствуют плановым показателям по расходам на закупки товаров, работ, услуг, отраженные в [разделе I](https://internet.garant.ru/#/document/73093078/entry/1101).

5.4. В нарушение пункта 3.1 Порядка от 29.11.2019 № 1921 в Планах ФХД на 2021 год обоснования (расчеты) не соответствуют плановым показателям расходов по выплатам. В Планах ФХД на 2021 год отсутствуют обоснования (расчеты) на оплату иных работ и услуг по подстатье 226 (1140), 226 (1133) по расходам на муниципальное задание.

5.5. Планы ФХД за проверяемый период имеют технические ошибки и некорректное отражение плановых показателей.

5.6. В нарушение пункта 3.3 статьи 32. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», СОШ № 18 не обеспечило доступность и открытость принятых новых Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год в установленный пятидневный срок (на момент проверки планы не размещены). Из 41 (сорока одного) Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2021-2022 годов на официальном сайте <https://bus.gov.ru> размещена информация о 6 (шести) Планах ФХД, из них: о первоначальном Плане ФХД от 30.12.2019 года (опубликован 20.01.2021г) и 5 (пять) Планов ФХД с изменениями.

Информация о Плане ФХД от 30.12.2021 года, утвержденном после завершения отчетного финансового года, на момент проверки не размещена.

5.7. Исполнено плановых назначений по доходам в 2021 году всего в сумме 115 527,72 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 116 471,77 тыс. рублей или 99,2% от утвержденных ассигнований,

5.7. Исполнено плановых назначений по доходам за 9 месяцев 2021 года в сумме 96 786,66 тыс. рублей или 73,1% от утвержденных назначений.Исполнено плановых назначений по расходам за 9 месяцев 2021 года в сумме 87 147,04 тыс. рублей или 65,83% от утвержденных ассигнований.

5.8. Выборочной проверкой кассового исполнения ассигнований бюджета Нерюнгринского района, выделенных СОШ № 18 на 2021 год на цели, предусмотренные условиям их получения, установлен факт оплаты 21.09.2021 года за техническое обслуживание пакета Касса-онлайн в сумме 2 200,00 рублей, согласно счета № 748 от 02.07.2021 года (платежное поручение № 760 от 21.09.2021 г.) за счет средств субсидии, выделенной учреждению на выполнение муниципального задания по Соглашению № 12-А от 30.12.2021 г. Данные расходы утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности СОШ № 18 на 2021 год за счет средств внебюджетной деятельности по КФО 2 ДопКр 0702 «Платные образовательные услуги» по статье расходов КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». В Расчете-обосновании к Плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения СОШ № 18 на 2021 год по источнику финансового обеспечения «Доходы от приносящей доход деятельности», расходы на техническое обслуживание контрольно-кассовой техники предусмотрены в сумме 9 600,00 рублей.

5.9. В нарушение пункта 9. раздела II. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, произведены расходы на техническое обслуживание пакета Касса-онлайн, утвержденные в Плане ФХД на 2021 год по КФО 2, ДопКр 0702 «Платные образовательные услуги», за счет средств, выделенных на финансирование выполнения муниципального задания КФО 4 ДопКр 2000.

 Сумма нецелевого использования средств субсидии, выделенной учреждению на выполнение муниципального задания, составила 2 200,00 рублей.

5.10. Проверкой установлены расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД за 9 месяцев 2021 года. Сумма расхождения составила 50,79 тыс. рублей.

5.11. В нарушение пункта 5.2 Порядка от 29.11.2019 № 1921 за 9 месяцев 2021 года своевременно не составлен новый план финансово-хозяйственной деятельности с внесением изменений по дополнительному соглашению № 6-Б от 22.09.2021г. к Соглашению № 12-Б от 30.12.2021г. об увеличении субсидии на финансирование расходов на реализацию государственного стандарта (общего образования) за счет средств РС (Я) на сумму 468,04 тыс. рублей и дополнительному соглашению № 20-2021-44859/1 от 22.09.2021 года к Соглашению № 20-2021-44859 от 11.03.2021 об уменьшении целевой субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму 417,25 тыс. рублей. На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» новый план ФХД не предоставлен.

6. Проверкой предоставления субсидии на иные цели СОШ № 18 установлено: всего предоставлено целевой субсидии, согласно Соглашений на 2021 год, в сумме 12 896,29 тыс. рублей, из них освоено в 2021 году – 11 939,73 тыс. рублей. Остаток неиспользованной целевой субсидии составил – 956,56 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года предоставлено целевой субсидии согласно Соглашений на 2021 год в сумме 29 591,68 тыс. рублей. Получено целевой субсидии за 9 месяцев 2021 года – 13 061,86 тыс. рублей. Исполнение составило 10 390,56 тыс. рублей или 79,5% от полученных целевых бюджетных средств.

6.1. Выборочной проверкой перечисления целевой субсидии установлено, что за проверяемый период целевая субсидия перечислялась не на основании «Графиков перечисления целевой субсидии», которые являются неотъемлемой частью Соглашений о предоставлении целевой субсидии в срок и в суммах, установленных графиком.

6.2. Проверкой возврата остатков целевой субсидии установлено, что по завершению очередного финансового года учреждением произведено перечисление остатков средств целевой субсидии за 2021 год в размере 956,56 тыс. рублей - 29.01.2021 года, что превышает срок 10 рабочих дней с начала финансового года и не соответствует требованиям и условиям пункта 2 Порядка № 142 от 27.01.2014 года.

6.3. В Соглашениях о предоставлении целевой субсидии за проверяемый период имеют место технические ошибки и несоответствия.

7. Проверкой обоснованности и результативности использования средств, направленных на проведение ремонтных работ установлено:

7.1. Выполнение работ по текущему ремонту бассейна СОШ № 18 производилось на основании муниципального контракта № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года на сумму 8 568 869,02 рублей, заключенного с ООО «ДВС Строй». Дополнительным соглашением б/н от 28.10.2021 года, на основании подпункта «б» пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с увеличением предусмотренного Контрактом объема работ на основании пункта 2.7. Контракта Стороны пришли к соглашению внести изменение в пункт 2.1. Контракта увеличив цену Контракта на 559 120,80 рублей (6.5 %). В ходе ремонтных работ выявлены дополнительные объемы работ, необходимые к выполнению, не учтенные сметной документацией, в связи с чем составлен Акт на дополнительные работы б/н от 16.09.2021 г. В связи с внесенными изменениями цена Контракта составила 9 127 989,82 рублей.

7.2. В соответствии с Актом освидетельствования скрытых работ № 3 от 18.06.2021 г. при выполнении скрытых работ по гидроизоляции полов применены: Гидроизоляционный материал торговой марки «Ceresit». При этом в локальном сметном расчете 1-21 к Контракту № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года, а также в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) указан материал – Гидроизоляционный 2-х компонентный состав Mapelastic.

7.3. Указанные в Актах освидетельствования скрытых работ даты начала и окончания работ не соответствуют Графику производства работ (приложение № 2. к Контракту № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года):

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1 от 04.06.2021 г. – демонтаж полов из плитки керамической в помещениях и чаши бассейна здания СОШ № 18 - даты начала и окончания работ - с 25.05.2021 г. по 04.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении бассейна указан с 15.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 2 от 14.06.2021 г. – устройство основания полов из бетона с разуклонами в помещениях бассейна и чаши бассейна - даты начала и окончания работ - с 03.06.2021 г. по 14.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении бассейна указан с 15.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 3 от 18.06.2021 г. – гидроизоляция полов, стен в помещениях бассейна и чаши бассейна - даты начала и окончания работ - с 11.06.2021 г. по 18.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении бассейна указан с 15.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1/01 от 07.06.2021 г. – демонтаж старой штукатурки стен с последующей подготовкой под окраску помещений химочистки в здании СОШ № 18 - даты начала и окончания работ - с 01.06.2021 г. по 07.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении под оборудование химочистки указан с 10.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1/02 от 09.06.2021 г. – огрунтовка стен помещений химочистки в здании СОШ № 18 - даты начала и окончания работ - с 07.06.2021 г. по 09.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении под оборудование химочистки указан с 10.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1/03 от 15.06.2021 г. – штукатурка стен помещений химочистки в здании СОШ № 18 - даты начала и окончания работ - с 09.06.2021 г. по 17.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении под оборудование химочистки указан с 10.07.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 1/04 от 18.06.2021 г. – огрунтовка поверхности стен под покраску помещений химочистки в здании СОШ № 18 - даты начала и окончания работ - с 16.06.2021 г. по 18.06.2021 г., при этом согласно Графика производства работ (приложение № 2. к Контракту), срок начала выполнения ремонтных работ в помещении под оборудование химочистки указан с 10.07.2021 г.

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

7.4. В нарушение пунктов 6., 13.1. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года) на проверку не представлены в полном объеме паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на использованные в соответствии с Актами о приемке выполненных работ (КС-2) материалы, которые Подрядчик в соответствии с условиями Контракта обязан предоставить Заказчику.

7.5. В нарушение пункта 3. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года) отсутствуют (на проверку не представлены) документы о согласовании с Заказчиком перед началом работ цветового решения отделки стен, потолков, пола в помещениях бассейна и чаши бассейна.

7.6. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в СОШ № 18 для визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту бассейна СОШ № 18 согласно Контракту № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года. При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии заведующей хозяйством СОШ № 18 Субботиной Ю.Ю., инженера по гигиеническому воспитанию Грига О.Е., главного бухгалтера Яковлевой В.Н. установлено:

7.6.1. В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия» при выполнении работ по устройству потолка помещения бассейна СОШ № 18 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ, в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 119 411,43 рублей в полном объеме не представляется возможным.

7.6.2. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству полов вокруг чаши бассейна установлено наличие установленного покрытия пола из керамической плитки (квадратной и прямоугольной формы) голубого и синего цвета, местами несколько плиток отличаются от общей цветовой гаммы (фиолетового оттенка, в ходе проверки отличие устранено, плитки заменены). Затирка швов выполнена неаккуратно толстым слоем, не произведена должным образом очистка плиток, с поверхности плиток и решеток сливов на полу не удалены излишки герметика, в связи с чем нельзя определить ширину швов между керамическими плитками. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В ходе визуального осмотра наличие плинтуса из плиток керамических в помещении бассейна не установлено. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 27 654,75 рублей.

7.6.3. Визуальный осмотр выполненных работ по замене оконных блоков в помещении бассейна показал, установлено два оконных блока из ПВХ двустворчатых, с глухой и поворотно-откидной створкой. Уголок пластиковый между подоконником и откосом приклеен неаккуратно, не прилегает плотно к поверхностям стены и подоконника, по поверхности подоконника размазаны следы клея. Уголок вдоль плинтуса установлен не цельный, из нескольких частей, которые в стыках не прилегают плотно. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

7.6.4. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству стен помещения бассейна установлено наличие установленных панелей марка «Криплат» на стенах помещения бассейна. В некоторых местах имеют место провесы между смежными панелями (край панели выходит за поверхность смежной панели), профиль в соединениях панелей резанный из нескольких частей, которые в стыках не прилегают друг к другу, нарушена технология монтажа (установки) профилей, в связи с чем заглушки не устанавливаются полностью в омега-профиль. Имеет место установка не цельных панелей в ячейке (резанные из нескольких кусков плиты, на кромках имеют зазубрины), небрежное примыкание панелей к трубопроводам. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

7.6.5. В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 Изоляционные и отделочные покрытия» при выполнении работ по устройству стен помещения бассейна СОШ № 18 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ, в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ в полном объеме на сумму 4 478,06 рублей не представляется возможным.

7.6.6. По выполненным работам в рамках устройства стен помещения бассейна фактическое выполнение работ по окраске масляными составами ранее окрашенных поверхностей стальных труб отопления в объеме 16,32 м2 не установлено. В ходе визуального осмотра установлено наличие пластиковых труб к радиаторам отопления в помещении бассейна. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 4 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 006,61 рублей.

7.6.7. В ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту чаши бассейна (труб наполнения) установлено наличие облицовки пола, стенок и бортов чаши бассейна керамической плиткой голубого и белого цвета. На поверхности пола чаши бассейна имеют место провесы между смежными плитками (кромка плиток выходит за поверхность смежной плитки) более 1 мм, имеются трещины в швах между плиток, на значительной поверхности имеют место следы подтекания затирки по поверхности плиток и светлые пятна (разводы) иного происхождения. На стенах чаши бассейна при установке керамической плитки не соблюдена ее целостность, в некоторых местах уложена разбитая плитка (составлена из мелких фрагментов, скрепленных между собой затиркой для швов), также имеют место сколы на кромках плиток. На облицованной поверхности в некоторых местах имеют место неровные (непрямолинейные) швы, затирка швов выполнена неаккуратно толстым слоем, не произведена должным образом очистка плиток, с поверхности плиток и решеток сливов на полу не удалены излишки герметика, в связи с чем нельзя определить ширину швов между керамическими плитками. Местами заполнение швов затирочным материалом отсутствует. По периметру борта бассейна с обеих сторон, а также нижней части системы перелива установлен пластиковый уголок разной формы и размера, в некоторых местах имеющий сколы, либо частично отсутствует (отвалился и между плитками видны пустоты), в местах стыков уголки плотно не прилегают (имеются щели), либо установлены внахлест. По внешним стенкам борта бассейна облицовка выполнена из напольной керамической плитки, используемой при покрытии полов вокруг бассейна. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

7.6.8. Согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 4 от 20.12.2021 года при ремонтных работах чаши бассейна (труб наполнения) выполнены работы:

- разборка облицовки стен: из керамических глазурованных плиток – 108,0 м2 (242 м2 – 112,0 м2 (пол чаши) – 22,0 м2 (верх бортов));

- разборка покрытий полов: из керамических плиток (верх бортов чаши) – 22,0 м2;

- насечка под облицовку плиткой поверхностей полов по бетону – 112,0 м2.

Из вышеуказанного следует, что разборка покрытия пола из плиток керамических чаши бассейна не производилась. При этом в соответствии с Актом освидетельствования скрытых работ № 1 от 04.06.2021 г. произведено освидетельствование работ по демонтажу полов из плитки керамической в помещениях и чаши бассейна здания СОШ № 18.

7.6.9. По выполненным скрытым работам в чаше бассейна на общую сумму 117 096,61 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.10. В ходе проверки установлено, в локальном сметном расчете № 1-21 и в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. в расчет объема работ по облицовке стен чаши бассейна керамической плиткой включена площадь бортов бассейна (22,0 м2), при этом выполнение работ по облицовке бортов чаши бассейна керамической плиткой в объеме 22,0 м2 отражено в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. отдельной строкой (в качестве отдельного вида работ).

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ как в локальном сметном расчете № 1-21, составленном МУП «Служба заказчика», так и в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г.

При выполнении работ по облицовке керамической плиткой стен чаши бассейна допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 29 259,10 рублей.

7.6.11. В ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту чаши бассейна (труб наполнения) установлено, по внешним стенкам борта бассейна облицовка выполнена из напольной керамической плитки, используемой при покрытии полов вокруг бассейна, при этом в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. площадь внешних стенок бортов включена в расчет объема работ по облицовке керамической плиткой стен и пола чаши бассейна, при которых использовался иной материал (иной вид керамических плиток).

При обмере фактическая площадь внешних стенок бортов бассейна составила 7,2 м2.

Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. с фактически выполненными работами (использованными материалами).

7.6.12. Работы по установке лестниц и поручней в чаше бассейна выполнены на сумму 63 329,85 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли).

В ходе визуального осмотра выполненных работ установлено наличие в чаше бассейна двух лестниц с поручнями из нержавеющей стали. На одной лестнице часть лестничной конструкции, погружаемая в воду, значительно покрыта ржавчиной. Из устных пояснений заведующей хозяйством СОШ № 18 Субботиной Ю.Ю. следует, лестница не подошла по размерам, была укорочена, края соединены сваркой.

7.6.13. Работы по замене дверных блоков в помещении бассейна выполнены на сумму 30 070,84 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). При выполнении работ по замене дверных блоков в помещении бассейна допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 3 278,96 рублей.

7.6.14. По замене системы заполнения и перелива чаши бассейна сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 53 227,69 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 4 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 53 227,69 рублей.

В Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. отражена установка форсунок донных из нержавеющей стали с внеш. резьбой 1 1/2", под бетон AT03.08.1 (предназначена для подачи воды в бассейн в режимах наполнения и рециркуляции, форсунка монтируется в дно бассейна) – 6 шт. на сумму 22 500,36 рублей.

Визуальный осмотр показал, фактически установлены форсунки возврата воды (стеновые из пластика, закладной элемент системы фильтрации воды бассейна).

Учитывая вышеизложенное, материалы, отраженные в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 4 от 20.12.2021 г. не соответствуют фактически установленным, при этом приняты в полном объеме, о чем свидетельствуют подписи директора СОШ № 18 и представителя МУП «Служба заказчика».

7.6.15. По выполненным скрытым работам в части замены системы заполнения и перелива чаши бассейна на общую сумму 48 031,31 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.16. По выполнению работ по устройству потолков помещений бассейна (раздевалок (№ 5, № 10), душевых (№ 4, № 7), с/у (№ 2, № 3, № 8, № 9), кабинета № 29 и лаборатория № 6):

- в ходе визуального осмотра помещений № 4, № 7 (душевые) наличие устройства потолков реечных алюминиевых не установлено. Потолки в указанных помещения фактически выполнены из плит по каркасу из профиля. Визуально определить материал, из которого выполнены плиты не представляется возможным. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ и объем использованных материалов по устройству потолков реечных алюминиевых на сумму 44 130,86 рублей не представляется возможным.

- в ходе визуального осмотра помещений № 29, № 5 и №10 (раздевалки) установлено, потолки в указанных помещения фактически выполнены из плит по каркасу из профиля. В связи с покрытием поверхности потолка слоем краски, визуально определить материал, из которого выполнены установленные плиты не представляется возможным. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ и использование материалов по устройству потолков из плит «Криплат» в полном объеме не представляется возможным.

7.6.17. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству стен помещений бассейна установлено, стены помещений № 29, № 10 и № 5 (раздевалки) выполнены из плит по металлическому каркасу из профилей. Поверхность стен покрыта сплошным толстым слоем белой водоэмульсионной краски (включая профили и кабель-каналы). В связи с покрытием поверхности потолка слоем краски, визуально определить материал, из которого выполнены установленные плиты в помещениях № 10 и № 5 (раздевалки) не представляется возможным.

