

Информация о проведенных контрольных и аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о принятых мерах за 1 квартал 2025 года

В первом квартале 2025 года Комиссией проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

- **1 экспертно-аналитическое мероприятие** по аудиту в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам и договорам Администрацией МР «Печора» (бюджет МО МР «Печора») за 2023 год и 9 месяцев 2024 года. (Заключение № 1 от 10 февраля 2025 года);

- подготовлен и направлен Отчет по **контрольному мероприятию** по благоустройству территории ГП «Печора» (включая улично- дорожную сеть) по объединенным 4 и 5 пунктам раздела 3 «Контрольные мероприятия» Плана работы на 2024 год. Объект: Администрация муниципального района «Печора» (бюджет ГП «Печора»). (Акт № 3 от 11 декабря 2024 года).

- **1 контрольное мероприятие - проверка** эффективности расходования бюджетных средств в части исполнения муниципального задания, использования Субсидии на иные цели, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа г.Печора» за период с 01 января 2023 года по 30 декабря 2024 года. (Акт № 1 от 17 марта 2025 года).

- **подготовлены проекты заключений на проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:**

- ✓ Управление финансов МР «Печора»;
- ✓ Совет МР «Печора»;
- ✓ Управление образования МР «Печора»;
- ✓ Управление культуры и туризма МР «Печора»;
- ✓ КУМС МР «Печора»
- ✓ Администрация МР «Печора» (бюджет МР «Печора»);
- ✓ Администрация МР «Печора» (бюджет ГП «Печора»).

1. Заключение № 1 от 10 февраля 2025 года экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок в Администрации муниципального района «Печора» (бюджет муниципального района «Печора») за 2023 год и 9 месяцев 2024 года. Объем проверенных закупок Объекта аудита:

за 2023 год – 18 488 495,63 руб.;

за 9 месяцев 2024 года – 73 876 199,48 руб.

По аудиту и контролю в сфере закупок в рамках исполнения требований статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ установлены следующие нарушения и замечания:

2023 год

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, сведения о заключенных муниципальных контрактах, внесения изменений и исполнения контрактов, в Реестре контрактов ЕИС размещены по истечению 5 рабочих дней:

- МК № 85/СМП-2023 от 10.04.2023 (на 2 рабочих дня);
- МК № 86/А-2023 от 11.04.2023 (на 1 рабочий день);
- МК № 90/А от 24.04.2023 (на 1 рабочий день);

В нарушение части 13.1 статьи 34, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и соответствующих пунктов муниципального контракта, окончательная оплата по документам о приемке выполненных работ, оказанных услуг произведена несвоевременно по МК № 86/А-2023 от 11.04.2023 (на 2 рабочих дня).

В нарушение пункта 11.11 Контракта размещен единственный Акт приема-сдачи оказанных услуг (Приложение № 5 к Контракту) от 24 апреля 2023 года на сумму 222 194,70 руб. На оставшуюся сумму в размере 1 149 618,95 руб. Акты приема-сдачи оказанных услуг, являющиеся неотъемлемой частью Контракта, **на сайте ЕИС не размещены.**

9 месяцев 2024 года

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, сведения о заключенных муниципальных контрактах, внесения изменений и исполнения контрактов, в Реестре контрактов ЕИС размещены **по истечению 5 рабочих дней:**

-МК № 100/А-2024 от 08.04.2024 **(на 6 рабочих дней).**

В нарушение соответствующих пунктов муниципальных контрактов, Заказчиком приемка произведена **несвоевременно:**

-МК № 127/ЗК-2024 от 14.05.2024 **(на 2 рабочих дня);**

-МК № 172/ЧС-2024 от 10.07.2024 **(на 20 рабочих дней).**

В нарушение части 13.1 статьи 34, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и соответствующих пунктов муниципальных контрактов, **окончательная оплата** по документам о приемке выполненных работ, оказанных услуг произведена **несвоевременно:**

-МК № 100/А-2024 от 08.04.2024 **(на 22, 16, 32, 31, 14, 16, 30, 24, 25 рабочих дней);**

