

Информация о проведенных контрольных -аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о принятых мерах за 1 полугодие 2021 года.

В первом полугодии 2021 года Комиссией проведено **17 мероприятий**, в том числе:

- 15 экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки годовых отчетов с составлением **15 заключений**:

- ✓ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета – **8 ЭАМ**;
- ✓ проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – **7 ЭАМ**.

Информация по проведению внешних проверок **представлена на сайте отдельно**.

- 1 контрольное мероприятие:

- ✓ МАУ «СОК «Сияние Севера»;

- 1 экспертно-аналитическое мероприятие в сфере закупок:

- ✓ Управление образования МР «Печора» и подведомственные учреждения

Акт № 1 от 30.03.2021 проведения контрольного мероприятия - проверки целевого использования средств бюджета МО МР «Печора», выделенных в виде Субсидии на выполнение муниципального задания на 2019-2020 гг. и субсидии на иные цели на период 2019-2020гг. в МАУ «СОК «Сияние Севера».

Контрольное мероприятие включено в План работы на 2021 год на основании предложения главы муниципального района –руководителя администрации Серова В.А. по обращению директора МАУ «СОК «Сияние севера» Яковлева В.А. в отношении проверки только бюджетных средств. Средства **от иной приносящей деятельности не проверялись**.

По устранению нарушений по акту предыдущего контрольного мероприятия проверки:

По акту предыдущего контрольного мероприятия контрольного органа от 13.09.2019 Учреждением **устранены** следующие замечания и нарушения:

1. Устав МАУ «СОК «Сияние севера» в новой редакции первоначально утвержден от 31.10.2019 (распоряжение администрации № 1426-р), доработан и утвержден 30.01.2020 (распоряжение № 70-р от 30.01.2020).

Исключены пункты, несоответствующие установленным видам деятельности, касающиеся дополнительных программ, образовательных программ, тренировочных процессов, этапов спортивной подготовки, и т.д.). Включена деятельность площадок и стадионов для занятий зимними видами спорта, включая арены для хоккея с шайбой.

2. Учредителем **учтены замечания**, отраженные в акте проверки и муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено и выдано для категории «Детская секция по хоккею с тренером. Четыре тренировки на льду, две тренировки ОФП (общая физическая подготовка) в неделю» **на бесплатной основе**.

Дополнительные тренировки, необходимые для повышения мастерства игры **установлены платные**.

3. Учреждением на основании приказа № 04-1/01-22 от 17.01.2020 утверждено Положение о порядке и условиях предоставления платных услуг МАУ «СОК «Сияние севера» **в новой редакции**.

4. В связи с **отсутствием технической возможности регистрации участников сдачи ГТО** до настоящего времени, инструктором –методистом физкультурно-спортивных сооружений Учреждения **разработана форма квартальных отчетов** по работе центра тестирования ВФСК «ГТО». К проверке предъявлены ежемесячные и

квартальные отчеты за 2020 год и протоколы выполнения государственных требований к физической подготовленности граждан по видам испытаний за 2020 год. Журналы учета участников сдачи ГТО за 2019 год и за 2020 год к проверке не представлены, в связи с непредусмотренным внутренним документооборотом в Учреждении.

5. По результатам проведенного Учредителем (Администрацией МР «Печора») мониторинга Отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год, завышенные показатели **не исключены**. Проверка муниципального задания Учредителем **не проведена**.

6. Разработано и утверждено **Положение об оплате труда работников МАУ «СОК «Сияние севера»** от 09.01.2020 (приказ директора Низовцевой Н.С. об утверждении № 01-0101-08 от 09.01.2020). **Исключены пункты, касающиеся** Спортивной школы, Спортивной школы олимпийского резерва.

Не исключен пункт 5.2. следующего содержания «Показатели и порядок отнесения Учреждения к группам по оплате труда руководителей утверждаются Администрацией». Данный пункт **исключен** из постановления Администрации МР «Печора» № 742 в редакции постановления от **31.10.2019 № 1380/1**. Кроме того, постановлением администрации исключены пункты 5.1., 5.3., которые аналогично **не исключены** из Положений об оплате труда МАУ «СОК «Сияние севера» от **09.01.2020, от 30.12.2020**.

7. Вновь разработанным и утвержденным Положением об оплате труда от 09.01.2020 **пересмотрена установленная** Положением об оплате труда от 08.11.2018 **шкала** оценки по каждой должности, превышающая размер надбавки за интенсивность и высокие результаты работы.

8. Удержание излишне начисленных и выплаченных надбавок, превышающих размеры, не произведено (внебюджет).