В помещении № 29 окрашенная поверхность стен неровная, шероховатая, имеют место следы от кисти (валика), подтеки, сгустки краски, неокрашенные участки поверхности, пятна неопределенного происхождения, уголки между поверхностью стены и профилем (кабель-каналом) заполнены толстым слоем краски. В некоторых местах имеются отслоения краски (проглядывает картон и гипсовая основа), из чего следует, что стены фактически облицованы гипсокартонными листами, что так же подтверждают имеющиеся вздутия на поверхности облицовочных плит под краской.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком, а также о несоответствии видов работ (материалов), указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года фактически выполненным (установленным).

Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение работ и объем использованных материалов по устройству стен помещений № 29, № 10 и № 5 плитами «Криплат» на сумму 303 827,72 рублей не представляется возможным.

7.6.18. По выполненным скрытым работам при устройстве стен помещений бассейна на общую сумму 71 890,22 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.19. По выполненным работам по облицовке стен помещений бассейна керамической плиткой визуальный осмотр показал, на стенах помещений № 2, № 3, № 8, № 9 (санузлы), № 4, № 7 (душевые) установлена аналогичная керамическая плитка. При обмере общая площадь стен вышеуказанных помещений, указанная в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года не подтвердилась.

7.6.20. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству полов помещений бассейна установлено наличие покрытий пола из плитки керамической. В помещениях № 4 и № 7 установлена керамическая плитка, аналогичная установленной в чаше бассейна (голубая, размер 12\*35,6 мм), плинтус установлен из аналогичной керамической плитки.

В помещениях № 2, № 3, № 5, № 6, № 8, № 9, № 10, № 29 установлена иная плитка, бежевого цвета, размер 30\*30 мм. На облицованной поверхности пола в некоторых местах имеют место неровные (непрямолинейные) швы, имеющие неодинаковую ширину между плитками (от 3 мм до 1 см), заполнение швов выполнено цементным раствором, местами разрушено (раскрошилось, между плитками пустоты). Перед входами в помещения № 4 и № 7 установлен порожек (ступень), обрамленный пластиковым уголком. В местах стыков уголки плотно не прилегают, имеют место щели, небрежно заполненные клеевым составом (либо герметиком), размазанным по поверхности уголков и частично плитки. В местах примыкания порожка к стене поверхность плитки и обналичника дверного проема загрязнена небрежно нанесенным толстым слоем герметика (либо затирки). Плинтус установлен из ПВХ. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

7.6.21. Работы по заполнению оконных и дверных проемов помещений № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9, № 10, № 29 выполнены на сумму 344 238,49 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли).

В ходе визуального осмотра установлено наличие окон из ПВХ (3 шт.) в помещениях № 2, № 5, № 29. При обмере оконных блоков из ПВХ установлено, размер оконных блоков соответствует размеру, указанному в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года.

В ходе визуального осмотра дверных проемов помещений и обмере установлено наличие 11 однотипных дверных блоков белого цвета, в том числе: 6 шт. (размер 0,8\*2,0 м2), 5 шт. (размер 0,6\*2,0 м2). Размер дверных блоков из ПВХ не соответствует размеру, указанному в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года.

В помещении № 9 фактически установлено дверное полотно с внешним покрытием – мазонитовые филенчатые панели, окрашенные краской белого цвета. Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проведен мониторинг цен в торговых заведениях (розничной торговли) города Нерюнгри на дверные блоки, аналогичные установленным в помещении № 9 СОШ № 18. В ходе проведенного мониторинга установлено, стоимость аналогичных дверей в разы меньше указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года, где стоимость дверного блока предусмотрена в сумме 12 880,40 рублей.

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

Данный факт свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала, а принимая во внимание полную оплату работ (использованных материалов) Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенной стоимости использованных материалов.

7.6.22. Ремонтные сантехнические работы выполнены на сумму 164 066,45 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли).

- При визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных сантехнических работ в части прокладки трубопроводов водоснабжения, проложены новые пластиковые трубы, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 5 от 20.12.2021 года не предоставляется возможным.

- В ходе визуального осмотра наличие установленного сантехнического оборудования и фонтанчика питьевого напольного с педальным пуском, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года, подтверждено. При этом фонтанчик питьевой находится в неисправном (разобранном) состоянии.

- В Разделе 2. «Сантехника» локального сметного расчета № 2-21 к Контракту, Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года отражено использование материала: смесители для умывальников СМ-УМ-НКСА настольные, с нижней камерой смешения с аэратором – 2 шт. на сумму 2 807,98 рублей. При этом стоимость умывальников рассчитана с учетом стоимости смесителей (в комплектацию умывальников включены смесители).

Данный факт свидетельствует о завышении объема материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете № 2-21 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 20.12.2021 года на сумму 2 807,98 рублей.

7.6.23. По выполненным скрытым работам при установке сантехнического оборудования на общую сумму 6 578,43 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.24. Работы по ремонту канализации выполнены на сумму 59 332,70 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли).

При визуальном осмотре установлено наличие проведенных ремонтных сантехнических работ в части прокладки трубопроводов канализации, проложены новые трубы, при этом визуально подтвердить (установить) соответствие фактического выполнения работ объему, указанному в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 5 от 20.12.2021 года не предоставляется возможным.

По выполненным скрытым работам по ремонту канализации на общую сумму 10 201,32 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.25. Работы по ремонту отопления (1 и 2 этажи) выполнены на сумму 604 600,74 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли).

В ходе визуального осмотра помещений, в которых проводились ремонтные работы в рамках муниципального контракта № 0816300017021000071 от 30.04.2021 года, установлено наличие радиаторов в количестве 29 шт., отклонение составило 12 шт. По данному вопросу заведующая хозяйством СОШ № 18 (ответственное лицо за проведение ремонтных работ в школьном бассейне) предоставить пояснения, а также подтвердить фактическое выполнение вышеуказанных работ в объеме (41 шт.), указанном в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года, не смогла.

Следует отметить, в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года демонтированы старые радиаторы в количестве 31 штука, при этом установлено новых радиаторов в количестве 41 штука.

На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 103 837,28 рублей (без учета стоимости работ по установке и прочих расходов).

Учитывая вышеизложенное, работы по установке радиаторов в помещениях бассейна, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

По выполненным скрытым работам по ремонту отопления на общую сумму 13 912,83 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.26. По выполненным скрытым работам по устройству теплых полов в помещении бассейна на сумму 68 645,25 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

При обмере установлено, площадь помещения бассейна составляет 200,7 м2, в том числе: чаша бассейна – 112,0 м2, борт чаши бассейна – 22,0 м2, пол вокруг чаши бассейна – 66,7 м2. Данные о площади помещения бассейна также подтверждаются Техническим паспортом на здание СОШ № 18. При этом согласно локального сметного расчета № 3-21 к Контракту, Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года расчет стоимости работ по устройству теплых полов в помещении бассейна произведен с учетом площади бортов чаши бассейна:

66,7 м2 (полы вокруг чаши бассейна) + 22,0 м2 (борт бассейна) = 88,7 м2.

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и использованных материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете № 3-21 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ (использованных материалов.

7.6.27. Визуальный осмотр выполненных работ по ремонту химводоочистки бассейна показал, оборудование установлено не в полном объеме, некоторые виды (марки) оборудования не соответствуют отраженным в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 20.12.2021 года. В ходе визуального осмотра не установлено (к осмотру не представлено) наличие:

- площадок под оборудование (из металлоконструкций) на сумму 79 783,99 рублей;

- прибор, устанавливаемый на резьбовых соединениях, масса: до 5 кг (теплообменник Akvaviva HE 120 кВт) – 1 шт. на сумму 30 772,92 рублей;

- прибор, устанавливаемый на резьбовых соединениях, масса: до 5 кг. (фильтр Акватек 20" Big Blue FH20 BB-BM (ключ, кронштейн, манометр)) – 2 шт. на сумму 8 512,72 рублей.

Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 119 069,63 рублей.

По установленному оборудованию:

- счетчик воды СВМТ 50 Бетар – 2 шт. на сумму 27 500,00 рублей, визуальный осмотр показал, фактически установлены счетчик воды крыльчатые СВКМ 50 GERRIDA - 2 шт.;

- фильтр песочный Haiyward NC 900 SE 2 – 2 шт. на сумму 98 866,80 рублей, визуальный осмотр показал, фактически установлены фильтры песочные MS36, "Pool magic" - 2 шт.;

- полуавтоматический дозатор хлора Haiward C0500 EXPE (54542) – 1 шт. на сумму 29 634,15 рублей, визуальный осмотр показал, фактически установлены Автоматический дозатор хлора и брома 24430, «ASTRALPOOL» (АО «Астрал СНГ») - 1 шт.

Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 2 от 20.12.2021 г. с фактически установленными видами (марками) оборудования.

7.6.28. Выполненные работы по подготовке помещения под оборудование хим. очистки на сумму 40 764,30 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли) к осмотру представлены не были, в связи с чем подтвердить фактическое выполнение данных работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.29. Электромонтажные работы (1 и 2 этажи) выполнены всего на сумму 642 931,08 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). Визуальный осмотр показал, фактически установленные виды светильников отличаются от указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 20.12.2021 года. По факту установлены (представлены к проверке) светильники различных видов и форм, в том числе: светодиодные накладные светильники (квадратной формы с декоративной накладкой) – 3 шт., светильники настенно-потолочные (одноламповые и двухламповые, прямоугольной формы, плафон пластиковый) – 17 шт., подвесные (прямоугольной формы на кронштейнах) – 8 шт., накладные под лампу (овальной формы, часть светильников с защитной решеткой) – 9 шт., настенно-потолочные светильники (круглой формы) – 10 шт., которые имеют разную стоимость и значительно в разы дешевле, указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2), где стоимость одного светильника GM: A30-25-29-CM-40-L00-V составила 10 994,80 рублей. При этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 20.12.2021 года наименования (виды) светильников не изменены и не соответствуют фактически установленным.

Данный факт свидетельствует как о занижении качества фактически установленных светильников, так и о завышении стоимости светильников, предусмотренных в Локальном сметном расчете к Контракту и отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 20.12.2021 года.

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

В данном случае вышеизложенное свидетельствует об ухудшении качества фактически используемого Подрядчиком материала.

При подсчете светильников общее количество фактически установленных светильников составило 47 шт. Отклонение составило 7 шт. на сумму 76 963,60 рублей (из расчета стоимости, указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 20.12.2021 года).

Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 76 963,60 рублей.

7.6.30. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 7 от 20.12.2021 года работы по монтажу системы пожаротушения были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком на сумму 86 829,00 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено наличие оборудования системы пожаротушения.

7.6.31. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 6 от 20.12.2021 года работы по установке системы видеонаблюдения были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком на сумму 168 402,00 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено наличие оборудования системы видеонаблюдения.

7.6.32. В ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ потолков и стен тех. помещений хлораторной № 13 и коридора (№ 15) установлено, потолки и стены окрашены белой водоэмульсионной краской, окрашенная поверхность стен не ровная (со впадинами (ямками) и буграми), шероховатая (шершавая зернистая), имеют место небольшие вздутые бугорки, полосы от кисти и значительные разводы, темные пятна ржавчины, а также пятна и брызги, которые на неё похожи (иного происхождения), значительные подтеки, трещины. В некоторых местах имеются отслоения краски (проглядывает бетон), неокрашенные участки стен. Визуально нельзя подтвердить наличие свежего окрашивания по всей поверхности стен и потолков помещений, представленных к осмотру.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В нарушение пункта 7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

Объем (площадь) выполненных работ по ремонту потолков и стен в ходе проверки не подтвердился, отклонение составило 47,25 м2.

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ по ремонту потолков и стен в помещениях № 13, № 15, № 9, № 10, № 11.

Учитывая вышеизложенное, ремонтные работы чаши бассейна, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме.

7.6.33. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству окон ПВХ в тех. помещении хлораторной № 13 и коридора (№ 15) установлено наличие оконного блока ПВХ: трехстворчатого, с глухими створками, что не соответствует характеристикам, указанным в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года.

Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 7 от 20.12.2021 г. с фактически выполненными работами (использованными материалами).

7.6.34. В ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту полов тех. помещения хлораторной № 13 и коридора № 15 установлено, окрашенная поверхность пола неоднородная неровная с изъянами (имеются впадины и бугры), имеют место шероховатости, следы неравномерной текстуры на окрашенной поверхности, матовые пятна (неравномерный блеск), на поверхности покрытия наблюдаются посторонние включения различной величины, в отдельных местах видны следы отслаивания краски (проглядывает бетон). Краска нанесена неаккуратно (следы половой краски на поверхности труб и стен), имеют место неокрашенные участки пола.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В нарушение пункта 7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87) «Изоляционные и отделочные покрытия».

7.6.35. В ходе визуального осмотра выполненных работ по установке дверей в тех. помещении хлораторной № 13 и коридоре № 15 установлено наличие дверей стальных однопольных в количестве 5 шт.

При обмере площадь дверного блока составила 1,6 м2 (2,0\*0,8 м), что не соответствует указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года площади.

В Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года отражено:

- установка металлических дверных блоков в готовые проемы – 1,89 м2;

- блок дверной стальной внутренний однопольный ДСВ, площадь 2,1 м2 – 1 шт.

Из чего следует, что площадь дверного блока больше площади дверного проема.

Аналогичные разночтения в площади стальных дверей содержатся и в Локальном сметном расчете № 7-21 к Контракту.

7.6.36. В ходе визуального осмотра выполненных ремонтных работ потолков и стен помещений № 1 и № 22 установлено, устройство потолка помещения № 1 выполнено из профлиста окрашенного белого, в некоторых местах профлисты уложены вдоль и поперек направления волн, в связи с чем при нахлесте волны листов не совпадают. Имеют место вмятины на профлистах и провисания, щели между смежными профлистами 3-4 см. Профлист установлен на старый металлический уголок (установленный ранее, со следами старой окраски и ржавчины, частично окрашенный белой краской), в отсутствие Акта скрытых работ визуально подтвердить выполнение работ по установке направляющих реек и несущих реек не представляется возможным.

При визуальном осмотре наличие уголка декоративного (пристенного) не установлено. Сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 1 571,48 рублей.

Объем (площадь) выполненных работ по ремонту потолка при обмере не подтвердился. Следует отметить, согласно Технического паспорта на здание СОШ № 18, площадь помещения под чашу № 1 (1 этаж) составляет 84,0 м2, при этом площадь потолка, учтенная при расчете объема ремонтных работ, составила 90,0 м2., что больше площади пола на 6 м2.

В ходе проверки, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года объемы работ по ремонту стен не подтверждены. При расчете объема работ из общей площади стен не исключена площадь дверных и оконных проемов.

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ по ремонту потолки и стен.

Стены окрашены белой водоэмульсионной краской, окрашенная поверхность стен не ровная, шероховатая (шершавая зернистая), имеют место полосы от кисти и разводы, темные пятна (в том числе ржавчины), значительные подтеки, трещины. В некоторых местах имеются неокрашенные участки стен. Аналогичная ситуация по качеству выполненных работ по окраске стен и потолка в помещении № 22.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

По выполненным скрытым работам по ремонту потолков и стен помещений № 1 и № 22 на сумму 25 338,79 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ в полном объеме не представляется возможным.

7.6.37. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству окон в помещении № 1установлено наличие окон ПВХ в количестве 4 шт. Площадь оконных блоков соответствует указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года.

7.6.38. В ходе визуального осмотра выполненных работ по ремонту полов тех. помещений № 1 и № 22 установлено, поверхность пола окрашена краской вокруг чаши бассейна. Окрашенная поверхность пола неоднородная неровная с изъянами, имеют место шероховатости, следы неравномерной текстуры на окрашенной поверхности, матовые пятна (неравномерный блеск), на поверхности покрытия наблюдаются посторонние включения различной величины, в отдельных местах видны следы отслаивания краски (проглядывает бетон). Краска нанесена неаккуратно (следы половой краски на поверхности труб и стен), имеют место неокрашенные участки пола, следы (отпечатки) подошвы обуви на окрашенной поверхности. В помещении № 22 (вход в помещение № 1) расположена металлическая лестница со следами старой краски зеленого цвета.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В ходе проверки, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года объемы вышеперечисленных работ не подтверждены. При визуальном осмотре установлено, поверхность пола помещения № 1 окрашена краской только вокруг чаши бассейна, выполнение работ по окрашиванию металлических поверхностей серой краской не установлено.

Согласно Технического паспорта на здание СОШ № 18, площадь помещения под чашу № 1 (1 этаж) составляет 84,0 м2 (201,94 м2 – 1,54м2 (вентиляция) – 116,4м2 (чаша)), площадь помещения № 22 – 4,7 м2, всего – 88,7 м2. При этом согласно Локального сметного расчета № 7-21 к Контракту, Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года объем выполненных ремонтных работ по окрашиванию пола в вышеуказанных помещениях составил 206,76 м2 (при расчете объема работ из общей площади помещения № 1 не исключена площадь чаши бассейна и вентиляции). Отклонение составило – 118,06 м2.

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и использованных материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете № 7-21 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года.

Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 19 660,21 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ (использованных материалов на сумму 19 660,21 рублей.

7.6.39. В ходе визуального осмотра выполненных работ по установке дверей в помещениях № 1 и № 22 установлено наличие дверей стальных однопольных в количестве 1 шт. При обмере площадь дверного блока составила 1,6 м2 (2,0\*0,8 м), что не соответствует указанной в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года. В Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года отражено:

- установка металлических дверных блоков в готовые проемы – 1,89 м2;

- блок дверной стальной внутренний однопольный ДСВ, площадь 2,1 м2 – 1 шт.

Аналогичные разночтения в площади стальной двери содержатся и в Локальном сметном расчете № 7-21 к Контракту.

7.6.40. При визуальном осмотре выполненных работ по герметизации чаши бассейна 1 этаж (низ) установлено, стены (боковые стороны) чаши бассейна окрашены белой краской, окрашенная поверхность местами не ровная, шероховатая (со следами неаккуратной штукатурки), имеют место полосы от кисти и разводы, темные пятна (в том числе ржавчины), подтеки. В некоторых местах имеются неокрашенные участки стен.

Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

Дно чаши бассейна располагается над поверхностью пола не высоко (около 20-30 см), практически недоступно для проведения ремонтных работ.

При этом в Локальном сметном расчете № 7-21 к Контракту, Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года указаны работы:

- по очистке вручную поверхности дна чаши бассейна перхлорвиниловых и масляных красок: с земли и лесов – в объеме 112,0 м2 на сумму 2 385,84 рублей;

- по окраске водно-дисперсионными акриловыми составами улучшенная: по штукатурке стен – 202,3 м2 (с учетом площади дна чаши) на сумму 37 162,59 рублей.

Данный факт свидетельствует о завышении объема работ и использованных материалов, отраженных как в Локальном сметном расчете № 7-21 к Контракту, так и в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года.

Учитывая вышеизложенное, ремонтные работы чаши бассейна, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 20.12.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме.