-МК № 127/ЗК-2024 от 14.05.2024 **(на 28, 20, 15, 20, 5 рабочих дней);**

-МК № 44/Д-2024 от 28.02.2024 **(на 21 рабочий день);**

-МК № 87/Д-2024 от 15.03.2024 **(на 16 рабочих дней).**

За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд устанавливается административная ответственность согласно **части 1 статьи 7.32.5.КоАП РФ**, что влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Муниципальные контракты № 44/Д-2024 от 22.01.2024 (546 685, 00 руб.) и № 87/Д-2024 от 15.03.2024 (546 685,00 руб.) **заключены позднее срока оказанных услуг, на одноименные виды** услуг (содержание автомобильных дорог и мостовых сооружений общего пользования местного значения на территории МР «Печора») **в рамках одного месяца** (январь 2024 года) на аналогичные суммы, для **формального соблюдения ограничения 600 000,00 руб.**, предусмотренного специальными нормами Закона о контрактной системе, с целью ухода от соблюдения конкурентных процедур, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

По результатам ЭАМ составлен Отчет № 1 от 12 марта 2025 года с направлением в Совет муниципального района «Печора».

Указанные нарушения в ЭАМ отражены в ответе от 19 февраля 2025 года в адрес Печорской межрайонной прокуратуры на Требование от 06 февраля 2025 года.

2. Акт № 3 от 11 декабря 2024 года. Контрольное мероприятие - «Проверка эффективности расходования бюджетных средств при заключении и выполнении муниципальных контрактов и иных договоров по благоустройству территории МО ГП «Печора» (включая улично-дорожную сеть) и по благоустройству Парка Геологов в рамках осуществления контроля по реализации национальных проектов.

Объект: Администрация муниципального района «Печора» (**бюджет ГП «Печора»**).

Объем проверенных бюджетных средств МО ГП «Печора»:

за 2023 год – 87 649 895,41 руб.;

Подготовлен и направлен Отчет № 3 от 10 февраля 2025 года по **контрольному мероприятию** по благоустройству территории ГП «Печора» (включая улично- дорожную сеть) по объединенным 4 и 5 пунктам раздела 3 «Контрольные мероприятия» Плана работы на 2024 год.

В рамках реализации непрограммных направлений деятельности проверены исполнение бюджетных ассигнований на обеспечение содержания и ремонта улично-дорожной сети в границах поселения «Печора».

В акте отражено **исполнение по контрактам**, заключенным с ООО «Консул», ИП Королев А.В.. Установлены незначительные замечания **по заполнению исполнительной документации**, которые приняты к сведению Администрацией МР «Печора».

По отдельным контрактам в соответствии с **пунктом 5.11. Стандарта** внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом председателя КСК МР «Печора» от 01 марта 2024 года № 14 **проведены визуальные осмотры с составлением актов осмотра**.

При обосновании НМЦК по Энергосервисному контракту № 210/К-2023 от 02 октября 2023 года на оказание услуг, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации объектов наружного освещения на территории ГП «Печора» Республики Коми, заключенному **на сумму 87 697 011,45 руб.** сроком на 7 лет установлено:

-согласно представленному ответу Администрации МР «Печора» от 30 января 2025 года (исх. № 01-19-17705), **ввиду невозможности достоверного объема потребления энергетического ресурса** до реализации перечня мероприятий за 2022 год по показаниям приборов учета потребления электрического ресурса, из-за того, что на объекте энергосервиса **не обеспечен изолированный учет потребления энергетического ресурса**, был применен расчетно-измерительный способ в соответствии с Методикой, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 04.02.2016 №67, т.е. **более затратный метод**.

Таким образом, при обосновании НМЦК у Администрации МР «Печора» имелась возможность заключить контракт на более выгодных условиях, обеспечив принцип эффективного использования бюджетных средств и результативности в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации с наименьшими затратами.