9. Выплаты годовых премий в 2019 году, в 2020 году **не производились**.

Замечания устранены и в ежемесячных приказах на выплату стимулирующих выплат **указывается процент** установленной надбавки за интенсивность и высокие результаты работы и премии к должностному окладу. Дополнительно к приказам прикладываются **расчеты установленных по каждому работнику** надбавок за интенсивность и высокие результаты работы и премий, **с указанием процентов, начисленных сумм, районных коэффициентов и Северной надбавки**.

10. Рекомендация контрольного органа **об исключении** из штатного расписания дополнительно введенной за счет внебюджетных средств 0,5 ставки должности инспектора по кадрам **в отсутствии расчета обоснования и без учета нормативов**, установленных действующим Приказом Госкомспорта РФ № 325 от 30.11.1995, **выполнена только в 2021 году вновь назначенным директором**.

11. **Лицензирование** по осуществлению доврачебной и первичной медико-санитарной помощи, относящейся к **медицинской деятельности** в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291, **не осуществлено**. Согласно штатному расписанию **на 2021 год** штатные единицы медицинских работников включены за счет финансирования иной приносящей доход деятельности (средств внебюджета).

12. Руководствуясь приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2019 № **191н** «Профессиональный стандарт тренер», Федеральным законом от 04.11.2007 № **329-ФЗ** «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 08.09.2014 № **630н** «Профессиональный стандарт инструктор-методист», на основании приказа вновь назначенного директора МАУ «СОК «Сияние севера» от 09 ноября 2020 года № 81-1/01-08 «О переводе тренеров на должность инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций» **тренеры с 11 января 2021 года переведены на должность «инструктор-методист»** физкультурно-спортивных организаций.

13. В проверяемом периоде **утверждены Номенклатуры** дел на 2020 год (приказ директора № 140-1/01-08 от 30.12.2019), Номенклатура дел на 2021 год (приказ директора № 98/01-08 от 26.12.2020).

14. Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения **согласован** по состоянию на 31.12.2020 года, с **исключением из Перечня автомобиля**, балансовой стоимостью 509 600,00 руб., переданного в 2019 году.

В связи с проведением настоящей проверки только в отношении **бюджетных средств**, израсходованных на Субсидии на выполнение муниципального задания и Субсидии на иные цели, **выполнение рекомендаций и предложений по внебюджетной деятельности не проверено**. Согласно первичным бухгалтерским документам **нарушения, установленные ранее по заключенным директором в период 2018-2019 гг. с работниками договоров ГПХ, не устранены**. Суммы **неправомерных расходов, в связи с не подтверждением документально выполненных работ, не взысканы**.

По результатам проведения контрольного мероприятия **установлены следующие замечания и нарушения:**

1. Несоблюдение в 2019 году порядка **оплаты коммунальных услуг (в нарушение Плана ФХД) при достаточном поступлении средств от внебюджетной деятельности в сумме 6 919 755,52 руб., несоблюдения порядка финансирования, повлекло к дополнительному финансированию за счет средств МО МР «Печора» -Субсидии на иные цели в размере 907 000,00 руб.**

2. Несоблюдение условий Дополнительного соглашения от 04.06.2020 **в части восстановления** средств Субсидии в размере заимствования 1 220 491,96 руб. в текущем 2020 году либо **согласование сроков** восстановления с Учредителем.

3 Нарушение Учредителем постановлений № 1411 от 30.11.2015, № 315/1 от 07.04.2020 **в части не проведения** мониторинга, камеральных и выездных проверок муниципального задания.

4. Выплата премий при увольнении отдельных работников **в нарушение пункта 3.10.** Положения об оплате труда от 09.01.2020.

5. Выплата стимулирующих выплат в **повышенных размерах – в отношении себя исполняющими обязанности** директора (май, июнь, июль).

6. В связи с Решением Печорского суда Республики Коми от 29.07.2020, согласно которому **в действиях работодателя выявлены нарушения норм трудового законодательства в отношении незаконного увольнения** тренера, действием (бездействием) директора **нанесен ущерб бюджету МО МР «Печора» в сумме 75 639,85 руб.**

7. **Излишне** выплаченная компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении за счет средств Субсидии -бюджета МО МР «Печора» составила **в размере 22 628,20 руб.** (пункт 2.2.1.5.).

8. Нарушение пункта 3 распоряжения Администрации МР «Печора» от 14.07.2020 № 542-р, **пункта 8.7. Трудового договора** директором при увольнении и **при передаче имущества Учреждения, документов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.** (пункт 2.2.1.6. акта).

