

Информация по итогам работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области за 1 полугодие 2023 года

За 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Карсунский район» Ульяновской области проведено 3 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 результатам контрольных мероприятий выявлено в количестве 34 нарушений на сумму 2153,3 тыс. руб. Данные нарушения отнесены к классификации нарушений:

Выявленные в ходе контрольного мероприятия суммовые нарушения – 3 на сумму 2153,3 тыс. руб. и 31 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).**

По итогам контрольных мероприятий за 1 полугодие 2023 года было принято 3 Решение 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 4 представления. 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