7.6.41. В ходе визуального осмотра наличие светового настенного указателя (аварийный светильник) – в объеме 6 шт. не установлено.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 27 158,00 рублей.

 7.7. В нарушение пункта 7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют документы, подтверждающие вывоз мусора на полигон, в связи с чем подтвердить объем работ по уборке мусора, указанный в Актах о приемке выполненных работ (КС-2) не представляется возможным.

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

В соответствии с 4.2.5. Контракта СОШ № 18 направлено ООО «ДВС Строй» Требование (претензия) об уплате пени в связи с просрочкой исполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств, предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работы, услуги) в сумме 243 536,92 рублей. Расчет произведен за 115 дней просрочки. Сумма неустойки в размере 243 536,92 рублей вычтена в соответствии с пунктом 8.9. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

7.9. Текущий ремонт по усилению подпорной стены у Блока № 1 МОУ СОШ № 18 (1 этап) на сумму 3 999 975,16 рублей производился на основании муниципального контракта № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года, заключенного с ООО «ДВС Строй». Дополнительным соглашением б/н от 07.12.2021 года, на основании подпункта «б» пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с уменьшением предусмотренного Контрактом объема работ на основании пункта 2.7. Контракта Стороны пришли к соглашению внести изменение в пункт 2.1. Контракта уменьшив цену Контракта на 148 486,47 рублей (3.7 %).

7.10. В нарушение пунктов 1.1., 5.1. Контракта № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года период работ, указанных в Актах освидетельствования скрытых работ не соответствует Графику выполнения работ (приложение № 2. К Контракту). Данный факт подтверждается также Актом проведения экспертизы ремонтных работ по усилению подпорной стены у Блока № 1 от 08.08.2021 г. СОШ № 18, согласно которому по состоянию на 08.08.2021 г. работы не производились (Подрядчик не приступил к работам), при этом Графиком выполнения работ (приложение № 2. К Контракту) с 30.07.2021 г. по 08.08.2021 г. предусмотрено выполнение подготовительных и земляных работ (разборка грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы).

7.11. На проверку представлены Оперативные журналы по ремонту опорной стены за период с 09.08.2022 года по 04.12.2022 года и с 06.12.2022 года по 25.12.2022 года. Проверкой установлено, предъявленные к освидетельствованию работы (с указанием периода выполнения) согласно Актов освидетельствования скрытых работ не соответствуют по срокам выполнения работ Оперативным журналам по ремонту опорной стены.

7.12. Пунктом 7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года) предусмотрены работы по устройству козырька из металлочерепицы, при этом в локальном сметном расчете к Контракту данный вид работ отсутствует, рассчитана стоимость работ по устройству навеса с покрытием из профлиста.

7.13. Указанные в Актах освидетельствования скрытых работ даты начала и окончания работ не соответствуют дате Акта освидетельствования работ:

- Акт освидетельствования скрытых работ № 5 от 20.09.2021 г. – устройство металлического каркаса подпорной стены у Блока № 1. Даты начала и окончания работ - с 28.08.2021 г. по 28.09.2021 г., при этом дата составления Акта освидетельствования работ от 20.09.2021 г.

Не соблюдена последовательность составления Актов освидетельствования скрытых работ при освидетельствовании работ:

- Акт освидетельствования скрытых работ № 3 от 20.08.2021 г. – устройство щебеночного основания подпорной стены у Блока № 1. Даты начала и окончания работ - с 18.08.2021 г. по 20.08.2021 г.;

- Акт освидетельствования скрытых работ № 4 от 17.08.2021 г. – устройство подстилающих слоев из бетона марки В15 с армированием. Даты начала и окончания работ - с 17.08.2021 г. по 17.08.2021 г.

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

7.14. В соответствии с пунктом 7. Технического задания (Приложение № 1. к Контракту № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года) Техническим заданием предусмотрено усиление подпорной стены у Блока № 1 СОШ № 18 (1 этап) согласно локального сметного расчета, составленного на основании части проекта «Ш 1731 КЖ», выполненного ООО Проектный институт «НерюнгриПроект» и ведомости объемов работ, которые являются неотъемлемой частью документации.

В ходе проверки установлено, виды и объем выполняемых работ не соответствуют аналогичным видам работ, предусмотренных Проектом в рамках усиления подпорной стены у Блока № 1.

7.15. В нарушение пунктов 4., 7. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года) на проверку не представлены в полном объеме паспорта качества, сертификаты соответствия, противопожарные сертификаты на использованные в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года материалы, которые Подрядчик в соответствии с условиями Контракта обязан предоставить до начала ремонтных работ.

По представленным на проверку СОШ № 18 подтверждающим качество документам установлено:

- паспорт № 02-05/21 от 01.05.2021 г. на Щебень фракции 5-20 мм., марки 1200. При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года при выполнении работ по устройству щебеночного основания под фундаменты подпорной стены у Блока № 1 использован материал - Щебень фракции 5-40 мм. марки М600.

- сертификат качества № 2021650886 (ГОСТ 7566-2018) на Прокат арматурный свариваемый, марка А500С, диаметр 12 мм. Сертификат состоит из двух страниц, представлена на проверку только страница 1;

- паспорт № 83 на бетон (раствор) марки М350 класса В25. Паспорт выдан ООО «БСК-17», объект поставки: ООО «ДВС Строй». При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года при выполнении бетонных работ по устройству подпорной стены у Блока № 1 использован материал - смесь бетонная тяжелого бетона (БСТ) марки М300 класса В22,5, при выполнении работ по устройству бетонных полов приямка с армированием использован материал - смесь бетонная тяжелого бетона (БСТ) марки М130 класса В12,5.

Необходимо отметить, в техническом паспорте № 83 указана дата изготовления выданного бетона – 28.09.2021 г., при этом в Акте освидетельствования скрытых работ № 6 от 28.09.2021 г. (бетонные работы по устройству подпорной стены у Блока № 1, бетонных полов приямка с армированием) период работ указан с 28.08.2021 г. по 28.09.2021 г., из чего следует, что согласно технического паспорта № 83 бетон был изготовлен в день освидетельствования фактически выполненных бетонных работ по устройству подпорной стены у Блока № 1 и бетонных полов приямка с армированием.

- паспорт № 84 на бетон (раствор) марки М250 класса В20. Паспорт выдан ООО «БСК-17», объект поставки: ООО «ДВС Строй». При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года при выполнении бетонных работ по устройству ступеней использован материал - смесь бетонная мелкозернистого бетона (БСМ), класс В15 (М200).

7.16. В нарушение пункта 6. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года) на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют документы, подтверждающие вывоз мусора на полигон, в связи с чем подтвердить объем работ по уборке мусора, указанный в Актах о приемке выполненных работ (КС-2) не представляется возможным.

7.17. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в СОШ № 18 для визуального осмотра выполненных работ по текущему ремонту по усилению подпорной стены у Блока № 1 СОШ № 18 (1 этап). При визуальном осмотре объекта ремонтных работ в присутствии заведующей хозяйством СОШ № 18 Субботиной Ю.Ю., главного бухгалтера Яковлевой В.Н. установлено:

7.17.1. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года (Раздел 1. «Земляные работы») объем работ по разработке грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы экскаваторами с ковшом составил 407,74 т., при этом перевозка грузов автомобилями-самосвалами указана в объеме 166,50 т., то есть вывезено груза на 241,24 т. меньше, чем загружено.

Данный факт свидетельствует, о завышении стоимости работ по разработке грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы в объеме 220,4 м3.

7.17.2. В ходе визуального осмотра установлено, подпорная стена светового приямка по оси 14 Блока 1 (основная) возведена из двух смежных стен (Стена 1. и Стена 2.), отличающихся по высоте и ширине:

- Стена 1. С внешней стороны видны следы гидроизоляции – битума, с внутренней стороны имеет относительно гладкую поверхность, при этом как на самой стене, так и на поверхности стены (в местах стоек от козырька) имеют место трещины, в некоторых местах торчат куски арматуры со следами коррозии.

- Стена 2. с внутренней стороны имеет шероховатую неровную поверхность, местами гравелистую (проглядывает щебень крупной фракции, почти не скрепленный бетоном), имеют место пустоты (каверны) в некоторых местах заполненные монтажной пеной либо иным герметиком, стена местами подмазана цементным раствором, имеют место трещины, работы выполнены не аккуратно. Визуально поверхность Стены 2. отличается от Стены 1 качеством выполнения. Верх Стены 2. ниже уровня Стены 1.

В ходе произведенных замеров установлено:

- Стена 1.- длина 14,17 м, ширина – 0,5 м, высота (по внутренней стороне к приямку) - 2,9м;

- Стена 2.- длина 10,60 м, ширина – 0,7 м, высота (по внутренней стороне к приямку) - 3,1м.

Общая протяженность (длина) стен составила 24,77 м., что не соответствует показателям Проекта Ш 1731, где общая длина стены предусмотрена 25,5 м. Учитывая вышеизложенное, сопоставить объем выполненных работ и использованных материалов по одноименным видам работ с локальной сметой к Проекту Ш 1731 не представляется возможным.

- подпорная стена, расположенная между световым приямком и пожарным (запасным) выходом № 6 цокольного этажа Блока 1 (перпендикулярно основной подпорной стены, установленной вдоль светового приямка по оси 14) (Стена 3) – снизу имеет остатки деревянной опалубки, сквозь которую торчит арматура, не примыкает к стене здания школы (имеет место щель), щели и пустоты в стене местами заполнены монтажной пеной. Между остатками деревянной опалубки и бетонным покрытием пола приямка имеются ямы, не заполненные бетоном;

- подпорная стена (длина 1,74 м.), расположенная у пожарного (запасного) выхода 1 этажа Блока 1 (перпендикулярно основной подпорной стены, у начала светового приямка по оси 14) (Стена 4.) – половина стены (верхняя часть) выполнена из бетона, имеет неровную поверхность, гравелистую (проглядывает щебень крупной фракции, почти не скрепленный бетоном), имеют место пустоты (каверны). Нижняя часть стены состоит из старых блоков марки ФБС, имеющих трещины, пустоты (возможно места разрушения), заполненные монтажной пеной либо иным герметиком, ремонтные работы в нижней части стены не проводились, из-под бетонного покрытия верхней части стены просыпается грунт.

Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении, а в некоторых случаях и об отсутствии фактического выполнения работ в полном объеме Подрядчиком.

Следует отметить, в соответствии с Актом освидетельствования скрытых работ № 6 от 28.09.2021 года бетонные работы по устройству подпорной стены произведены без замечаний и в полном объеме, при этом при визуальном осмотре факт выполнения указанных работ нельзя признать достоверным.

Учитывая вышеизложенное, работы по устройству подпорной стены, не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

7.17.3. В соответствии с локальным сметным расчетом к Контракту, а также согласно Акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года выполнены работы по устройству стен подпорных железобетонных (из тяжелого бетона (БСТ), класс В22,5 (М300)).

При этом из информации, предоставленной на проверку СОШ № 18 (письмом исх.№ 349 от 31.08.2022 г.) следует, при демонтаже стены были выявлены работы, которые невозможно было выполнить согласно смете, составленной МУП «Служба заказчика». А именно, около пожарного выхода № 6, заваленного в результате обрушения стены, нельзя было производить работы, как запланировано в смете, так как рядом находится колодец с ЦТП ООО «НерюнгриТеплоНаладка», запланированные работы могли привести к аварийному состоянию теплотрассы. Поэтому было принято решение о разработке проекта по устройству пожарного выхода № 6. Далее работы производились согласно проекта, составленного ИП Артюхова Е.В.

Данная информация, в том числе о невозможности проведения демонтажных работ подпорной стены в полном объеме, подтверждается письмом (исх. № 47/08-2021 от 20.08.2021 г.) ООО «ДВС Строй», с отметкой МУП «Служба заказчика» о необходимости переноса эвакуационного выхода и разработки проектной документации.

Следует отметить, согласно Акта освидетельствования скрытых работ № 2 от 18.08.2021 года, предъявленные к освидетельствованию работы по демонтажу бетонных конструкций существующей подпорной стены у Блока № 1 выполнены в соответствии с ведомостью объемов работ в полном объеме. Причем работы приняты 18.08.2021 года, а письмо ООО «ДВС Строй» датировано 20.08.2021 года.

На проверку представлен проект «Вход в здание МОУ СОШ № 18 имени М.А. Михеева», выполненный Архитектурно-проектной мастерской «Перспектива» ИП Артюхова Е.В. Данный проект предусматривает конструктивные решения:

- фундаменты входа ВП-1 – из бетонных блоков ФБС (подпорные стены 2, 3,4);

- лестничные ступени – монолитные железобетонные;

- навес – из стальных оцинкованных профилированных листов по металлическому каркасу.

Устройство фундаментов входа ВП-1 (подпорные стены 2, 3,4) предусмотрено:

- Стена 2: высота - 3,08 м, длина – 10,0 м, ширина – 0,4 м;

- Стены 3,4: высота - 3,08 м, длина – 1,75 м, ширина – 0,4 м.

 Часть стены – высотой 2,4 м – предусмотрено выполнить из блоков ФБС, а оставшуюся часть – высотой 0,690 м выполнить из бетона, что не соответствует видам работ и использованных материалов по восстановлению подпорной стены, предусмотренных в локальном сметном расчете к Контракту.

Локальный сметный расчет к проекту отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем не определена стоимость новых (вновь предусмотренных проектом) работ, соответственно невозможно дать оценку объему расходов, предусмотренных указанным проектом.

Согласно информации СОШ № 18, работы по устройству пожарного выхода № 6 (ВП-1) производились в рамках проекта, подготовленного ИП Артюхова Е.В., а в соответствии с информацией СОШ № 18 (письмо исх. № 350 от 01.09.2022 г.) работы по устройству (восстановлению) подпорных стен 2, 3, 4 выполнялись в рамках муниципального контракта № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года, при этом в муниципальный контракт изменения, установленные требованиями статьи 95. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не вносились. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года виды выполненных работ (использованных материалов) по восстановлению подпорных стен приняты и оплачены Заказчиком в объемах и стоимости, предусмотренных локальным сметным расчетом к Контракту.

Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра невозможно установить (подтвердить) фактическое выполнение работ и использованных материалов (виды, объемы и стоимость), указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года.

 Соответственно, подтвердить выполнение работ (использование материалов) по устройству подпорных стен на сумму 1 111 647,32 рублей в полном объеме не представляется возможным.

7.17.4. Работы по устройству водоотводного лотка выполнены на сумму 314 893,09 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). Проектом Ш 1731 предусмотрено устройство монолитных железобетонных водоотводных лотков с установкой стальных решеток. В акте о приемке выполненных работ № 1 от 15.12.2022 г. в разделе 4. «Водоотводной лоток» отраженные объемы работ и использованных материалов по установке водоотводных лотков соответствуют объемам работ и использованных материалов, предусмотренных локальной сметой к Проекту Ш 1731.

В ходе проверки наличие устройства монолитных железобетонных водоотводных лотков не установлено. В ходе визуального осмотра установлено, Подрядчиком фактически произведена установка пластиковых водоотводных лотков с решетками.

На основании вышеизложенного, в отсутствие акта освидетельствования скрытых работ, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов по устройству монолитных железобетонных водоотводных лотков составила 279 257,14 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – СОШ № 18, указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 279 257,14 рублей.

7.17.5. В ходе визуального осмотра установлено, пластиковые водоотводные лотки установлены в траншею и присыпаны грунтом, в местах оседания грунта проглядывают пластиковые стенки лотков, что свидетельствует об отсутствии укрепления стенок лотков цементным раствором. В некоторых местах водоотводные лотки установлены выше поверхности грунта. В некоторых местах промежутки между подпорной стеной и водоотводными лотками заполнены цементным раствором.

Вышеизложенное свидетельствует о некачественном выполнении работ по установке водоотводных лотков.

В связи с отсутствием Актов скрытых работ наличие подстилающего слоя и устройство бетонной подготовки в траншеях на сумму 35 635,95 рублей визуально определить и подтвердить невозможно.

7.17.6. По устройству железобетонных ступеней, площадок выполнены работы (использованы материалы) на сумму 200 510,29 рублей (без учета накладных расходов и сметной прибыли). К осмотру представлены выполненные работы по устройству: бетонных ступеней у пожарного (запасного) выхода 1 этажа Блока 1 (между основной подпорной стеной и подпорной стеной (6 м.)), бетонных ступеней у пожарного выхода № 6 цокольного этажа Блока 1.

В соответствии с информацией СОШ № 18 (письма исх. № 349 от 31.08.2022 г., № 350 от 01.09.2022 г.) работы по устройству бетонных ступеней у пожарного (запасного) выхода 1 этажа Блока 1 (между основной подпорной стеной и подпорной стеной (6 м.)) выполнялись в рамках муниципального контракта № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года. Работы по устройству пожарного выхода № 6 (ВП-1) производились в рамках проекта, подготовленного ИП Артюхова Е.В., включающего устройство бетонных ступеней (площадок) у пожарного выхода № 6 цокольного этажа Блока 1, что подтверждается визуальным осмотром, конструкция бетонных ступеней и площадок пожарного выхода № 6 (ВП-1) визуально соответствует предусмотренной данным проектом.

Следует отметить, локальный сметный расчет к проекту ИП Артюховой Е.В. отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем не определена стоимость новых (вновь предусмотренных проектом) работ, соответственно невозможно дать оценку объему расходов, предусмотренных указанным проектом.

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года виды выполненных работ (использованных материалов) по устройству железобетонных ступеней и площадок приняты и оплачены Заказчиком в объемах и стоимости, предусмотренных локальным сметным расчетом к Контракту. В локальном сметном расчете к Контракту предусмотрены объемы устройства железобетонных ступеней и площадок, в том числе учтены объемы работ и материалов по устройству железобетонных ступеней (площадок) у пожарного выхода № 6 цокольного этажа Блока 1, рассчитанных на основании проекта Ш 1731.

При этом договором № 4 от 07.12.2021 г. на выполнение работ по устройству входа в здание СОШ № 18, заключенным с ООО «ДВС Строй», дополнительно предусмотрены работы по устройству бетонных ступеней у пожарного выхода № 6 на сумму 148 020,99 рублей.

Учитывая вышеизложенное, подтвердить объем выполненных работ и использованных материалов при устройстве железобетонных ступеней (площадок), указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года не представляется возможным.

В ходе визуального осмотра установлено, ступени (проступь и подступенок) имеют неровную форму и поверхность, местами гравелистую, имеют место пустоты (каверны), значительные сколы углов (кромок ступеней), проглядывает оголенная коррозировавшая арматура и проволока. Ступени (проступь) имеют разный размер (глубина от 320 мм до 354 мм), высота ступеней (размер подступенка) от 94 мм до 167 мм, что противоречит нормам (в пределах одной лестницы высота ступеней должна быть одинаковой, допускаемая разница составляет 5 мм), неплотное прилегание ступеней к стене школы. Также имеют место следы доделок цементным раствором.

