

**Информация по итогам работы Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской
области за 9 месяцев 2023 года**

За 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области проведено 4 плановых контрольных мероприятия:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования Карсунское городское поселение Карсунского района Ульяновской области за 2022 год,
- по проверке законности и результативности расходования средств, выделенных на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальному образованию Карсунское городское поселение Карсунского района Ульяновской области в 2022 году (в рамках межведомственного взаимодействия совместно с прокуратурой Карсунского района),
- по проверке результативности использования муниципального имущества, достоверности прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Хозяйственная контора» за 2022 год,
- по проверке целевого и эффективного расходования бюджетных средств по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в рамках реализации Федерального проекта «Спорт-норма жизни».

По результатам контрольных мероприятий выявлено в количестве 40 нарушений на сумму 4571,6 тыс. руб. Данные нарушения отнесены к классификации нарушений:

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения –4 на сумму 4571,6 тыс. руб. и 36 не суммовых нарушений. Неэффективное использование бюджетных средств - 2 на сумму 2045,49685 тыс. руб.

- в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н (в редакции от 30.09.2021) форма бюджетной сметы не соответствует общим требованиям Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений;

- в нарушение ст. 221 БК РФ, п. 4.3. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного распоряжением Администрации МО «Карсунский район» от №22-р от 31.10.2019 г. изменения в бюджетную смету вносились без обоснований расчетов, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы, (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) - п.1.2.45 «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения (органа государственной власти (государственного органа), органа местного

самоуправления (муниципального органа) и органа управления государственным внебюджетным фондом), порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств (за исключением нарушений по пунктам 1.2.46, 1.2.100)», «Нарушения при исполнении бюджетов»);

- в нарушение требований статьи 34 БК РФ расходы, сложившиеся при исполнении бюджета за 2022 год в виде штрафов и экономических санкций считаются не заданным результатом деятельности и признаются неэффективными расходами. Таким образом, сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 624,29685 тыс. руб.;

- в нарушение п. 2.1 Порядка учета объектов муниципальной собственности и ведения реестра имущества Администрацией муниципального образования не обеспечено ведение реестра муниципального имущества в соответствии с установленным порядком, а именно в нарушение ведения реестров, нет кадастровой стоимости недвижимого имущества, отсутствует информация о начисленной амортизации (износе) недвижимого имущества и т.д. (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 3.24 Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.);

- обязанности кассира исполняет бухгалтер Л.В. Кожевникова, с которой договор о полной материальной ответственности не заключен, с порядком ведения кассовых операций под роспись не ознакомлена.

В нарушение пункта 2 Указаний № 3210-у лимит остатка денежной наличности бюджетных средств в кассе на 2022 г. не установлен. (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.);

- в нарушение п. 213 Инструкции № 157н выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные с ведением деятельности учреждения, осуществляется без распоряжения руководителя учреждения, без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается. (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.);

- в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

учету труда и его оплаты», ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику не подписаны работником кадровой службы. (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.);

- в нарушение п.3 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ (Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок) в Администрации МО «Карсунский район» не разработано Положение (должностная инструкция) о порядке работы контрактного управляющего (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) 4.10 - Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.);

- проверкой установлены 1 факт нарушения поставщиками сроков поставки закупленного товара (Код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 4.47 Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц), на сумму 3,07437 тыс. руб.;

- проверкой установлены факты несвоевременной оплаты (Код Классификатора (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 4.44 Нарушение условий реализации контрактов (договоров) в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц);

Показатели отраженные в муниципальной программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда муниципального образования Карсунское городское поселение в 2022-2026 годах» и Соглашения от 03.02.2022 №11 (с учетом дополнительного Соглашения от 22.04.2022 №1), заключенном между Министерством строительства и архитектуры Ульяновской области и МО «Карсунский район», не согласуются между собой.

Нарушение п. 3.1 раздела 3 «Принятие решения о разработке муниципальной программы» Постановление Администрации от 09.10.2013

№ 888 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в муниципальных образованиях «Карсунский район» и Карсунское городское поселение» с изменениями (от 15.07.2014 г. №700, 28.10.2016 № 464) (Нарушение (код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) п. 1.1.19 «Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ». «Нарушения при формировании бюджетов»)).

В нарушение п. 2.4 р.2 Контрактов (Оплата по настоящему контракту производится Заказчиком по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет Продавца в течении 7,10 рабочих дней с момента подписания Заказчиком документов о приеме квартир) в 3 муниципальных контрактах нарушен срок расчета по контракту.

Нарушение (код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. 4.44 Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) по 3 контрактам).

В соответствии частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальными контрактами предусмотрены условия об ответственности продавца за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, о выплате неустойки и возмещении убытков при нарушении исполнителями условий контракта.