3. Акт № 1 от 17 марта 2025 года. МАУ ДО «Спортивная школа г.Печора» - проведение контрольного мероприятия – проверки эффективности расходования бюджетных средств в части исполнения муниципального задания, использования Субсидии на иные цели, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа г.Печора» за период с 01 января 2023 года по 30 декабря 2024 года.

Установлены многочисленные нарушения (выборочно):

- **не включены** в лицензию дополнительного образования следующие адреса мест осуществления деятельности, подлежащие лицензированию, подтверждающие осуществление основных видов деятельности -реализацию дополнительных общеобразовательных программ спортивной подготовки с количеством занимающихся более 120 детей:

- Лыжная база пос. Озёрный ул. Центральная, дом 32

- Спортивный зал для проведения учебно-тренировочного процесса

при МОУ «СОШ» пгт.Кожва по адресу: РК, г.Печора, пгт. Кожва, ул. Лесная, д.33

- отсутствие Лицензии на осуществление медицинской деятельности на следующие Объекты МАУ ДО «СШ г.Печора:

Лыжная база (ул. Ленина, дом 60),

Спортивный зал (Печорский проспект, дом 110),

методический кабинет, учебный кабинет № 37 (ул.Гагарина, дом 47);

на незаявленную Лыжную базу в пос. Озёрный (ул. Центральная, д. 32).

- расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в данной сфере деятельности к проверке Учредителем (отделом экономики и инвестиций администрации МР «Печора») не разрабатывались. Также, расчеты в соответствии с пунктом 2.1.1. Соглашений в соответствии с порядком определения нормативных затрат на выполнение

работ, Учредителем (отделом экономики и инвестиций администрации МР «Печора») не разрабатывались, соответственно не представлены.

В случае выездов тренеров, тренеров-преподавателей на соревнования, в ежегодные отпуска, приказы о передаче детей другим тренерам, тренерам-преподавателям **в большинстве случаев не издавались.**

Муниципальное задание заместителем директора по учебной работе заполнялось ежеквартально по плановому показателю, но без учета фактической посещаемости. В 2024 году отражено всего 2 отчисленных обучающихся: один в связи со смертью, второй в связи с переходом в ЦСПСК.

Электронные журналы так же заполнялись формально, без учета посещений. Так например, при выходе инструкторами –методистами на Объекты sportсооружений, акты посещаемости детей не составлялись и отсутствие детей на занятиях в журналах посещаемости или других документах не фиксировалось. При этом, контроль со стороны Учредителя – сектором по физкультуре и спорту не осуществлялся. Акты в Учреждении отсутствуют.

В проверяемом периоде 2023-2024гг. сведения о проведении **мониторинга** на соответствие фактических значений значениям, утвержденным в муниципальном задании и о проведении проверок Учредителем (сектором по физкультуре и спорту администрации МР «Печора»), на проверяемом Объекте отсутствуют.

- в нарушение пункта 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749, согласно которому фактический срок пребывания работника в командировке определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращению из командировки, к оплате документы, подтверждающие нахождение в командировке, **не представлены. Сумма неправомερных выплат за счет средств Субсидии** на выполнение муниципального задания, в связи с отсутствием подтверждающих документов, подлежащая возмещению в бюджет муниципального района «Печора» **составила 35 200,17 руб.**

- начисление и выплата стимулирующих выплат заместителю директора по воспитательной работе производилась согласно приказам и.о. директора **без учета критериев**, установленных Положениями по оплате труда. Так например, за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь месяцы произведена в размере 180%, то при начислении заработной платы за январь, февраль, март, апрель 2023 года производилась в повышенном размере 200%;

- на основании письма Министерства экономического развития и промышленности Республики Коми от 14 октября 2021 года № 04-26/7884 доведен целевой показатель численности отдельных категорий работников на 2022-2024 годы в разрезе муниципальных образований, т.ч.: для МО МР «Печора» целевые показатели педагогических работников дополнительного образования детей списочного состава муниципальных учреждений дополнительного образования – 59,6 чел., **в том числе тренеры – преподаватели 13 чел.**

Администрацией МР «Печора» 10 апреля 2023 года (исх. № 01-40-1130) направлено письмо в Министерство экономического развития и промышленности Республики Коми с просьбой рассмотреть возможность увеличения целевого показателя численности педагогических работников списочного состава муниципальных учреждений дополнительного образования детей до 62,6 человек.