Вышеизложенное свидетельствует о некачественном выполнении работ по восстановлению бетонных ступеней.

В нарушение подпункта 2. пункта 1. статьи 30. Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» при устройстве бетонных ступеней не соблюдены требования безопасности для пользователей зданиями и сооружениями, предусмотренные вышеуказанным федеральным законом.

По выполненным скрытым работам при устройстве железобетонных ступеней Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены), в связи с чем, подтвердить фактическое выполнение скрытых работ и использование материалов на сумму 117 635,27 рублей в полном объеме не представляется возможным.

7.17.7. В ходе визуального осмотра выполненных работ по устройству полов светового приямка установлено наличие бетонного покрытия полов светового приямка по оси 14 у Стены 1 Блока 1. Покрытие выполнено из бетона с большим содержанием щебня, поверхность не ровная, гравелистая (грани щебня проглядывают поверх бетонного покрытия), имеют место щели. Бетонное покрытие пола светового приямка не прилегает к стене школы, в месте прилегания к поперечной подпорной стене имеет место значительная щель с остатками опалубки.

Вышеизложенное свидетельствует о неполном и некачественном выполнении работ по устройству пола светового приямка.

Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, СОШ № 18 допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

7.17.8. В ходе визуального осмотра установлено наличие установленного навеса и ограждения светового приямка по оси 14. Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» произведен контрольный обмер труб стальных и стальных конструкций, установленных в навесе на территории СОШ № 18. При обмере объем труб (стоек), вмонтированных в бетон подпорной стены (не видимых визуально) учтен согласно схем Проекта 1731. В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, при устройстве навеса над световым приямком по оси 14 фактически использовано труб стальных диаметром 108мм - 61,4 м. Данный объем не подтвержден контрольным обмером. Отклонение составило 29,92 м. на сумму 23 442,02 рублей.

В соответствии с актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, при устройстве навеса над световым приямком по оси 14 фактически использовано труб стальных профильных (размер профиля 80х80 мм) – 1,34067 т. Данный объем не подтвержден контрольным обмером. Отклонение составило 0,23984 т. на сумму 24 751,49 рублей.

Сумма фактически не подтвержденных использованных материалов составила 48 193,51 рублей.

Учитывая вышеизложенное, работы по устройству навеса над световым приямком по оси 14, указанные в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Следует отметить, согласно Акта освидетельствования скрытых работ № 10 от 15.12.2021 г. работы по устройству навеса приняты без замечаний.

Принимая во внимание полную оплату работ, принятых согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 15.12.2021 года, СОШ № 18 допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 48 193,51 рублей.

Необходимо отметить, в расчет включена только стоимость материалов: без учета прочих выполненных видов работ и использованных материалов.

7.17.9. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, пункта 4.4.2. Контракта № 0816300017021000161 от 29.07.2021 года Подрядчиком работы выполнены с нарушением установленных Контрактом сроков.

В соответствии с 4.2.5. Контракта СОШ № 18 направлено ООО «ДВС Строй» Требование (претензия) об уплате пени в связи с просрочкой исполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств, предусмотренных контрактом, при осуществлении закупки товара (работы, услуги) в сумме 72 602,57 рублей. Расчет произведен за 76 дней просрочки.

Сумма неустойки в размере 72 602,57 рублей вычтена в соответствии с пунктом 8.9. Контракта из общей суммы оплаты по Контракту (уменьшена оплата по Контракту на сумму неустойки).

8. Проверкой целевого использования средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», выделенных в виде компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся СОШ № 18 и на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование, установлено:

8.1. За проверяемый период получена субсидия на компенсационные выплаты на питание обучающихся из малообеспеченных и малоимущих многодетных семей общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района в сумме 2 123,20 тыс. рублей, в том числе:

- за 2021 год – 1 823,20 тыс. рублей по Соглашению № 12/1-М от 30.12.2019 г;

- за 9 месяцев 2021 года – 300,00 тыс. рублей по Соглашению № 12/1-М от 30.12.2021 г

Произведены компенсационные выплаты в сумме 1 659,08 тыс. рублей, в том числе:

- за 2021 год – 1 376,04 тыс. рублей выплаты по заключенным контрактам (договорам) с ИП Тыжных Т.Н.;

- за 9 месяцев 2021 года – 283,04 тыс. рублей выплаты по заключенным контрактам (договорам) с ИП Тыжных Т.Н.

Возврат остатков средств целевой субсидии в бюджет Нерюнгринского района за 2021 год произведен Учреждением 29.01.2021 года в сумме 447,16 тыс. рублей.

Остаток средств целевой субсидии по состоянию на 01.10.2021 года составил 16,96 тыс. рублей.

8.2. Согласно выписке из лицевого счета за 16.09.2021 года СОШ № 18 произведена оплата в сумме 12 040,00 рублей ИП Тыжных Т.Н. Проверкой, предоставленных счетов на оплату, выставленных счет-фактур и актов оказанных услуг, установлено отсутствие счета на оплату, счет-фактуры и акта оказанных услуг за организацию горячего питания учащихся в СОШ № 18 в 2021 году на сумму 12 040,00 рублей.

Сумма неправомерной оплаты в пользу ИП Тыжных Т.Н в 2021 году составила 12,04 тыс. рублей.

8.3. В нарушение пункта 12, пункта 14 Порядка, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 06.05.2019 № 679, пункта 11, пункта 14 отсутствуют (на проверку не представлены) заявления родителей (законных представителей) о предоставлении компенсационной выплаты с приложением подтверждающих документов за период с января 2021 года по декабрь 2021 года, с января 2021 года по сентябрь 2021 года, в связи с чем, подтвердить правомерность предоставления компенсационной выплаты на питание отдельным категориям учащихся за указанный период не представляется возможным.

Сумма не подтвержденной первичными документами целевой субсидии, использованной на предоставление компенсационных выплат за проверяемый период составила 1 659,08 тыс. рублей, в том числе:

- с 09.01.2021 г. по 31.12.2021 г. – 1 376,04 тыс. рублей;

- с 11.01.2021 г. по 30.09.2021 г. – 283,04 тыс. рублей.

8.4. В нарушение подпункта 1.2 пункта 1 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 06.05.2019 № 679, пункта 1 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 06.05.2019 № 680, за проверяемый период СОШ № 18 производились компенсационные выплаты на питание обучающихся, отнесенных к льготной категории согласно пункта 4 Порядка от 06.05.2019 № 679, Порядка от 06.05.2019 № 680, в размере 80,00 рублей в день, что не соответствует нормативу, установленному для отдельной категории учащихся, получающих софинансирование. Сумма завышения установленного норматива на одного обучающегося на один учебный день составила 10 (десять) рублей.

8.5. Проверкой установлен факт начисления и оплаты Поставщику сумм компенсационных выплат за апрель 2021 года в завышенном размере. Так, согласно выставленных счетов (№ 22 от 13.04.21 г., № 24 от 25.04.2021 г., № 26 от 10.05.2021 г) по предоставлению горячего питания в апреле 2021 года, общее количество детодней составило 615 дней на сумму 49,20 тыс. рублей. При этом, согласно табелю учета посещаемости обучающихся, получающих софинансирование питания за апрель 2021 года СОШ № 18, общее количество детодней составило 601 день, что на 14 детодней меньше количества детодней в выставленных счетах за апрель 2021 года. Сумма завышения оплаты по предоставлению горячего питания в СОШ № 18 составила 1,12 тыс. рублей (14 детодней х 0,08 тыс. руб.).

8.6. Всего за проверяемый период сумма неправомерно завышенного расхода компенсационных выплат на питание отдельным категориям учащихся в размере 10 (десять) рублей на одного обучающегося на один учебный день, за счет целевых средств бюджета Нерюнгринского района (с учетом суммы п.8.5) составила 208,24 тыс. рублей (20 824 детодня х 0,01 тыс. руб.), в том числе:

- с 09.01.2021 г. по 31.12.2021 г. – 170,50 тыс. рублей ((13 392 + 3 658) детодней х 0,01 тыс. руб.);

- с 11.01.2021 г. по 30.09.2021 г. – 37,74 тыс. рублей ((3 459 + 315) детодней х0,01 тыс. руб.).

8.7. В нарушение пунктов 17, 19, 20 Порядка от 06.05.2019 № 679, пунктов 13, 19, 20 Порядка от 06.05.2019 № 680, проверкой установлен факт табелирования обучающихся, получающих софинансирование питания, с даты, не соответствующей дате, указанной в приказе о предоставлении софинансирования отдельным категориям обучающихся СОШ № 18, а также табелирование обучающихся, в отсутствие приказа о предоставлении софинансирования отдельным категориям обучающихся СОШ № 18.

Сумма неправомерного начисления и компенсационной выплаты за дни питания в школьной столовой, не предусмотренные и не соответствующие дате, установленной приказом СОШ № 18 о предоставлении софинансирования отдельным категориям обучающихся за период учебного года с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г, составила 4,56 тыс. рублей (приложение № 2).

Сумма неправомерного начисления и компенсационной выплаты за дни питания в школьной столовой обучающихся, приказы о предоставлении софинансирования на которых отсутствуют (на проверку не представлены) за период учебного года с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г, составила 5,60 рублей.

8.8. Имеют место приказы о предоставлении софинансирования отдельным категориям обучающихся, составленные с арифметическими неточностями, в части указания нарастающего количества обучающихся. Имеются приказы с дублированием учеников, имеющих право на льготное питание: Паничкина Ирина, ученица 9б класса, категория – многодетная семья: приказ № 395 от 30.09.2021 г.; приказ № 404 от 02.10.2021 г.; приказ № 415 от 08.10.2021 г.; Ромадина Юлия, ученица 10б класса, категория – ребенок с ОВЗ: приказ № 395 от 30.09.2021 г.; приказ 404 от 02.10.2021 г.

8.9. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 18 не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

8.10. Организация питания обучающихся в СОШ № 18 в 2021 году проводилась в отсутствие Положения об организации питания (на проверку не предоставлено).

За проверяемый период январь-сентябрь 2021 года организация питания обучающихся, получающих начальное общее образование, осуществлялась в соответствии с Положением об организации питания в СОШ № 18 г. Нерюнгри РС(Я) от 25.01.2021 № 40

8.11. В 2021 году на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, из средств целевой субсидии по Соглашению № 12/1-У от 21.09.2021 года были заключены контракты (договора) с ИП Тыжных Т.Н. на сумму 1 765,32 тыс. рублей. Исполнение по заключенным контрактам (договорам) на организацию горячего питания учащихся с 1 по 4 класс включительно СОШ № 18 в 2021 году составило 100,0%.

 Остаток средств целевой субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в бюджет Нерюнгринского района за 2021 год был возвращен 29.01.2021 года в размере 194,88 тыс. рублей.

 Сумма заключенных контрактов (договоров) с ИП Тыжных Т.Н. на организацию горячего питания учащихся с 1 по 4 класс включительно СОШ № 18 за 9 месяцев 2021 года из средств целевой субсидии по Соглашению № 20-2021-44859/1 от 22.09.2021 года составила – 2 418,11 тыс. рублей. Исполнение на 01.10.2021 года составило – 2 084,36 тыс. рублей или 86,2% от суммы заключенных контрактов (договоров) за 9 месяцев 2021 года.

9. Проверка бухгалтерской отчетности СОШ № 18 (в том числе проведение внутреннего аудита) показала:

9.1. В нарушение пункта 21 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в бухгалтерской отчетности за 2021 год отсутствует Справка в составе Баланса ([ф. 0503730](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3730)) «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

9.2. В нарушение пункта 34 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в бухгалтерской отчетности за 2021 год в составе Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) отсутствует отчетность в разрезе вида финансового обеспечения (деятельности): приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

9.3. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2021 года имеют место расхождения плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2021 г. (ф.0503737) и плановых показателей, утвержденных в Плане ФХД на 2021 год (за 9 месяцев 2021 года) Сумма расхождения составила 50,79 тыс. рублей.

9.4. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», установлено несоответствие показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ([ф.0503769](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3769)) данным Главной книги, что является нарушением Инструкции № 33н.

9.5. Контроль за годовой финансовой отчетностью проводится не должным образом, так годовая отчетность за 9 месяцев 2021 года, в части сведений о кредиторской и дебиторской задолженности не соответствует данным Главной Книги. В бухгалтерском учете не обеспечена точность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни по имуществу СОШ № 18. Установлено превышение лимита остатка денежной наличности в кассе в 2021 году. Проверка наличия актов сверки с поставщиками подрядчиками, проверка правильности расчетов с Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами и другими организациями, инвентаризация финансовых активов, предусмотренные графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, согласно Положения от 09.01.2021 № 01б, в СОШ № 18 за проверяемый период 2021 года и 9 месяцев 2021 года не проводились. Приказы о создании и назначении лиц в комиссию по внутреннему финансовому контролю за 2021 год и 9 месяцев 2021 года отсутствуют.

10. Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) СОШ № 18 установлено:

10.1. Перечень муниципального имущества, закрепленного за СОШ № 18 на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2021 года на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлен.

10.2. В соответствии с Соглашением № 5 от 06.05.2018 г. к договору № 9 от 31.08.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, балансовая стоимость имущества СОШ № 18 на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2018 года составляла 81 776,90 тыс. рублей, остаточная стоимость составляла 45 365,63 тыс. рублей.

Расхождение балансовой стоимости имущества с фактическими данными бухгалтерского учета основных средств СОШ № 18 составило на 01.01.2021 года – 4 671,73 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 7 890,57 тыс. рублей; на конец проверяемого периода 01.10.2021 года – 9 276,60 тыс. рублей.

10.3. В нарушение пункта 27 Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 843 от 05.05.2015, СОШ № 18 не обеспечила предоставление в КЗиИО Нерюнгринского района обновленных сведений об объектах учета по состоянию на 01 января 2019 года, на 01 января 2021 года и на 01 января 2021 года.

Следует отметить, что контроль полноты, достоверности и своевременности представления правообладателями к учету муниципального имущества, принадлежащего им на соответствующем вещном праве, по результатам сверки сведений реестра и муниципальных информационных систем, осуществляется КЗиИО (пункт 26 Постановления НРА от 05.05.2015 № 843).

10.4. Проверкой перечня особо ценного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», переданного в оперативное управление СОШ № 18 (далее – Перечень) и данных бухгалтерского учета СОШ № 18 установлены следующие несоответствия:

- по состоянию на 01.10.2021 года в бухгалтерском учете СОШ № 18 числится особо ценное имущество в количестве 211 объектов, балансовая стоимость которого составила 9 688,28 тыс. рублей. Стоимость особо ценного имущества по Перечню составила 9 275,79 тыс. рублей в количестве 202 объекта. Отклонение составило – 412,49 тыс. рублей, 9 объектов;

- в Перечне числится особо ценное имущество на сумму 205,44 тыс. рублей в количестве 13 объектов, которое в бухгалтерском учете СОШ № 18 списано 13.09.2019 года на основании приказа № 501 от 23.09.2019 года. Следует отметить, что списание данных основных средств произведено ранее изданного приказа;

- по состоянию на 01.10.2021 года в бухгалтерском учете СОШ № 18 числится особо ценное имущество в количестве 14 объектов на сумму 318,21 тыс. рублей, право собственности на которое прекращено по Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 20.04.2021 года № 654;

- по состоянию на 01.01.2021 года в бухгалтерском учете СОШ № 18 числится особо ценное имущество на сумму 364,32 тыс. рублей, которое отсутствует в Перечне особо ценного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» и переданного в оперативное управление СОШ № 18,

- в Перечне особо ценного имущества за инвентарным номером ВА0000000987 числятся: 1.Подавитель GSM сигнала (реестровый № 1230011991) стоимостью 40 000,00 тыс. рублей

2. Проектор (реестровый № 1230012615) стоимостью 39 100,00 тыс. рублей.

10.5. Движимое имущество СОШ № 18 по состоянию на 01.01.2021 года в бухгалтерском учете главного распорядителя бюджетных средств – Управление образования Нерюнгринского района, не соответствует остаткам движимого имущества на 01.01.2021 года в бухгалтерском учете СОШ № 18. Следует отметить, что в Отчете по движимому имуществу на 01.01.2021 года Управления образования Нерюнгринского района, имеют место показатели по имуществу, учтенному в бухгалтерском учете СОШ № 18 по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Таким образом, по данным Отчета по движимому имуществу СОШ № 18 на 01.01.2021 года, предоставленного Управлением образования Нерюнгринского района, показатели движимого имущества составили 10 250,33 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета СОШ № 18 движимое имущество на 01.01.2021 года составило 19 125,58 тыс. рублей, в том числе движимое имущество, учитываемое по коду вида финансового обеспечения КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) – 2 981,03 тыс. рублей.

Учет муниципальной собственности осуществляется в нарушение инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

# 10.6. В нарушение пункта 2.4. раздела 2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](http://internet.garant.ru/document?id=10003513&sub=0)» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000002 от 28.12.2021 г., № 00ГУ-000003 от 28.12.2021 г., расписки материально-ответственных лиц, оформляемые до начала инвентаризации, подписаны датой окончания инвентаризации.

10.7. В рамках проверки специалистом Контрольно-счетной палаты была проведена выборочная инвентаризация основных средств СОШ № 18, в ходе которой установлено расхождение (излишек/недостача) между данными бухгалтерского учета и фактического наличия объектов основных средств, в том числе в части особо ценного движимого имущества учреждения. Сумма недостачи составила 80 580,33 рублей.

В ходе выборочной инвентаризации установлен факт передачи материально-ответственным лицом объектов основных средств без документального оформления. Расписка, акт передачи или карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206), предусмотренная к применению в Учреждении Учетной политикой СОШ № 18 от 30.12.2019 № 763, на момент проверки не предоставлены.

10.8. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н материально- ответственным лицом СОШ № 18 не обеспечена сохранность маркировки некоторых основных средств.

10.9. В нарушение пункта 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н в СОШ № 18 отсутствуют инвентарные карточки на объекты основных средств.

11. Проверка непроизведенных активов (земельных участков) показала, что в бухгалтерском учете СОШ № 18 14.05.2021 года были внесены изменения в первоначальную стоимость земельного участка инв. № 14:19:102005:33 в сторону уменьшения на сумму 3 746,18 тыс. рублей. Первоначальная стоимость данного земельного участка в бухгалтерском учете СОШ № 18 на 14.05.2021 составила 23 861,12 тыс. рублей. В Выписке из реестра имущества от 13.12.2021 года № 111000477 указана первоначальная стоимость земельного участка 27 607,30 тыс. рублей.