Нарушение (код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. 4.44 Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), в нарушение условий муниципального контракта, прием-передача жилых помещений осуществлены при несоблюдении сроков, определенных контрактами до 15.09.2022г. (12 дней). Претензионные работы Администрацией не велись.

В нарушение ст. 89 ЖК РФ (Предоставление гражданам другого благоустроенного жилого помещения по договору социального найма в связи с выселением) в 2 квартирах площадь меньше, чем до переселения:

- ул. Пушкина д. 84 кв. 1 - 35,2 кв. м., переселение ул. Первомайская д. 2А кв. 5 – 32,9 кв. м., разница 2,3 кв. м.;

- ул. Пушкина д. 84 кв. 3 – 43,1 кв. м., переселение ул. Тельмана д. 2 кв. 11 – 38,3 кв. м., разница 4,8 кв. м.;

При предоставлении переселяемым гражданам нового жилья допущено превышение ранее занимаемой по договорам социального найма площади жилых помещений не только в пределах нормы предоставления, но и сверх

установленной нормы предоставления жилья. Нанимателям жилых помещений сверх установленной нормы предоставлено в р. п. Карсун – 187,0 м² стоимостью 7151,144 тыс. рублей. (Фонд – 5775,07736 тыс. руб., областной бюджет – 1307,2633 тыс. руб., местный – 68,80334 тыс. руб.). Решением Совета депутатов МО Карсунское городское поселение от 29.03.2010 г. №17 утверждена учетная норма площади жилого помещения на территории муниципального образования Карсунское городское поселение в размере 17 кв. м.

При этом расходы на предоставление нанимателям жилья сверх норм 34 м² предоставления и сверх занимаемого ранее в размере 1421,2 тыс. руб., в соответствии с ст. 34 БК РФ являются неэффективными бюджетными расходами.

Не правомерно получен доход по договорам «О передаче в субаренду муниципального недвижимого имущества», предметом договора является передача во временное пользование помещений в здании, расположенном по адресу р. п. Карсун, ул. Гусева, д.6» в сумме 1404,0 тыс. руб. Данное имущество передано МУП «Хозяйственная контора» по акту приема-передачи основных средств от 01.03.2011 г. (постановление № 846 от 10.11.2015 года муниципальное учреждение Администрация МО «Карсунский район») на праве хозяйственного ведения. В нарушение ст. 18 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161ФЗ у предприятия отсутствуют, какие либо права на самостоятельную сдачу данного имущества.

(Нарушение (код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) 3.7 - Неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора).

Общая сумма переданного в безвозмездное пользование имущества составила 842,45436 тыс. руб., обобщенная информация на забалансовом счете 01 о наличии и движении ценностей, временно находящимся в пользовании (арендованных основных средств, финансовой аренде дорожной технике) в сумме 964,32655 тыс. руб. В соответствии с п. 332 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н Ссудополучатель учитывает переданные в безвозмездное пользование имущество на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, указанной в договоре о закреплении имущества на праве безвозмездного пользования. **Разница составила 121,87219 тыс. руб. (Нарушение (код Классификатора нарушений (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) 2.3 - Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности).**

МУП «Хозяйственная контора» создано Решением Совета депутатов муниципального образования Карсунское городское поселение Карсунского

района Ульяновской области от 10.05.2006 г. № 19, является юридическим лицом в соответствии с законодательством РФ и действующим Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Карсунский район» от 21.01.2015 № 56, зарегистрированным в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации № 4 по Ульяновской области от 04.02.2015 ГРН 2157309030932, (с изменениями утвержденными постановлением администрации муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области от 26.10.2015 № 795).

Устав не отражает в полной мере требования, закрепленные Федеральным законом от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», так в Уставе не отражены:

- публичная отчетность унитарного предприятия (статья 27);
- согласование приема на работу главного бухгалтера, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора (п. 8 статья 20);
- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей плана ФХД (п.3 статья 20);

В соответствии со статьей 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления определяют цели, условия и порядок деятельности муниципальных предприятий, утверждают их уставы, назначают на должность и освобождают от должности руководителей данных предприятий, заслушивают отчеты об их деятельности в порядке, предусмотренном уставом муниципального образования. Однако, **в нарушение данной статьи отчет о деятельности МУП «Хозяйственная контора» в течении 2022 года, не предоставлялся Учредителю.**

В нарушение п. 1 ст.20 ФЗ-161:

- собственником имущества не была утверждена бухгалтерскую отчетность МУП «Хозяйственная контора»;
- собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- МУП «Хозяйственная контора» в 2022 году не были предоставлены показатели экономической эффективности деятельности собственнику имущества для утверждения этих показателей;

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения.