Согласно ответу Министерства экономического развития и промышленности Республики Коми от 26.04.2023, увеличение целевого показателя влечет к увеличению в 2023 году размера субсидии на 1 052,0 т.р., что потребует выделения дополнительных ассигнований из республиканского бюджета Республики Коми. Более того, в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда поставлена задача в части совершенствования основных элементов системы оплаты труда путем реализации ряда мероприятий, в том числе за счет повышения эффективности

бюджетных расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал, **с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более 40%**. По данным мониторинга численности и оплаты труда работников бюджетной сферы доля фонда оплаты труда АУП, вспомогательного и обслуживающего персонала в учреждениях дополнительного образования в МО МР «Печора» стабильно превышает установленное Программой значение 40%, **что влечет неэффективные расходы бюджета.**

- в нарушение пункта 6.1. Раздела 6 «Порядок и условия оплаты труда тренеров, тренеров- преподавателей, реализующих дополнительную образовательную программу спортивной подготовки..» Приложения к Постановлению № 742 от 29.06.2018 (в редакции постановления № 1190 от 28 июня 2023 года) «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта муниципального района «Печора» **Учреждением не определены условия оплаты труда тренеров-преподавателей в зависимости от объема недельной учебно-тренировочной нагрузки, которые должны быть согласованы с Администрацией МР «Печора».**

Более того, в МАУ ДО «Спортивная школа г.Печора» продолжает действовать Положение об оплате труда, утвержденное приказом от 27.04.2023 № 01-11/156 с новым наименованием Учреждения, внесенными новыми должностными окладами (в ред. приказа от 05.11.2024 № 01-11/243), **но без внесения изменений постановлением Администрации МР «Печора» в редакции от 28 июня 2023 года № 1190 (к постановлению № 742).**

- в ходе проведения контрольного мероприятия для **проведения анализа недоплаты по суммам среднего заработка, выборочно, по 5 тренерам – преподавателям Учреждения,** подготовлены сведения о расхождениях по суммам начислений за периоды направления в командировки на соревнования тренеров – преподавателей МАУ ДО «Спортивная школа г. Печора» за период 2023-2024 гг.

По результатам проведенного анализа начислений по оплате труда за дни направления в командировки на соревнования, **по 4 тренерам – преподавателям (выборочно) за проверяемый период 2023-2024 гг. недоплата составила в размере 335 685,43 руб.**

- согласно заключенному договору № 46 от 10.04.2023 на сумму **350 000,00 руб.** на выполнение работ по приобретению и **установки светильников** для освещения уличной **тренировочной лыжной базы** по адресу: г.Печора, ул. Ленина, дом 60 произведена оплата за счет средств Субсидии на иные цели (КВФО 5).

В связи не обследованием лыжной трассы и не проведением необходимых подготовительных работ перед установкой светильников, **принцип эффективного использования бюджетных средств и результативности** в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации должностными лицами МАУ ДО «Спортивная школа г.Печора» в размере 350 000,00 руб. **не обеспечен.**

Общий размер выделенных Администрацией МР «Печора» Субсидий на иные цели составил в сумме 2 619 352,13 руб. согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 28.12.2024. При утвержденных плановых назначениях в сумме 2 619 352,13 руб., **кассовые расходы составили в размере 1 356 872,28 руб., что составляет низкий процент исполнения 51,8 %.**

По результатам проведенного контрольного мероприятия Отчет № 1 от 16 апреля 2025 года направлен для сведения в Совет муниципального района «Печора».

Контрольным органом внесено Представление № 2 от 16 апреля 2025 года об устранении замечаний и нарушений, отраженных в Акте КМ, со сроком исполнения (промежуточного ответа) до 01 июля 2025 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»

В.В.Поведишникова