На 30.09.2021 года расхождений между бухгалтерским учетом и данными выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество № КУВИ-002/2021-166332277 от 13.12.2021 года не установлено.

12. Проверкой отчетов кассира за 2021 год установлено превышение лимита остатка денежной наличности в кассе.

12.1. В кассовой книге за 2021 год отсутствует отчет кассира от 07.09.2021 года на сумму прихода 139 749,30 рублей. В регистрах бухгалтерского учета отсутствует ф.0504514 «Отчет кассира (52н)» за 07.09.2021 года на сумму прихода 139 749,30 рублей.

В кассовой книге за 2021 год отчет кассира от 13.05.2021 года не соответствует ф.0504514 «Отчет кассира (52н)» от 13.05.2021 года в бухгалтерском учете, а именно: в кассовой книге в отчете кассира от 13.05.2021 года не отражен расход на сумму 104 521,55 рублей и остаток на конец дня в кассе Учреждения составил 104 521,55 рублей, что не соответствует фактическому остатку денежной наличности в кассе на конец дня 13.05.2021 года.

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

13.1. В регистрах бухгалтерского учета по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» имеет место некорректное отражение сумм оплаты в разрезе аналитического учета по заключенным контрактам (договорам), а также по дополнительным кодам расходов (ДопКР).

13.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 18 за проверяемый период 2021 года в бухгалтерском учете допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в СОШ № 18 по состоянию на 31.12.2021 года инвентаризация расчетных обязательств отсутствует.

14. По результатам проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

14.1. В нарушение пункта 2.1. Положения от 09.04.2013 г. № 773 за счет средств целевой субсидии произведена оплата работнику расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно по принятым к учету документам, оплаченным с банковской карты другого физического лица в сумме 18 840,80 рублей (авансовый отчет № 00ГУ-000041 от 25.06.2021 года, подотчетное лицо Грига О.Е).

Сумма неправомерно оплаченного проезда в отпуск работника составила 18,84 тыс. рублей.

14.2. В нарушение пункта 2.8. Положения от 09.04.2013 г. за счет средств целевой субсидии произведена оплата расходов работнику по принятым к учету документам, подтверждающим проезд работника к месту проведения отпуска и обратно автотранспортом, принадлежащем другому физическому лицу, в отсутствие документов, подтверждающих оплату стоимости израсходованного топлива со своего банковского счета, копии документов, подтверждающих степень родства, документов, подтверждающих законное право использования транспортного средства. (авансовый отчет № 00ГУ-000025 от 14.04.2021 года, подотчетное лицо Габрилевич К.Н)

Сумма неправомерно оплаченного проезда в отпуск работника составила 10,14 тыс. рублей.

14.3. В нарушение пункта 2.13. Положения от 09.04.2013 г. № 773 отсутствуют (на проверку не предоставлены) документы, подтверждающие безналичную оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно, с банковских карт (счетов) работников СОШ № 18, имеющих право на оплачиваемый отпуск.

Общая сумма не подтвержденной безналичной оплаты с банковских карт (счетов) работников СОШ № 18 проезда к месту проведения отпуска и обратно за 2021 год составила – 417,39 тыс. рублей.

Общая сумма не подтвержденной безналичной оплаты с банковских карт (счетов) работников СОШ № 18 проезда к месту проведения отпуска и обратно за 9 месяцев 2021 года составила – 719,5 тыс. рублей.

14.4. В нарушение пункта 2.11. Положения от 09.04.2013 г. № 773 во всех авансовых отчетах за проверяемый период отсутствуют (на проверку не предоставлены) заявления на оплату проезда в отпуск. Имеют место авансовые отчеты с не предоставленными подтверждающими документами степени родства, справки со школы.

14.5. В нарушение статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути, в отсутствие справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно, а также при проведении работником учреждения отпуска в нескольких местах: авансовый отчет№ 00ГУ-000013 от 14.04.2021 г., подотчетное лицо Галабиева Л.И., № 00ГУ-000012 от 11.08.2021 г., подотчетное лицо Фурсова Е.В.

Подтвердить правомерность компенсации расходов на проезд в отпуск работников в отсутствие справки о стоимости проезда кратчайшим путем к месту проведения отпуска и обратно, в сумме 121,17 тыс. рублей не представляется возможным.

14.6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено наличие первичных документов без обязательных реквизитов – отметки о внесении остатка, выдаче перерасхода, подписи подотчетного лица:

14.7. Проверкой установлено, по авансовому отчету № 00ГУ-000030 от 20.08.2021 года (подотчетное лицо Манухина Юлия Александровна) оплачен проезд в отпуск по маршруту: г. Нерюнгри – г. Симферополь – г. Нерюнгри, при этом в приказе № 36-к от 07.04.2021 г. «Об оплате проезда» местом использования отпуска и обратно является г.Санкт-Петербург.

14.8. По авансовому отчету № 00ГУ-000036 от 30.09.2021 года, (подотчетное лицо Чорная Снежана.Анатольевна), оплачен проезд в отпуск по маршруту: г. Нерюнгри – г. Москва–г. Стамбул (по справке до границы РФ) – г. Анталия (по справке до границы РФ) – г. Москва – г. Нерюнгри, при этом в приказе № 36-к от 07.04.2021 г. «Об оплате проезда» местом использования отпуска и обратно является г.Москва.

14.9. Проверкой установлено отсутствие (на проверку не представлены) авансового отчета № 00ГУ-000007 от 15.03.2021 года (подотчетное лицо Сумченко Л.В.) на сумму 35,00 тыс. рублей и авансового отчета № 00ГУ-000022 от 14.04.2021 года (подотчетное лицо Королькова В.В.) на сумму 41,00 тыс. рублей.

15. Проверка расчетов по оплате труда показала:

15.1. В нарушение пунктов 8.2 - 8.3. Устава СОШ № 18 в штатных расписаниях за проверяемый период отсутствует реквизит приказа, утвердившего штатное расписание. Локально нормативный акт об утверждении формы штатного расписания не разработан (на проверку не предоставлен), в учетной политике, в коллективном договоре не утвержден.

15.2. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», сумма начисления заработной платы в программном продукте 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения» за 2021 год не соответствует сумме начисления по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» и счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме» программного продукта 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» за 2021 год. Отклонение составило - 23,66 тыс. рублей.

 15.3. В соответствии с частью 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения начисления заработной платы работникам и составления расчетно-платежной ведомости.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации не отражены ночные смены в табелях за весь период 2021 года и 9 месяцев 2021 года. В табеле учета рабочего времени ночная смена сторожам отражена как один день, фактически в табеле проставлено 12 (24) часов. На проверку не предоставлены сменные графики сторожей, определить количество ночных смен (часов) по табелю учета рабочего времени СОШ № 18 не представляется возможным.

15.4. Табель учета рабочего времени обслуживающего персонала за декабрь 2021 года на проверку не предоставлен.

16. Проверкой иной приносящей доход деятельности СОШ № 18 установлено:

16.1. За проверяемый период от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности поступило доходов в сумме 508,79 тыс. руб., в том числе за 2021 год – 188,55 тыс. руб., за 9 месяцев 2021 года – 320,24 тыс. руб.

16.2. В нарушение пункта 2.5 Устава СОШ № 18 отсутствуют (на проверку не представлены) регламентирующие локальные нормативные акты Учреждения по платной услуге пребывания детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе СОШ № 18:

- Порядок предоставления платных услуг за пребывание детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе СОШ № 18 в 2021-2021 учебном году.

16.3. В нарушение пункта 2.4. Положения о платных дополнительных образовательных услугах СОШ № 18, утвержденного приказом директора СОШ № 18 от 31.08.2021 года № 420, в договорах, заключенных с родителями об оказании платных дополнительных образовательных услуг, отсутствует приложение № 1 к договору, которое является его неотъемлемой частью. В данном приложении указывается наименование и количество дополнительных образовательных услуг.

16.4. В 2021 году поступили родительские взносы в сумме 123,36 тыс. рублей за пребывание детей в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием на базе СОШ № 18. При зачислении детей в летний оздоровительный лагерь с дневным пребыванием на базе СОШ № 18 в 2021 году не заключались (на проверку не представлены) договоры с физическими лицами (родителями, законными представителями) на оказание платных услуг.

16.5. В нарушение пункта 1. статьи 9. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совершенны факты хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов.

**2.3.16.** **Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»**

**за 2020 год и 9 месяцев 2021 года**

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

# 1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МУ «СОТО» показал:

1.1. В разделе 3. Коллективного договора присутствует ссылка на не актуальные нормативные акты:

- Положение об оплате труда работников Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения», утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.03.2018 № 289. Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.06.2019 № 1032 настоящее постановление с 1 сентября 2019 года признано утратившим силу;

- Положение о премировании работников учреждения, утвержденное приказом руководителя МУ «СОТО» от 25.02.2019 № 16. Приказом от 16.09.2021 № 36 утверждено Положение о премировании, стимулирующих и поощрительных выплатах работникам Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения», вступившее в силу с 1 сентября 2021 года.

1.2. Пункт 5.7. раздела 5. Коллективного договора МУ «СОТО» не соответствует разделу 2. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район» в части оплаты за счет бюджетных средств проезда в отпуск совершеннолетним детям, являющимся студентами в возрасте до 23-х лет, обучающихся по очной форме обучения за пределами РС(Я).

1.3. В нарушение пункта 9. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, представленная на проверку Учетная политика не содержит порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

1.4. Пунктом 7.10. Положения о премировании, стимулирующих и поощрительных выплатах работникам Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения», утвержденного приказом от 16.09.2021 № 36, за счет средств фонда премирования учреждения предусмотрена выплата единовременного вознаграждения работникам учреждения в честь праздничных и юбилейных дат. При этом не конкретизирован перечень праздничных и юбилейных дат, предусмотренных Положением о премировании, в связи с чем могут иметь место риски нецелевого расходования бюджетных средств.

2. Проверкой составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней, исполнения бюджетной сметы и целевого и эффективного использования бюджетных средств установлено:

2.1. В нарушение пункта 1.4. раздела I., раздела IV. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, к представленным на проверку сметам МУ «СОТО» за 2021 год и 9 месяцев 2021 года отсутствуют утвержденные уполномоченным лицом учреждения обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы.

2.2. В нарушение раздела III. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, изменения показателей бюджетной сметы на 2021 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 30.12.2021 года не соответствует изменению распределения лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета.

3. Проверкой организации и осуществления внутреннего финансового контроля в МУ «СОТО» установлено:

3.1. В составе Учетной политики отсутствует, на проверку не представлено Положение о внутреннем финансовом контроле МУ «СОТО». В виду отсутствия Положения о внутреннем финансовом контроле МУ «СОТО», провести анализ проведения в МУ «СОТО» мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля не представляется возможным.

4. Проверкой основных средств (недвижимого и движимого имущества) МУ «СОТО» установлено:

4.1. В нарушение пункта 1. статьи 131. Гражданского кодекса РФ, не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество - Площадь имени В.И. Ленина, расположенное по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, дом 21.

В нарушение подпункта «е» пункта 3.1. Договора № 67 от 13.11.2012 года, МУ «СОТО» не соблюдены обязательные условия вышеуказанного договора в части установленной законодательством регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество.

4.2. В нарушение пункта 36. раздела II. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, МУ «СОТО» принят к бухгалтерскому учету объект недвижимого имущества - Площадь имени В.И. Ленина, расположенный по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, дом 21, в отсутствие документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления.

4.3. Указанные в предоставленной КЗиИО выписке из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000539 от 28.10.2022 г. кадастровый номер объекта недвижимого имущества – Площадь имени В.И. Ленина и дата присвоения кадастрового номера не соответствуют указанным в выписке из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2022-192302386 от 31.10.2022 года. Указанная в выписке из реестра муниципального имущества № 111000539 от 28.10.2022 г. стоимость объекта недвижимого имущества – Площадь имени В.И. Ленина не соответствует стоимости, отраженной в предоставленном КЗиИО перечне недвижимого имущества, переданного в оперативное управление МУ «СОТО» (отчет по недвижимому имуществу на 30.09.2021 г.), а также отраженной в бухгалтерском учете МУ «СОТО».

4.4. В нарушение пункта 36. раздела II. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, МУ «СОТО» был принят к бухгалтерскому учету объект недвижимого имущества - 3-комнатная квартира г. Якутск (кадастровый номер 14:36:105048:602), в отсутствие документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления. В соответствии с передаточным актом на объекты муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район», передаваемых в оперативное управление МУ «СОТО» б/н от 22.07.2010 г. объект - 3-комнатная квартира передана в оперативное управление МУ «СОТО» в июле 2010 года. При этом, в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 30.03.2021 года право оперативного управления МУ «СОТО» зарегистрировано 30.03.2021 года.

4.5. На проверку МУ «СОТО» представлены договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район», находящимся в оперативном управлении, а именно на передачу в безвозмездное пользование помещений (кабинетов) здания, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Дружбы Народов, д. 21.

Срок действия вышеуказанных договоров до 31.12.2021 года. При этом договоры безвозмездного пользования на 2021 год отсутствуют (на проверку не представлены).

4.6. В нарушение статьи 695. Гражданского кодекса Российской Федерации, в отсутствие в договорах безвозмездного пользования муниципальным имуществом условий об оплате коммунальных платежей, учреждениями (фактическими пользователями) как ссудополучателями, получившими помещения в безвозмездное пользование, не осуществлялась обязанность по возмещению расходов, связанных с содержанием предоставленных в безвозмездное пользование объектов муниципальной собственности, в том числе по коммунальным и эксплуатационным услугам.

Учитывая вышеизложенное, могут иметь место риски нецелевого использования средств бюджета Нерюнгринского района.

4.7. В нарушение пункта 4. статьи 298. Гражданского кодекса Российской Федерации на проверку не представлены, а, следовательно, отсутствуют документы, подтверждающие согласие собственника имущества - КЗиИО на передачу имущества (помещений), находящихся в оперативном управлении МУ «СОТО», в безвозмездное пользование другим учреждениям или организациям.

4.8. В нарушение пункта 4. статьи 298., статьи 689. Гражданского кодекса Российской Федерации, парагрофа 11. Общего порядка управления муниципальной собственностью, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.09.2017 № 4-40, Нерюнгринскому районному Совету депутатов предоставлены в пользование помещения в отсутствие оформленных документов, подтверждающих правомерность передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении.

В нарушение пункта 3.2. Устава предоставлены в пользование Нерюнгринскому районному Совету депутатов помещения, в отсутствие составления договора.

4.9. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ «СОТО» не осуществляется должным образом внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

Учитывая вышеизложенное, Комитетом не осуществляется должным образом в соответствии с пунктом 4.10. Устава МУ «СОТО» контроль деятельности Учреждения в части оперативного управления имуществом.

5. Проверка непроизведенных активов (земельных участков) МУ «СОТО» показала:

5.1. Согласно постановлению Нерюнгринской городской администрации от 10.12.2010 № 2739 МУ «СОТО» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок (здание администрации Нерюнгринского района), г. Нерюнгри, пр-т. Дружбы Народов, д.21, общей площадью 7704 кв. м., кадастровый номер 14:19:102011:65. При этом в выписке из реестра имущества № 111000553 от 31.10.2022 г., представленной КЗиИО на проверку, отражена площадь данного земельного участка - 6443 кв. м. Расхождение составило 1261 кв.м. Следовательно, указанная в выписке из реестра муниципального имущества № 111000553 от 31.10.2022 г. площадь объекта недвижимого имущества – земельного участка (здание администрации Нерюнгринского района) не соответствует площади, отраженной в предоставленных КЗиИО выписке из Единого государственно реестра недвижимости об объекте недвижимости от 28.10.2022 г. № КУВИ-001/2022-191349738 и перечне недвижимого имущества, переданного в оперативное управление МУ «СОТО» (отчет по недвижимому имуществу на 30.09.2021 г.). Пояснения КЗиИО об установленном Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» расхождении площади в выписке из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» и выписке из Единого государственного реестра недвижимости на проверку не представлены.

5.2. Согласно предоставленным выписке из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 28.10.2022 года № КУВИ-001/2022-191349352 и выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000552 от 31.10.2022 года кадастровая стоимость земельного участка г. Нерюнгри, ГЭК «Строитель», служебный гараж № 12-(II) (кадастровый номер 14:19:102033:233), составляет 124,85 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете МУ «СОТО» на 30.09.2021 года стоимость указанного земельного участка составила 150,85 тыс. рублей. Отклонение составило 26,00 тыс. рублей.

Следует отметить, стоимость земельного участка, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ГЭК «Строитель», служебный гараж № 12-(II) (кадастровый номер 14:19:102033:233), в бухгалтерском учете МУ «СОТО» приведена в соответствие в 4 квартале 2021 года.

6. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами установлено:

6.1. В нарушение статьи 695. Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.2.3. Договоров № 01, № 02 и № 04 от 29.12.2019 года МУ «СОТО» за счет собственных средств производился текущий ремонт помещений (кабинетов), переданных в безвозмездное пользование иным учреждениям. Учитывая вышеизложенное, сумма неправомерного использования бюджетных средств составила 1 302 904,45 рублей.

6.2. К муниципальному контракту № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года заключено дополнительное соглашение № 1 от 14.12.2021 года о внесении изменений в Контракт на увеличение цены контракта на 21 287,43 рублей. Изменения внесены в связи с увеличением объема работ в части окраски стен кабинета 409 на основании пункта 1. части 1. статьи 95. Федерального закона № 44-ФЗ. Подтверждающие (обосновывающие) потребность в дополнительных работах документы на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не представлены.

6.3. Согласно Технического задания (приложение № 1 к Контракту № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года) сметная документация составлена согласно Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35.2004), утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1. Приказом Минстроя России от 06.10.2021 года № 592/ПР постановление Госстроя РФ от 05.03.2004 года № 15/1 признано не подлежащим применению с 5 октября 2021 г.

6.4. В нарушение части 3. статьи 94. Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 4.2.8., 6.4. Контрактов № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), пунктов 4.2.8., 6.1. Контракта № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года (с ООО «ДВС Строй»), МУ «СОТО» приняты работы по ремонту помещений (кабинетов) № 108, № 110, № 205А, № 206, № 317, № 311, № 301, № 106, № 409, № 201, № 220, № 413 без проведения экспертизы результатов, предусмотренной Контрактом (подтверждающие документы на проверку не предоставлены).

6.5. В нарушение пункта 4.4.1. Контрактов № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК») отсутствует (на проверку не представлена) предусмотренная условиями Контракта информация о представителе Подрядчика, ответственного за проведение работ, совместно с подтверждающими его права документами (приказ, доверенность).