В соответствии с нормами Федерального закона Российской Федерации «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ в администрации МО «Карсунский район» – органе, осуществляющем полномочия собственника и Учредителя, должным образом не оформлялись согласования крупных сделок предприятия.

Согласно ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и

прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством.

Право хозяйственного ведения, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием, возникает у этого предприятия с момента передачи имущества. На основании ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Федеральный закон № 122-ФЗ) государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ.

Общая сумма переданного на праве хозяйственного ведения составляет 1972,7395 тыс. руб. В нарушение Федерального закона № 122-ФЗ объекты не зарегистрированы.

Лимит выдачи под отчет денежных средств установлен не более 15,0 тыс. руб., срок выдачи денег под отчет и сдача авансовых отчетов не превышать 10 рабочих дней, утверждено приказом Директора от 17.01.2022 № 7. Нарушение выдачи денежных средств под отчет превышение установленного лимита в 15,0 тыс. руб.:

- РКО № 326 от 21.12.2022 Костину К.В. в подотчет 58,0 тыс. руб.

По сч. 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» отражается списание антифриза и масла моторного, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», данная операция отражается по сч. 10.06 «Прочие материалы».

В 2022 году Предприятием согласно данным раздаточным ведомостям на заправку произведены расходы на ГСМ на общую сумму 5272,19832 тыс. руб., израсходовано 36290,89 л., которые в нарушение норм бухгалтерского учета не подтверждены первичными документами, являющимися основанием для принятия и списание данного вида **расходов (Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни).**

Нормы списания ГСМ завышены и не соответствуют Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (в дополнение от 14.05.2014 №НА-50-Р) об установке норм расхода топлива при эксплуатации автомобильной техники.

Постановлением Администрации МО «Красунский район» утвержден Порядок предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение убытков от оказания населению услуг по помывке в бане на

территории муниципального образования Карсунское городское поселение Карсунского района Ульяновской области от 15.03.2018 № 93.

Согласно Приложения 1 предоставления субсидий, МУП «Хозяйственная контора» представил заявление о предоставлении субсидий на возмещение убытков от оказания услуг на имя Главы администрации за 2021 год и документы, указанные п. 4.4. Порядка. **В нарушение п. 4.4. Порядка предоставления субсидий в Администрацию представлен не полный пакет документов.**

В нарушение п.3 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ (Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок) в МКУ «Управления делами культуры МО «Карсунский район» не разработано Положение (должностная инструкция) о порядке работы контрактного управляющего. **(Классификатор нарушений п. 4.10 - Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих).**

В ходе выборочной проверки договоров выявлены нарушения:

- ч. 2 ст. 34 Федерального Закона №44-ФЗ не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения в 2 договорах;

- ст. 23 Федерального Закона №44-ФЗ в 18 договорах не указан идентификационный код закупки;

- ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ в учреждении отсутствует комиссия для проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и не разработано Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальными контрактами предусмотрены условия об ответственности продавца за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, о выплате неустойки и возмещении убытков при нарушении исполнителями условий контракта. **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. 4.44 Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору).**

Проверкой установлен факт несвоевременной оплаты (Код Классификатора (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 4.44 Нарушение условий реализации контрактов (договоров) в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц) за товар 10 дней на сумму 2418,28401 тыс. руб.

1. Администрацией не определен ответственный за эксплуатацию спортивного оборудования, график работы площадки Администрацией не установлен.

2. Администрации не были переданы следующие документы на оборудование указанные в пункте 4.3.5 муниципального контракта с ООО «БЭМБИ» от 19.04.2022 № 15/2022:

- сертификат соответствия на используемые материалы резинового покрытия;

- санитарно-эпидемиологическое заключение на используемые материалы резинового покрытия.

3. Спортивно-технологическое оборудование для создания малых спортивных площадок учреждением в бухгалтерском учете отражено на счете 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 2 418,28401 тыс. руб., следует на счете 10124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». (Код Классификатора (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

4. В Учетной политике учреждения не утверждена структура инвентарного номера. (Код Классификатора (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

5. На спортивные объекты не нанесены инвентарные номера. (Код Классификатора (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК) – 2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.)

По итогам контрольных мероприятий за 9 месяцев 2023 года было принято 4 Решения Совета депутатов МО «Карсунский район» Ульяновской области, материалы доведены до сведения Главы администрации муниципального образования «Карсунский район», Прокуратуры Карсунского района, Счетной Палаты Ульяновской области, МО МВД «Карсунский». Руководителям направлено 6 представлений. Представления рассматриваются в течение одного месяца со дня получения. О принятых мерах сообщается письменно в Контрольно-счетную палату МО «Карсунский район» Ульяновской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Карсунский район» Ульяновской области

О.О. Муреева