6.6. В нарушение пункта 4.4.2. Контракта № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), раздела «Порядок контроля и приемки работ» Технической части (приложение № 1 к Контракту) МУ «СОТО» при приемке выполненных работ не создана комиссия, отсутствуют (на проверку не представлены) совместный (комиссионный) акт приемки и исполнительные схемы, предусмотренные условиями Контракта.

6.7. В нарушение пунктов 5.1., 5.3. Контракта № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), раздела «Требования при производстве строительных работ» Технической части (приложение № 1 к Контракту) отсутствует (на проверку не представлен) график производства работ, согласованный между Подрядчиком и Заказчиком.

6.8. В нарушение пунктов 6.1., 6.2. Контрактов № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), Технической части (приложение № 1 к Контракту) отсутствуют (на проверку не представлены):

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

- письменное подтверждение, что предоставленные комплекты документации полностью соответствуют фактически выполненным работам;

- исполнительные схемы на выполненные работы.

В нарушение разделов 3., 7. Технической части (приложение № 1 к Контракту № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года) отсутствуют (на проверку не представлены) документы, подтверждающие надлежащее качество и безопасность материалов, которые были применены в ходе выполнения работ по Контракту.

6.9. В нарушение пунктов 6.1., 6.2. Контрактов № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), Технической части (приложение № 1 к Контракту) отсутствуют (на проверку не представлены) акты освидетельствования скрытых работ.

6.10. В нарушение пункта 4.7. СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия» отсутствует (на проверку не представлен) общий журнал учета выполнения работ по ремонтным работам, выполненным в рамках Контракта № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), Контракта № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), Контракта № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), Контракта № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года (с ООО «ДВС Строй»).

6.11. Предоставленные на проверку Акты освидетельствования скрытых работ, выполненных в рамках контракта № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), подписаны Подрядчиком и лицом, осуществляющим строительный контроль – МУП «Служба заказчика», без участия представителя Заказчика – МУ «СОТО». Следовательно, освидетельствование скрытых работ проводилось без участия Заказчика – МУ «СОТО».

В нарушение пункта 4.2.9. Контракта, Заказчиком – МУ «СОТО» не осуществлялся должным образом контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта.

6.12. В нарушение пункта 8. Технической части (приложение № 1 к Контракту № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года) отсутствуют (на проверку не представлены) подтверждающие документы – талоны (копии) по вывозу Подрядчиком строительного мусора на полигон.

6.13. В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении ремонтных работ в кабинетах № 206, № 317, № 311, № 301, № 106, № 409 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ, из чего следует, что освидетельствование скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось.

При этом, в соответствии с пунктом 4.1.7. Договора № 260/21 от 14.12.2021 г., Договора № 168/21 от 13.08.2021 г., заключенных с МУП «Служба заказчика» на осуществление строительного контроля, Исполнитель обязан выполнять освидетельствование совместно с Подрядчиком и Заказчиком работ, скрываемых при производстве последующих работ, а также обеспечить требования по запрещению производства дальнейших работ до оформления актов освидетельствования скрытых работ.

6.14. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» был осуществлен выезд в МУ «СОТО» для визуального осмотра выполненных работ по ремонту помещений в здании, расположенном по адресу: г. Нерюнгри, пр. Дружбы Народов, д. 21, согласно заключенным в 2021 году и 9 месяцев 2021 года муниципальным контрактам и договорам. При визуальном осмотре объектов ремонтных работ в присутствии руководителя МУ «СОТО» Жаркова Е.В., установлено:

6.14.1. По муниципальному контракту № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года, заключенному с ООО «Строй Гарант» на ремонт кабинетов № 108, № 110, № 205А:

Кабинет 205А

1. Электротехнические работы в кабинете 205А выполнены на сумму 76 530,27 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

По выполненным работам: пробивка в бетонных конструкциях полов и стен борозд площадью сечения: до 20 см2 в объеме 5,0 м; заделка отверстий, гнезд и борозд: в стенах и перегородках бетонных площадью до 0,1 м2 (с учетом материалов) в объеме 0,0125 м3 на общую сумму 2 145,11 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не предоставлены). В ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ в полном объеме на сумму 2 145,11 рублей не представляется возможным.

2. По устройству стен в кабинете 205А выполнены работы на сумму 229 277,99 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах имеют место вздутия (пузыри), пятна грязи на обоях и потертости, морщины, отставание обоев от основания, в том числе частичное отклеивание обоев у подоконника и в местах стыков смежных полотнищ, неравномерное окрашивание (полотнища обоев разного цвета и оттенка) и резкое несовпадение цветовой насыщенности соседних полотнищ, подтеки краски, причинами которых могут быть неправильные приемы наклейки обоев и их окраски, плохая подготовка отделываемой поверхности. Также имеются следы краски как нового, так и старого окрашивания на профилях потолка, смежных со стенами. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

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

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству стен кабинета № 205А (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным работам: ремонт и восстановление изоляции стыка наружной и внутренней панели: монтажной пеной (с учетом материалов) - в объеме 56,0 м; очистка вручную поверхности стен от масляных красок - в объеме 81,76 м2 м Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 33 288,06 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 205А не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

- В Акте освидетельствования скрытых работ № 3 от 09.06.2021 года приняты к освидетельствованию работы: Монтаж теплоизоляции перегородок – в объеме 0,59 м2, при этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 26.06.2021 года приняты данные работы в объеме 0,93 м2. Отклонение составило 0,34 м2. Учитывая вышеизложенное, подтвердить выполнение работ и объем использованных материалов по монтажу теплоизоляции перегородок в объеме 0,34 м2 не представляется возможным.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 934,29 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 26.06.2021 года, МУ «СОТО» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

3. По устройству пола в кабинете 205А выполнены работы на сумму 142 731,53 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола из линолеума с установкой плинтусов поливинилхлоридных.

Объем (площадь) выполненных работ по ремонту полов в ходе проверки не подтвержден. По устройству покрытия пола отклонение составило 1,1 м2. По устройству плинтусов поливинилхлоридных отклонение составило 1,6 м2.

Учитывая вышеизложенное, ремонтные работы в кабинете № 205А, указанные в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 26.06.2021 года, фактически не выполнены в полном объеме, следовательно, завышены.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 26.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 142,60 рублей.

- По выполненным работам: изоляция по полам и стенам жидким теплоизоляционным покрытием толщиной 1 мм (с учетом материалов) - в объеме 64,5 м2; устройство оснований полов из фанеры в один слой площадью: свыше 20 м2 (с учетом материалов) - в объеме 58,1 м2, на вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось.

При этом на проверку представлен Акт освидетельствования скрытых работ № 6 от 17.06.2021 года на освидетельствование выполненных работ: устройство стяжки полов толщиной 5 мм в количестве 58,1 м2 (использованы материалы – смесь сухая цементная самовыравнивающаяся в количестве 464,8 кг), что не соответствует Акту о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 26.06.2021 года, где данные работы и использованные материалы не отражены в числе выполненных и использованных.

Данный факт свидетельствует о несоответствии данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 3 от 26.06.2021 года с фактически принятыми работами (использованными материалами) согласно Акта освидетельствования скрытых работ № 6 от 17.06.2021 года. Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 74 688,91 рублей.

4. По ремонтным работам двери в кабинете 205А выполнены работы (использованы материалы) на сумму 5 901,90 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено, внешняя сторона двери покрыта слоем лака, сквозь которое видны следы имеющихся ранее царапин, сколов, потертостей, отшелушивания старого покрытия как на дверном полотне, так и на дверной коробке, что может свидетельствовать о том, что лакокрасочное покрытие наносилось на не подготовленную поверхность (на имеющееся (старое) лакокрасочное покрытие дверного полотна). Внутренняя сторона двери имеет матовую поверхность, также имеющую следы царапин, сколов, значительных потертостей, отшелушивания старого покрытия, имеют место трещины на дверном полотне, подтекания и пятна, происхождение которых невозможно визуально определить. В ходе визуального осмотра, а также ввиду отсутствия Акта освидетельствования скрытых работ, подтвердить фактическое выполнение ремонтных работ двери кабинета № 205А не представляется возможным.

Кабинет 108

1. Электротехнические работы в кабинете № 108 выполнены на сумму 18 056,74 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

В ходе визуального осмотра установлено наличие светильников в размере 6 штук, из которых 2 светильника старые (замена не производилась).

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 6 018,92 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 26.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 6 018,92 рублей.

2. По устройству стен в кабинете 108 выполнены работы на сумму 24 249,39 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

По выполненным работам: ремонт и восстановление изоляции стыка: монтажной пеной под плинтусом (с учетом материалов: Пена монтажная) - в объеме 16,58 м на общую сумму 24 249,39 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 24 249,39 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 108 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

3. По устройству пола в кабинете 108 выполнены работы на сумму 56 203,97 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе проверки установлено, ремонтные работы производились в двух смежных кабинетах: № 108 (площадью 22,5 м2) и № 109 (площадью 10,7 м2) общей площадью 33,2 м2, при этом в локальном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 26.06.2021 года данная информация отсутствует, в качестве объекта ремонта указан кабинет 108.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола из аналогичного линолеума с установкой плинтусов поливинилхлоридных в кабинетах 108 и 109. На поверхности линолеума имеются волны, установленные между кабинетами порожки (планки) старые, со значительно потертым и облупившимся покрытием. По внешнему виду линолеума нельзя визуально определить (подтвердить), что в рамках ремонтных работ производилась замена полового покрытия.

- По видам работ: разборка плинтусов: деревянных и из пластмассовых материалов - в объеме 30,72 м; разборка покрытий полов: из линолеума и релина - в объеме 33,4 м2; устройство оснований полов из фанеры в один слой площадью: свыше 20 м2 (с учетом материалов: Фанера марки ФК, сорт ВВС, размер: 1525х1525х10 мм) - в объеме 33,4 м2. На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в отсутствие Актов освидетельствования скрытых работ, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение работ по устройству пола в кабинетах 108 и № 109 на сумму 56 203,97 рублей не представляется возможным.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 26.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ на сумму 56 203,97 рублей.

4. По утеплению окон (3 шт.) выполнены работы (использованы материалы) на сумму 47 565,36 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). На виды работ по утеплению окон Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 47 565,36 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Кабинет 110

1. Работы по устройству потолка в кабинете № 110 выполнены на сумму 24 361,37 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие подвесных потолков из плит. Плиты белого цвета, окрашенные. В некоторых местах между плитами и профилем имеются зазоры (не цельные (неровно обрезанные) плиты меньше ячейки из профиля), кромки плит имеют сколы. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

 2. Электротехнические работы в кабинете № 110 выполнены на сумму 17 962,54 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

 В ходе визуального осмотра установлено наличие светильников в размере 4 штук, выключателя – 1 шт. Наличие розеток в количестве 2 шт. в кабинете 110 не установлено.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ (использованных материалов) составила 560,50 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 26.06.2021 года, МУ «СОТО» допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ.

3. По устройству стен в кабинете 110 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 108 000,07 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах имеют место отставание обоев от основания (частичное отклеивание обоев у плинтуса), также вдоль плинтуса имеются доклейки из узких полос обоев, местами неокрашенные. В местах сопряжений поверхностей, окрашенных в различные цвета, имеются искривления линии окраски. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

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

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству стен кабинета № 110 (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным работам: ремонт и восстановление изоляции стыка наружной и внутренней панели: монтажной пеной (с учетом материалов) - в объеме 26,48 м; покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения: за 1 раз стен (с учетом материалов) - в объеме 21,8 м. На вышеуказанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 11 512,50 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 110 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

4. По устройству пола в кабинете 110 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 30 817,57 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола из линолеума с частичной установкой плинтусов поливинилхлоридных. В некоторых местах плинтус не прикрепленный лежит вдоль стены. У стены с оконным проемом плинтус отсутствует, в месте сопряжения стены с полом проложен кабель-канал. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 2 от 26.06.2021 года работы по устройству плинтусов поливинилхлоридных были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме 12,9 м., данный объем обмером не подтвержден. Отклонение составило 2,6 м.

Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 436,04 рублей.

5. По утеплению окна выполнены работы (использованы материалы) на сумму 17 980,06 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). На виды работ по утеплению окна Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 17 980,06 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Дополнительные работы в кабинетах 108 и 205А

1. Дополнительные работы по утеплению окна в кабинете 205А выполнены на сумму 43 708,67 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). На данные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 43 708,67 рублей в полном объеме не представляется возможным.

2. Дополнительные работы по окраске стен кабинета 108 выполнены на сумму 34 140,20 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах имеют место вздутия (пузыри), отставание обоев от основания, пятна грязи на обоях и значительные потертости, морщины, неравномерное окрашивание, сквозь слой краски видны старые пятна, имеющиеся на обоях до покраски. Также имеются следы краски как нового, так и старого окрашивания на профилях потолка, смежных со стенами и плинтусах. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

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

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству стен кабинета № 108 (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным работам: ремонт и восстановление изоляции стыка наружной и внутренней панели: монтажной пеной (с учетом материалов) - в объеме 26,48 м на сумму 14 736,65 рублей. На данные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 14 736,65 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 108 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

6.14.2. По муниципальному контракту № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года, заключенному с ООО «Дискус» на ремонт кабинетов № 201, № 220, № 413:

Кабинет 220

1. Работы по устройству потолка в кабинете № 220 выполнены на сумму 5 301,58 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено наличие подвесных потолков из плит «Армстронг». Фактическое выполнение вышеуказанных работ (в том числе окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей потолков) в объеме 12,6 м2 не установлено.

Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ (использованных материалов) составила 5 301,58 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 5 301,58 рублей.

2. По устройству стен в кабинете 220 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 32 148,68 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах имеют место механические дефекты: черные пятна на обоях и потертости, происхождение которых определить не представляется возможным. При визуальном осмотре наличие уголков ПВХ на клее не установлено.

Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ составила 215,60 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 215,60 рублей.

- По выполненным работам: очистка вручную поверхности стен от масляных красок - в объеме 38,0 м2; покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения: за 1 раз стен (с учетом материалов)- в объеме 38,0 м2 м; шпатлевка по сборным конструкциям: стен - в объеме 38,0 м2 м; оклейка стен стеклообоями под покраску (с учетом материалов) - в объеме 38,0 м2. На указанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 25 725,80 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 220 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

3. По устройству пола в кабинете 220 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 34 371,43 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- По выполненным работам: разборка плинтусов: деревянных и из пластмассовых материалов - в объеме 13,6 м; разборка покрытий полов: из линолеума и релина - в объеме 12,6 м2; устройство оснований полов из фанеры в один слой площадью: свыше 20 м2 (с учетом материалов) - в объеме 12,6 м2; пробивка в бетонных конструкциях полов и стен борозд площадью сечения: до 20 см2 - в объеме 5,0 м; заделка отверстий, гнезд и борозд: в стенах и перегородках бетонных площадью до 0,1 м2 - в объеме 0,015 м3. На указанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 8 713,29 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству пола кабинета № 220 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

- По выполненным работам: устройство плинтусов поливинилхлоридных: на винтах самонарезающих (плинтус б/у) - в объеме 13,6 м на сумму 516,00 рублей. Данный вид работ предусматривает установку плинтуса б/у. При этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года отражено использование материала: Плинтуса для полов с кабель-каналом пластиковые в объеме 13,7 м на сумму 1 916,94 рублей.

Данный факт свидетельствует о завышении объема материалов, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года на сумму 1 916,94 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 1 916,94 рублей.

Кабинет 201 касса

1. По устройству стен в кабинете 201 выполнены работы на сумму 31 030,99 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах имеют место вздутия (пузыри), темные пятна на обоях, неравномерный слой окрашивания (места стыков смежных полотнищ обоев затерты, имеют толстый слой окрашивания). Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

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

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра работ по устройству стен кабинета № 201 (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным работам: очистка вручную поверхности стен от масляных красок - в объеме 36,0 м2; покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения: за 1 раз стен и шпатлевка по сборным конструкциям: стен (с учетом материалов) - в объеме 36,0 м2; оклейка стен стеклообоями под покраску (с учетом материалов) - в объеме 36,0 м2. На указанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 24 452,05 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 201 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

2. По разделу «Полы» выполнены работы (использованы материалы) на сумму 48 129,21 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- По выполненным скрытым работам на сумму 6 948,80 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 6 948,80 рублей в полном объеме не представляется возможным.

- По выполненным работам: устройство плинтусов поливинилхлоридных: на винтах самонарезающих (плинтус б/у) - в объеме 13,2 м на сумму 502,46 рублей. Данный вид работ предусматривает установку плинтуса б/у. При этом в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года отражено использование материала: Плинтуса для полов с кабель-каналом пластиковые в объеме 13,7 м на сумму 1 861,01 рублей. Данный факт свидетельствует о завышении объема материалов, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года на сумму 1 861,01 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 1 861,01 рублей.

Кабинет 413

1. По устройству потолка выполнены работы (использованы материалы) на сумму 16 287,47 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено наличие подвесного потолка из плит «Армстронг». В некоторых местах имеют место темные пятна неопределенного происхождения на плитах, неровные кромки плит со следами отслаивания покрытия плит, а также провисание профиля. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

2. По устройству стен в кабинете 413 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 81 851,82 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра выполнение работ по оклейке стен обоями под покраску и окраске водно-дисперсионными акриловыми составами по сборным конструкциям стен, подготовленным под окраску не установлено, в кабинете 413 стены оклеены флизелиновыми обоями с готовым покрытием. Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года в части выполненных работ по устройству стен в кабинете 413.

Сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ составила 16 543,15 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 16 543,15 рублей.

- По выполненным скрытым работам на сумму 20 536,57 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 20 536,57 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 413 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

Дополнительные работы в кабинетах № 201, № 220, № 413

1. Дополнительные работы по утеплению окон в кабинетах № 201, № 220, № 413 были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком работы на сумму 28 079,79 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено, в некоторых местах сопряжения оконных рам с подоконниками и откосами (обналичкой) имеются трещины в герметизации. На указанные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 28 079,79 рублей в полном объеме не представляется возможным.

6.14.3. По муниципальному контракту № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года, заключенному с ООО «НИМФАПРОК» на ремонт кабинета № 409:

1. Работы по устройству потолка и электротехнические работы в кабинете № 409 выполнены на сумму 33 506,13 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие светильников в количестве 4 штуки, выключателя, розеток, а также наличие подвесного потолка из плит «Армстронг». Визуальный осмотр показал, на плитах в некоторых местах имеют место трещины и темные пятна неопределенного происхождения, повреждения покрытия плит, следы краски на плитах и профиле. Не цельные (неровно обрезанные) плиты меньше ячеек из профиля, в связи с чем между плитами и профилем имеются значительные зазоры (щели), местами заклеенные полосками обоев, кромки плит имеют сколы. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 2 261,31 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 2 261,31 рублей в полном объеме не представляется возможным.

2. По устройству стен в кабинете 409 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 68 638,91 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. В некоторых местах на обоях имеют место вздутия (пузыри, отставание обоев от основания), пятна грязи и потертости, происхождение которых определить не представляется возможным, неравномерное окрашивание (места стыков смежных полотнищ обоев затерты, имеют толстый слой окрашивания). Поверхность стен неровная, бугристая что может свидетельствовать о некачественной подготовке отделываемой поверхности стен. Также имеются следы краски на профилях потолка, смежных со стенами. Вышеперечисленное свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

В нарушение пункта 6. Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденным постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280.

- В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.06.2021 года работы по подготовке стен, оклейке стен стеклообоями и окраске были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме – 35,7 м2, данный объем в ходе проверки не подтвержден. Отклонение составило 2,5 м2. На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 3 969,01 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 3 969,01 рублей.

Следует отметить, в кабинете 409 работы по подготовке стен, оклейке стен стеклообоями и окраске в объеме – 35,7 м2 были предусмотрены локальным сметным расчетом к Контракту. Вышеизложенное свидетельствует о факте завышения объемов работ при составлении локального сметного расчета к Контракту.

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 58 130,13 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 58 130,13 рублей в полном объеме не представляется возможным.

В нарушение пункта 4.6 СП 71.13330.2017 «СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденных постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280, при выполнении работ по устройству стен кабинета № 409 не составлялись акты освидетельствования скрытых работ.

3. По устройству пола в кабинете 409 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 42 074,69 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие покрытия пола из линолеума с установкой плинтусов поливинилхлоридных. В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 29.06.2021 года работы по устройству пола были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме – 14,88 м2, по устройству плинтусов поливинилхлоридных - в объеме 14,5 м, данный объем в ходе проверки не подтвержден. Отклонение составило: по устройству пола - 3,68 м2, по устройству плинтусов поливинилхлоридных - 3,02 м. На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 10 157,57 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 29.06.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 10 157,57 рублей.

Следует отметить, в кабинете 409 работы по устройству пола в объеме – 14,88 м2 и по устройству плинтусов поливинилхлоридных - в объеме 14,5 м были предусмотрены локальным сметным расчетом к Контракту. Вышеизложенное свидетельствует о факте завышения объемов работ при составлении локального сметного расчета к Контракту.

 - По выполненным скрытым работам на общую сумму 15 217,57 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение скрытых работ на сумму 15 217,57 рублей в полном объеме не представляется возможным.

4. Дополнительные работы по окраске стен кабинета № 409 выполнены на сумму 21 707,06 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). Документы, обосновывающие необходимость в выполнении дополнительных работ по окрашиванию стен кабинета 409 на проверку не представлены. В ходе визуального осмотра, а также в виду отсутствия Актов освидетельствования скрытых работ, подтвердить выполнение дополнительных работ по окрашиванию стен кабинета 409 в объемах, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) на сумму 21 707,06 рублей не представляется возможным.

6.14.4. По муниципальному контракту № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года, заключенному с ООО «ДВС Строй» на ремонт кабинетов № 206, № 317, № 311, № 301, № 106:

Кабинет 106

1. Ремонтные работы в кабинете № 106 выполнены на сумму 77 602,10 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие новых выключателя и розеток, а также наличие подвесного потолка из плит «Армстронг». Стены оклеены обоями моющимися, установлены уголки ПВХ. Произведена замена радиатора. Визуальный осмотр показал, на потолочных плитах в некоторых местах имеют место повреждения покрытия плит (царапины), следы старой краски на профиле, не цельные (неровно обрезанные) плиты меньше ячеек из профиля, в связи с чем между плитами и профилем имеются значительные зазоры (щели), плиты не плотно установлены в ячейки из профиля (не прилегают к профилям). В некоторых местах на обоях имеют место вздутия (воздушные пузыри), отслоение краев полотнища обоев от поверхности стены в местах сопряжения с кабель-каналами, проводами. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком. В нарушение Технического задания (Приложение № 1 к Контракту) вышеперечисленные выполненные ремонтные работы не соответствуют требованиям СП 71.13330.2017 (СНиП 3.04.01-87 «Изоляционные и отделочные покрытия», утвержденным постановлением Госстроя СССР от 04.12.1987 № 280.

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра ремонтных работ, выполненных в кабинете № 106 (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 8 033,32 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 8 033,32 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Кабинет № 301

1. По устройству потолка в кабинете 301 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 51 722,27 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра наличие натяжного потолка не установлено. Фактически потолок представляет собой сплошное ровное покрытие с окрашенной поверхностью (гипсокартонная конструкция). В местах сопряжения потолка и стен наклеены пластиковые уголки. Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.2021 года в части выполненных работ по устройству покрытия потолка в кабинете № 301.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие светильников в количестве 2 шт. При этом в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.2021 года установка светильников в кабинете № 301 Заказчиком принята в количестве 3 шт. Отклонение составило 1 шт. Сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов по установке светильников составила 3 073,29 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 3 073,29 рублей.

При этом визуальный осмотр показал, фактически установлены светильники круглой формы, что не соответствует Акту о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.2021 года, в котором отражены материалы: Светильник светодиодный Армстронг 595х595х40мм (квадратной формы). Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.2021 года в части выполненных работ по установке светильников в кабинете № 301.

- По выполненным работам по установке (замене) радиатора на общую сумму 14 208,87 рублей. В ходе визуального осмотра наличие нового радиатора (8 секций) не установлено. Фактически в кабинете № 301 находится старый радиатор 16 секций, имеющий поверхность со следами облупившегося местами покрытия. Учитывая вышеизложенное, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 14 208,87 рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком (МУ «СОТО»), указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 2 от 11.06.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 14 208,87 рублей.

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 2 402,28 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 2 402,28 рублей в полном объеме не представляется возможным.

2. Работы по устройству стен в кабинете № 301 выполнены на сумму 62 247,08 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). По выполненным скрытым работам на общую сумму 8 033,32 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 8 033,32 рублей в полном объеме не представляется возможным.

3. По устройству пола в кабинете № 301 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 25 645,65 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). По выполненным скрытым работам на общую сумму 10 320,91 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 10 320,91 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Кабинет № 311

1. По устройству потолка в кабинете № 311 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 7 541,48 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено, полок окрашен водоэмульсионной краской, на поверхности потолка имеются неровности. По внешнему состоянию потолка, а также в виду отсутствия Актов освидетельствования скрытых работ, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение ремонтных работ на сумму 7 541,48 рублей не представляется возможным.

2. Работы по устройству стен в кабинете № 311 выполнены на сумму 68 670,23 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. Фактическое выполнение предусмотренных Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 11.06.2021 года работ по оклейке стен обоями улучшенного качества – на тканевой основе моющихся пленочных в ходе визуального осмотра не установлено. Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 11.06.2021 года в части выполненных работ по устройству стен в кабинете № 311 в связи с несоответствием с фактически выполненными работами. На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 56 249,03 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 3 от 11.06.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 56 249,03 рублей.

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 11 143,33 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 11 143,33 рублей в полном объеме не представляется возможным.

3. Работы по утеплению стены в кабинете № 311 выполнены на сумму 25 955,67 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). На данные работы Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 25 955,67 рублей в полном объеме не представляется возможным.

4. Работы по утеплению окна в кабинете № 311 выполнены на сумму 19 543,21 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). На данные виды работ Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 19 543,21 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Кабинет № 317

1. Работы по устройству стен в кабинете № 317 выполнены на сумму 71 170,04 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- В ходе визуального осмотра установлено, стены оклеены обоями моющимися. В некоторых местах на обоях имеют место вздутия (воздушные пузыри), отслоение полотнища обоев от поверхности стены. Данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ Подрядчиком.

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

Вышеуказанные недостатки подтверждаются фотоматериалами, подготовленными Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в ходе визуального осмотра ремонтных работ, выполненных в кабинете № 317 (Приложение № 1. к акту проверки).

- По выполненным скрытым работам на общую сумму 8 673,92 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 8 673,92 рублей в полном объеме не представляется возможным.

2. По устройству пола в кабинете № 317 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 32 371,00 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). По выполненным скрытым работам на общую сумму 7 678,43 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, в ходе визуального осмотра установить (подтвердить) фактическое выполнение указанных работ на сумму 7 678,43 рублей в полном объеме не представляется возможным.

Кабинет 206

1. По устройству потолка в кабинете 206 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 34 560,17 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

- Локальным сметным расчетом к Контракту на ремонтные работы в кабинете № 206 предусмотрены работы: устройство подвесных потолков типа «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля. Согласно письма № 21/05-2021 от 13.05.2021 г. ООО «ДВС Строй» была согласована замена монтажа потолка «Армстронг» на монтаж натяжных потолков без изменения сметной стоимости в кабинете № 206. В ходе визуального осмотра установлено, фактически потолок представляет собой сплошное ровное покрытие с окрашенной поверхностью, визуально подтвердить, что покрытие потолка является «натяжным потолком» (не гипсокартонная конструкция) не представляется возможным.

- В ходе визуального осмотра установлено наличие светильников в количестве 4 шт. Следует отметить, в соответствии с Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 11.06.2021 года демонтированы старые светильники в количестве 2 шт., при этом установлено новых светильников в количестве 3 шт. Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 11.06.2021 года в части выполненных работ по установке светильников в кабинете № 206.

2. По устройству стен в кабинете № 206 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 70 991,92 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). В ходе визуального осмотра установлено наличие окрашенных обоев на стенах кабинета. Фактическое выполнение предусмотренных Актом о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 11.06.2021 года работ по оклейке стен обоями улучшенного качества – на тканевой основе моющихся пленочных в ходе визуального осмотра не установлено. Данный факт свидетельствует о недостоверности данных, отраженных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 11.06.2021 года в части выполненных работ по устройству стен в кабинете № 206, несоответствии с фактически выполненными работами. На основании вышеизложенного, а также в виду отсутствия Актов освидетельствования скрытых работ, сумма фактически не подтвержденных выполненных работ и использованных материалов составила 53 263,88 рублей. Принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 5 от 11.06.12.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 53 263,88 рублей.

6.14.5. По договору подряда б/н от 02.08.2021 года, заключенному с Индивидуальным предпринимателем Панькиным Алексеем Витальевичем на ремонт кабинета № 313.

1. Договор на проверку представлен не в полном объеме, отсутствует страница, содержащая условия, предусмотренные разделом 6. «Ответственность сторон» Договора.

2. Документы, подтверждающие проведение строительного контроля по ремонту кабинета № 313 на проверку не представлены.

3. По устройству потолка в кабинете 313 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 16 150,23 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). По выполненным скрытым работам на общую сумму 1 463,82 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение указанных работ на сумму 1 463,82 рублей в полном объеме не представляется возможным.

4. Работы по устройству стен в кабинете № 313 выполнены на сумму 65 681,83 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли).

В соответствии с Актом о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 02.08.2021 года работы по подготовке стен (снятие обоев, покрытие грунтовкой), оклейке стен обоями были сданы Подрядчиком и приняты Заказчиком в объеме – 36,3 м2, данный объем в ходе проверки не подтвержден. Отклонение составило 4,8 м2.

На основании вышеизложенного, сумма фактически не подтвержденных, соответственно завышенных выполненных работ и использованных материалов составила 2 806,29 рублей. Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ Заказчиком – МУ «СОТО», указанных в Акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 1 от 02.08.2021 года, допущена неправомерная оплата завышенных объемов работ в сумме 2 806,29 рублей.

Следует отметить, в кабинете 313 работы по подготовке стен, оклейке стен стеклообоями и окраске в объеме – 36,3 м2 были предусмотрены локальным сметным расчетом к Договору.

Вышеизложенное свидетельствует о факте завышения объемов работ при составлении локального сметного расчета к Контракту.

По выполненным скрытым работам на общую сумму 47 102,16 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование данных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение указанных работ на сумму 47 102,16 рублей в полном объеме не представляется возможным.

5. По устройству пола в кабинете № 313 выполнены работы (использованы материалы) на сумму 51 424,88 рублей (с учетом накладных расходов и сметной прибыли). По выполненным скрытым работам на общую сумму 20 278,97 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение указанных работ на сумму 20 278,97 рублей в полном объеме не представляется возможным.

6. По ремонту двери кабинета № 313 выполнены работы и использованы материалы на сумму 14 307,55 рублей. По выполненным скрытым работам на общую сумму 3 973,85 рублей Акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют (на проверку не представлены), из чего следует, что освидетельствование вышеуказанных скрытых работ (выполненных объемов) не проводилось. Учитывая вышеизложенное, подтвердить фактическое выполнение указанных работ на сумму 3 973,85 рублей в полном объеме не представляется возможным.

7. В рамках проверки контрольной группой Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» визуальный осмотр выполненных работ по ремонту кабинета № 313 в здании НРА не проводился, так как в 2022 году в соответствии с муниципальным контрактом № 08163000170220000910001 от 30.05.2022 года на текущий ремонт кабинетов № 312,313 на 3 этаже в здании Нерюнгринской районной администрации по адресу: г. Нерюнгри, пр. Дружбы Народов д. 21, заключенным с ООО «ДВС Строй», произведен повторный ремонт кабинета № 313, в связи с чем подтвердить фактическое выполнение ремонтных работ, выполненных в 2021 году в рамках договора подряда б/н от 02.08.2021 года, в ходе визуального осмотра не представляется возможным. Учитывая вышеизложенное, проведение визуального осмотра выполненных в 2021 году ремонтных работ в кабинете № 313 является нецелесообразным.

Необходимо отметить, в рамках муниципального контракта № 08163000170220000910001 от 30.05.2022 года в кабинетах № 312 и № 313 были предусмотрены и выполнены виды ремонтных работ (устройство потолков, стен, пола, произведена замена светильников, выключателей и розеток), аналогичные ранее выполненным в кабинете № 313 в рамках договора подряда б/н от 02.08.2021 года. В связи с вышеизложенным, могут иметь место риски неэффективного расходования бюджетных средств.

6.15. В нарушение пункта 4.2.9. Контрактов № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года (с ООО «ДВС Строй»), Заказчиком – МУ «СОТО» не осуществлялся должным образом контроль за исполнением Подрядчиком условий Контракта.

6.16. Следует отметить, выполненные работы в рамках Контрактов № 08163000170200000990001 от 30.04.2021 года (с ООО «Строй Гарант»), № 08163000170200001020001 от 08.05.2021 года (с ООО «Дискус»), № 08163000170200002050001 от 04.12.2021 года (с ООО «НИМФАПРОК»), № 08163000170210000300001 от 09.03.2021 года (с ООО «ДВС Строй»), отраженные в Актах о приемке выполненных работ (КС-2) (объем, качество, в том числе используемых материалов) проверены и приняты лицом, осуществляющим строительный контроль – МУП «Служба заказчика» без замечаний.

Учитывая наличие вышеизложенных нарушений и недостатков, в нарушение договоров № 119/20 от 29.05.2021 года, № 168/21 от 13.08.2021 года, осуществление со стороны МУП «Служба заказчика» строительного контроля за исполнением Подрядчиком условий Контракта производилось формально, либо фактически вообще не проводилось.

7. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

7.1. В нарушение пункта 2.1. Положения от 09.04.2013 г. № 773 установлены случаи компенсации работникам учреждения и членам их семей расходов на оплату проезда к разным местам использования отпуска и обратно, то есть не в один населенный пункт по существующему административно-территориальному делению.

Общая сумма неправомерно оплаченного проезда в отпуск членов семьи работников МУ «СОТО» составила 35,4 тыс. рублей.

7.2. В нарушение пункта 2.2. Положения от 09.04.2013 г. № 773 установлены случаи компенсации расходов на оплату проезда в отпуск членов семей работников учреждения в отсутствие справок с места учебы детей. Данное нарушение носит систематический характер.

7.3. В нарушение пункта 2.2. Положения от 09.04.2013 г. № 773, приняты к учету подтверждающие документы и произведена по ним оплата проезда в отпуск за счет бюджетных средств совершеннолетних членов семьи по авансовому отчету № 00ГУ-000007 от 29.03.2021 г.

Учитывая вышеизложенное, сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 16,3 тыс. рублей.

7.4. В нарушение пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой установлены принятые к учету и оплаченные расходы на проезд работника к месту проведения отпуска и обратно из разных пунктов остановки в отсутствие справки о стоимости проезда кратчайшим путем от места проведения отпуска к месту постоянного жительства (авансовый отчет № 00ГУ-000039 от 24.08.2021 г.).

7.5. В нарушение пункта 2.9. Положения от 09.04.2013 г. № 773 проверкой авансового отчета № 00ГУ-000044 от 03.09.2021 г. установлены дважды принятые к учету и оплаченные расходы на проезд члена семьи работника к месту проведения отпуска - г. Краснодар из разных пунктов остановки (из г. Москва и г. Ростов-на-Дону).

Сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 0,4 тыс. рублей.

7.6. В нарушение пункта 2.11. Положения от 09.04.2013 г. № 773, отсутствуют (на проверку не представлены) заявления на оплату проезда в отпуск и подтверждающие к ним документы. Данное нарушение носит систематический характер.

7.7. В нарушение пункта 2.13. Положения от 09.04.2013 г. № 773 в ходе проверки установлены случаи несвоевременного предоставления работниками отчетов о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов (более трех рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска) по авансовым отчетам № 00ГУ-000036 от 18.08.2021 г., № 00ГУ-000038 от 24.08.2021 г., № 00ГУ-000040 от 24.08.2021 г., № 00ГУ-000046 от 16.09.2021 г., № 00ГУ-000047 от 16.09.2021 г., № 00ГУ-000049 от 20.09.2021 г.

8. Проверкой расчетов по оплате труда установлено:

8.1. Начисление стимулирующих (премиальных) выплат работникам МУ «СОТО» за 2021 год и 9 месяцев 2021 года регламентировалось Положением о порядке распределения фонда стимулирования учреждения и Положением о премировании работников учреждения, утвержденными приказом директора МУ «СОТО» от 25.02.2019 г. № 16, данный приказ на проверку не представлен. При этом, согласно приказа № 179-лс от 23.12.2021 года премирование работников МУ «СОТО» по итогам 2021 года производилось на основании Положения о премировании работников учреждения, утвержденного приказом директора МУ «СОТО» от 14.05.2010 г. № 2. Положение о премировании работников учреждения, утвержденное приказом от 14.05.2010 г. № 2 на проверку не представлено.

8.2. На проверку не представлено дополнительное соглашение, заключенное с Маровой Н.В. на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации от 02.10.2018 года № 83-лс.

8.3. В нарушение пункта 2.8. Положения о порядке распределения фонда стимулирования учреждения в случаях не полностью отработанного периода (месяца) начисление ежемесячной премии Маровой Н.В. производилось в полном объеме, не пропорционально отработанному времени.

Сумма неправомерно начисленной и выплаченной ежемесячной премии за 2021 год и 2021 год составила 49 141,03 рублей.

8.4. В нарушение статьи 151. ТК РФ в приказах МУ «СОТО» не указан объем дополнительных работ, выполняемых работниками помимо основной работы, предусмотренной трудовым договором, на основании которого определяется размер доплаты за увеличение объема работы. Данное нарушение носит систематический характер. Учитывая вышеизложенное, определить обоснованность установления и выплаты доплаты за увеличение объема работы не представляется возможным.

8.5. В нарушение статьи 135. ТК РФ, в соответствии с которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, проверкой выявлено несоответствие между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовым договором.

Так в соответствии с дополнительным соглашением № 11 от 01.07.2019 г. (к трудовому договору № 17 от 24.07.2012 г.) с 01.09.2019 года установлен работнику оклад в размере 4 757,00 рублей в месяц. При этом в соответствии с расчетными листами работника фактическое начисление заработной платы за 2021 год производилось из расчета оклада в размере 2 764,00 рублей в месяц. Перерасчет заработной платы за 2021 год не производился.

8.6. В нарушение пунктов 2.6., 2.8., 2.9. Положения о премировании работников учреждения, имеют место случаи начисления в полном объеме ежемесячной премии работникам, имеющим взыскания за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

**2.3.17. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 15 города Нерюнгри», субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2021 год**

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 25 июня 2021 г. N 1059 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047», Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 07 декабря 2021 г. N 2066 "О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений системы образования Нерюнгринского района, утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.09.2019 № 1047" не внесены изменения в Положение об оплате труда учреждения, регламентирующее порядок оплаты труда работников.

2. В нарушение пункта 2 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в муниципальном задании на 2021 год от 25.12.2020 г. № 76 указаны не соответствующие образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, дополнительного образования основные виды деятельности по ОКВЭД, отмененные с 1 января 2017 года приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)". Данные по ОКВЭД в муниципальном задании на 2021 г. от 25.12.2020 г. № 76 не соответствуют сведениям Выписки из ЕГРЮЛ МБОУ СОШ № 15 о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

3. В нарушение пункта 3 раздела 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», форма муниципального задания на 2021 год от 25.12.2020 г. не соответствует утвержденной форме. Отсутствуют графы с расчетом в процентном выражении и абсолютных показателях «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества муниципальной услуги» и «допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема муниципальной услуги».

На 2021 финансовый год первоначальный объем муниципальных услуг в муниципальном задании № 76 от 25.12.2020 года утвержден в количестве 835 обучающихся (человек). На 08.11.2021 года объем муниципальных услуг в муниципальном задании № 115 от 08.11.2021 года утвержден в количестве 782 обучающихся (человек), что меньше первоначального объема муниципальных услуг на 53 обучающихся (человек).

1. В нарушение пункта 39 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», в течение 2021 года перечисление сумм субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по Соглашению № 10-Б от 30.12.2020 года, осуществлялось не в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемым приложением к настоящему соглашению.
2. Проверкой сведений о количестве получателей муниципальной услуги установлено, что данные на основании приказов о движении контингента обучающихся не соответствуют показателям, отраженным в отчетах о выполнении муниципального задания МБОУ СОШ № 15 за 2021 год.
3. В нарушение пункта 42 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Управлением образования не осуществлялся контроль над выполнением муниципального задания МБОУ СОШ № 15.
4. В нарушение Порядка от 29.11.2019 № 1921, а именно требований к форме плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района, в каждом плане ФХД отсутствует дата утверждения начальником Управления образования.
5. В нарушение пункта 3.1 Порядка от 29.11.2019 № 1921 к Плану ФХД от 30.12.2021 года отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей выплат на сумму 23,90 тыс. рублей.
6. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н
"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", в Плане ФХД на 2021 год (в ред. от 30.12.2021 г.) утвержденные показатели расходов на муниципальное задание не соответствуют показателям утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания по расходам Отчета (ф.0503737). Сумма отклонения составила 11,58 тыс. рублей.
7. В нарушение пункта 5.2 Порядка от 29.11.2019 № 1921 за проверяемый период своевременно не внесены изменения в расходную часть Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год, в части показателей остатков субсидии прошлых лет на финансовое обеспечение муниципального задания на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) по ДопКР 2002, в связи с возвратом остатков субсидии в сумме 11 ,58 тыс. рублей. Данная сумма была возвращена МБОУ СОШ № 15 в бюджет Нерюнгринского района 16.02.2021 года.
8. В нарушение пункта 17 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
9. В нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 2011 г. N 33н
в Отчете об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) показатели утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания по расходам не соответствуют утвержденным показателям Плана ФХД за 2021 год (в ред. от 30.12.2021 г.) по расходам на муниципальное задание. Сумма отклонения составила 11,58 тыс. рублей.

14. В нарушение пункта 43 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н
"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", в Отчете (ф.0503737) показатели исполнения плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания по расходам не соответствуют  аналитическим данным по видам расходов, отраженным на счете 201.00 «Денежные средства учреждения» бухгалтерского учета. Сумма отклонения составила 11,58 тыс. рублей.

15. Следует отметить, что контроль за годовой финансовой отчетностью проводится не должным образом. В предоставленных на проверку мероприятиях внутреннего финансового контроля за 2021 год, отсутствует инвентаризационная опись наличных денежных средств за 4 квартал 2021 года по состоянию на 31 декабря 2021 года.

В бухгалтерском учете не обеспечена точность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни по имуществу МБОУ СОШ № 15.

При проверке соблюдения порядка регистрации и учета муниципального имущества, переданного в оперативное управление в МБОУ СОШ № 15 установлено следующее:

*МБОУ СОШ № 15:*

16. В нарушение пункта 27 Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» № 843 от 05.05.2015, МБОУ СОШ № 15 не обеспечила предоставление в КЗиИО Нерюнгринского района обновленных сведений об объектах учета по состоянию на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года. Соглашения к договору № 62 от 12.11.2012 года за проверяемый период 2021 года на проверку не предоставлены.

17. Предоставленный Перечень основных средств на 01.01.2022 г. МБОУ СОШ № 15 не соответствует регистрам бухгалтерского аналитического учета.

Фактические данные бухгалтерского учета аналитического счета движимого имущества МБОУ СОШ № 15 не соответствуют Отчету по движимому имуществу на 01.01.2022 года Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Отклонение составило - 8 776,04 тыс. рублей, с учетом списания (исключения) движимого имущества из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2022 году по Распоряжению КЗиИО Нерюнгринского района № 02-Р от 10.01.2022 года (255,67 тыс. руб.) и из Перечня особо ценного движимого имущества муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» по Постановлению Нерюнгринской районной администрации № 26 от 14.01.2022 года (255,40 тыс. руб.).

 Следует отметить, что в Отчете по движимому имуществу на 01.01.2022 года, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, имеют место показатели по имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете МБОУ СОШ № 15 по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

Фактические данные бухгалтерского учета аналитического счета движимого имущества МБОУ СОШ № 15 не соответствуют Отчету по движимому имуществу на 01.01.2022 года Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Отклонение составило - 8 776,04 тыс. рублей.

17. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, в регистрах бухгалтерского учета аналитического счета основных средств МБОУ СОШ № 15 за одним инвентарным номером числится несколько объектов основных средств, не входящих в одну инвентарную группу.

Следует отметить, что в Отчете по движимому имуществу на 01.01.2022 года, предоставленного Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, имеют место показатели по имуществу, учтенному в бухгалтерском аналитическом учете МБОУ СОШ № 15 по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно пункта 6.14. Устава МБОУ СОШ № 15 от 24.07.2015 № 1273 (с дополнениями и изменениями от 04.12.2018 № 1885), имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, определенной в настоящем Уставе, учитывается обособленно, поступает в самостоятельное распоряжение Учреждением и не подлежит изъятию и (или) отчуждению в любой форме по решению Учредителя, за исключением случая ликвидации Учреждения.

18. В нарушение пункта 46 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, в регистрах бухгалтерского учета аналитического счета основных средств МБОУ СОШ № 15 за одним инвентарным номером числится несколько объектов основных средств, не входящих в одну инвентарную группу.

*КЗиИО Нерюнгринского района:*

19. В нарушение пункта 7.2 Договора № 62 от 12.11.2012 года о закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», на праве оперативного управления за бюджетным учреждением, Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не внесены соответствующие изменения в приложения к настоящему договору. Соглашения к договору № 62 от 12.11.2012 года за проверяемый период 2021 года отсутствуют.

Предоставленный Отчет по движимому имуществу на 01.01.2022 года не соответствует фактическим данным аналитического учета движимого имущества МБОУ СОШ № 15 по состоянию на 01.01.2022 года. Сумма отклонения составила - 8 776,04 тыс. рублей.

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

*МКУ Управление образования Нерюнгринского района:*

21. Движимое имущество МБОУ СОШ № 15 по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года в бухгалтерском учете главного распорядителя бюджетных средств – Управление образования Нерюнгринского района, не соответствует показателям аналитических счетов движимого имущества на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года в бухгалтерском учете МБОУ СОШ № 15.

22. Учет муниципальной собственности осуществляется в нарушение инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

23. Проверкой особо ценного имущества, числящегося в реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», переданного в оперативное управление МБОУ СОШ № 15 установлено:

 Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» предоставлен Отчет по движимому имуществу на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г., в составе которого отражено особо ценное имущество МБУ СОШ № 15, (далее – Перечень ОЦ).

 По состоянию на 01.01.2022 года особо ценное имущество по Перечню ОЦ составило 65 объектов на сумму 3 759,61 тыс. рублей, что не соответствует бухгалтерскому учету МБОУ СОШ № 15. Расхождение составило – 776,29 тыс. рублей, 8 объектов.

 В Перечне ОЦ на 01.01.2022 года числится особо ценное имущество на сумму 255,41 тыс. рублей в количестве 4 объектов, которое в бухгалтерском учете МБОУ СОШ № 15 списано 20.12.2021 года. Из перечня особо ценного движимого имущества муниципального имущества Нерюнгринского района исключено в 2022 году по Постановлению Нерюнгринской районной администрации № 26 от 14.01.2022 года.

В Перечне ОЦ на 01.01.2022 года числится особо ценное имущество на сумму 520,89 тыс. рублей в количестве 4 объектов, которое в бухгалтерском учете МБОУ СОШ № 15 учтено не на соответствующих счетах аналитических учета особо ценного имущества учреждения.

24. В ходе проверки установлено, что внутренний финансовый контроль проводится не должным образом, так как не обеспечена в бухгалтерском учете точность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни по имуществу МБОУ СОШ № 15.

25. На основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости (далее – выписка ЕГРН) № КУВИ-001/2022-177061030 от 07.10.2022 года следует:

Общая площадь земельного участка, принадлежащего МБОУ СОШ № 15 на праве постоянного (бессрочного) пользования (ранее присвоенный государственный учетный номер 14:19:102018:0067), уменьшена на 6223 кв. м. и составляет 23821 кв. м. с кадастровым номером 14:19:102018:67. Кадастровая стоимость составила - 33 403 607,07 рублей.

При этом, образован новый объект недвижимости за кадастровым номером 14:19:102018:3911.

На проверку не предоставлены правоустанавливающие документы на образованный объект недвижимости за кадастровым номером 14:19:102018:3911.

На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 13.05.2022 № 868 «О прекращении права постоянного бессрочного пользования земельным участком МБОУ СОШ № 15», прекращено право постоянного (бессрочного) пользования МБОУ СОШ № 15 земельным участком, находящимся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район (запись регистрации права собственности от 03.11.2021 № 14:19:102018:3911-14/119/2021-1) с кадастровым номером 14:19:102018:3911, общей площадью 6223 кв. м, по адресу: Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, с южной стороны здания, расположенного по ул. Чурапчинская, д.16, принадлежащее МБОУ СОШ № 15 на основании государственной регистрации права от 03.11.2021 № 14:19:102018:3911-14/119/2021-2.

Согласно данного распорядительного документа, МБОУ СОШ № 15 оформило государственную регистрацию права собственности на земельный участок с кадастровым номером 14:19:102018:3911, общей площадью 6223 кв. м в постоянное (бессрочное) пользование 03.11.2021 № 14:19:102018:3911-14/119/2021-2. Следовательно, муниципальное образование «Нерюнгринский район» предоставило Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 15 города Нерюнгри» земельный участок с кадастровым номером 14:19:102018:3911, общей площадью 6223 кв. м. в постоянное (бессрочное) пользование, после чего МБОУ СОШ № 15 должно учесть вышеуказанный непроизведенный актив в бухгалтерском учете Учреждения.

26. На проверку не предоставлены правоустанавливающие документы, подтверждающие передачу МБОУ СОШ № 15 в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка кадастровый номер 14:19:102018:3911 общей площадью 6 223 кв. м.

Так же на проверку не предоставлены документы, подтверждающие регистрацию права собственности постоянного (бессрочного) пользования МБОУ СОШ № 15 земельным участком с кадастровым номером 14:19:102018:3911 общей площадью 6 223 кв. м.

В бухгалтерском учете МБОУ СОШ № 15 земельный участок площадью 6223 кв. м кадастровый номер 14:19:102018:3911 не состоит.

27. В нарушение пункта 74 Приказа № 157н от 01.12.2010г, в бухгалтерском учете МБОУ СОШ № 15 не отражено поступление непроизведенного актива – земельного участка с кадастровым номером *14:19:102018:391,* принадлежащего на основании государственной регистрации права от 03.11.2021 № 14:19:102018:3911-14/119/2021-2.

28. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБОУ СОШ № 15 не осуществлялся внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

29. В нарушение пункта 6.12. Устава МБОУ СОШ № 15 Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не осуществляет должным образом контроль деятельности Учреждения в части управления имуществом, в том числе земельными участками.

Выписка из реестра муниципального имущества Муниципального образования «Нерюнгринский район» № 111000534 от 07.10.2022 года не соответствует Выписке из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости № КУВИ-001/2022-177061030 от 07.10.2022 года, в части показателей площади и кадастровой стоимости земельного участка. Отклонение составляет 6 223 кв.м и 15 340 739,94 рублей.

30. Показатели материальных отчетов МБОУ СОШ № 15 за 2021 год не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» в приходной части на 864 728,50 рублей, в расходной части на 889 102,95 рублей.

31. В нарушение статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период 2021 года в бухгалтерском учете допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов, а также допущены факты несоответствия суммы аналитического учета в регистрах бухгалтерского учета по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» принятым к учету, документам на списание материалов.

32. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБОУ СОШ № 15 за проверяемый период 2021 года в бухгалтерском учете допущено оформление фактов хозяйственной жизни не на основании (в отсутствие) первичных документов на сумму 5,98 тыс. рублей.

33. В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБОУ СОШ № 15 не осуществлялся внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**2.3.18.** **Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных муниципальным дошкольным образовательным учреждением № 58 «Красная шапочка» города Нерюнгри.**

В связи с тем, что данное мероприятие является переходящим с 2022 года, информация о результатах проведения контрольного мероприятия будет отражена в отчетном периоде 2023 года, с целью исключения некорректного отображения показателей деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный период.

1. **Аудит в сфере закупок**

В рамках действия Федерального закона № 44-ФЗ *«*О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», палатой в 2022 году проведены 3 проверки. Аудит проводился в рамках контрольных мероприятий.

Палатой анализировалось планирование, размещение, заключение и исполнение контрактов распорядителей средств местного бюджета и давалась оценка правомерности их закупочных действий. В процессе анализа оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

По результатам проведенных мероприятий выявлено нарушений на сумму 3 778,0 тыс. рублей.

**4. Информационная и иная деятельность**

 В 2022 году палатой продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялись в Нерюнгринский районный Совет депутатов, главе МО «Нерюнгринский район».
 Кроме того, информация о деятельности палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о мероприятиях и др. размещались на официальном web-сайте палаты http://ksp-neru.ru/. В отчетном периоде информация, содержащаяся на сайте, просмотрена 89 520 раз.

 В 2022 году продолжена работа по дальнейшему применению Контрольно-счетной палатой в своей работе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. N 14ПК).

 В рамках реализации Национального плана противодействия коррупции в палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдение муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

 Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. Палата является членом Союза МКСО Республики Саха (Якутия), членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия) и членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Российской Федерации.

 Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» является членом комиссии по вопросам методического обеспечения Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, а также членом президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия).

В соответствии п.4.5. Плана работы Союза МКСО на 2022 год, п.2.7 Плана работы Комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» актуализирован раздел Реестра методических материалов муниципальных контрольно-счетных органов Союза МКСО по Дальневосточному федеральному округу, по состоянию на 01.01.2023 года.

 В отчетном периоде председатель принимал участие в сессиях Нерюнгринского районного Совета депутатов по бюджету МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год, отчету об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район», Положении о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе». Председатель Контрольно-счетной палаты регулярно участвуют заседаниях комиссии **по финансово-бюджетной, налоговой политике и собственности** Нерюнгринского районного Совета, балансовых комиссиях Нерюнгринской районной администрации.

Контрольно-счетной Палатой продолжается обмен информацией с контрольно-счетными органами муниципальных образований Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

С учетом корректировок Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона №o 6-ФЗ Контрольно-счетной палатой подготовлены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате.

 В 4 квартале 2022 года разработан и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2022 году составили 5915,3 тыс. рублей, на 2023 год планируется 6 506,3 тыс. рублей.

**5. Основные выводы и задачи на 2023 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» в 2023 году будет непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики МО «Нерюнгринский район» в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий, а также мониторинг реализации национальных проектов на территории Нерюнгринского района .

Основное внимание в работе контрольно-счетного органа направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 году будет направлена на исполнение закрепленных полномочий с учетом современных требований,
предъявляемых к внешнему муниципальному финансовому контролю. План работы Контрольно-счетной палаты сформирован с учетом предложений и поручений Нерюнгринского районного Совета депутатов, главы Нерюнгринского района, на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет. Тематика мероприятий КСП охватывает важнейшие направления развития района: текущий и капитальный ремонт объектов социальной сферы, муниципального имущества,
деятельность муниципальных предприятий и ряд других. Особое внимание будет уделено мониторингу реализации национальных проектов, реализуемых на территории МО «Нерюнгринский район».

Также будет продолжена работа по осуществлению аналитического и информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, гласности в ее работе, совершенствованию системы стандартов внешнего муниципального финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения.

В рамках заключенных соглашений с поселениями Нерюнгринского района продолжится работа, обеспечивающая единую систему внешнего финансового контроля на территории Нерюнгринского района.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

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