9. Отсутствие акта приема-передачи при увольнении инспектора по кадрам и назначении принятого инспектора по кадрам.

Исполняющим обязанности не обеспечены прием–передача кадровой документации (Правил внутреннего трудового распорядка, Положения об оплате труда, штатного расписания, графика отпусков и др.), **личных дел, трудовых договоров, Положения о защите персональных данных работников и других документов, содержащих персональные данные работников, трудовых книжек, книг учета движения трудовых книжек, приказов по личному составу** (о приеме, переводе, увольнении, предоставлении отпуска, направлении в командировку), личных карточек формы Т-2 и др.

10. Прием на должность главного инженера **в нарушение квалификационных требований**, установленных Квалификационным справочником, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

11. Нарушения при оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно трем работникам на общую сумму 15 550,80 руб.

12. **Не принятие к учету и не отражение просроченной кредиторской задолженности** в годовой отчетности за 2019 год в сумме 318 107,93 руб. по МУП «Горводоканал».

13. **Не отражение просроченной кредиторской задолженности** по МУП «Горводоканал» в сумме 318 107,893 руб. в Отчетах по выполнению муниципального задания, направленных Учредителю (Администрации МР «Печора»), соответственно **не учтении Учредителем данной просроченной задолженности при подведении ежеквартальных итогов установления стимулирующих выплат директору на протяжении отчетного 2019 года, 1 и 2 кварталов 2020 года.**

14. Действием (бездействием) директора МАУ «СОК «Сияние севера» **нанесен ущерб бюджету МР «Печора» в результате несвоевременной оплаты кредиторской задолженности по Акту № 357 от 07.02.2019 на сумму 318 107,93 руб. и в дальнейшем Учреждению - по предъявленным пени в сумме 70 821,84 руб.**

15. Сокращение со 02 декабря 2019 года двух штатных единиц администраторов, **в должностные обязанности которых входило ведение Журнала учета посещений Объекта (учет часов, человеко/часов, учет количество потребителей по категориям).**

С даты увольнения администраторов должностные, обязанности по ведению Журнала приказом директора **не закреплены.** Не передача Журнала учета посещений в составе документов финансово-хозяйственной деятельности при увольнении директора.

В результате **отсутствует возможность проверить и подтвердить выполнение муниципального задания за 3 и 4 кварталы 2019 года, а также за 1 квартал 2020 года и подтвердить целевое использование средств бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», выделенных в виде Субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год и на 2020 год.**

16. **В связи с завышением показателей за 1-ое полугодие 2019 года (Акт от 13.09.2019) на общее количество 6761чел/часов, Учреждением неправомерно получены средства Субсидии на выполнение муниципального задания в размере 2 401 254,20 руб., исходя из заключенного Соглашения от 14.01.2019 и выделенной Субсидии в сумме 16 000 000,00 руб. (пункт 4 акта).**

Из пояснений МАУ «СОК «Сияние севера», представленных 16 апреля 2021 года следует, что Акт № 1 от 30.03.2021 Контрольно-счетной комиссии МР «Печора» рассмотрен, **выявленные нарушения приняты к сведению для устранения в работе и внесены изменения:**

- ✓ в Положение об оплате труда работников Учреждения;
- ✓ в должностную инструкцию главного инженера;
- ✓ назначена аттестация главного инженера;
- ✓ определены сроки восстановления заимствованных средств;
- ✓ направлены копии уведомлений работникам Учреждения о возврате излишне выплаченных бюджетных средств.

Материалы контрольного мероприятия направлены в адрес главы муниципального района –руководителя администрации (Информационное письмо), в адрес главы городского поселения «Печора» (Информационное письмо), в адрес Совета муниципального района «Печора» (Отчет). Представление контрольным органом не внесено.

Заключение № 1 от 09.04.2021 экспертно-аналитического мероприятия по аудиту и контролю в сфере закупок по заключенным муниципальным контрактам и договорам Управлением образования МР «Печора» и подведомственными учреждениями в 2020 году, в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ходе проведения аудита в сфере закупок установлено, что Управлением образования МР «Печора» в 2020 году **преимущественно соблюдена законность, целесообразность, своевременность** утвержденных и размещенных в Планах-графиках планируемых закупок, размещенной в ЕИС документации о проведенных закупках конкурентными способами, результативность расходов по заключенным и исполненным контрактам.

По результатам проведения конкурентных закупок Управлением образования МР «Печора» и подведомственными учреждениями из проверенных **6 электронных аукционов, получена экономия бюджетных средств** от запланированной НМЦК (начальной (максимальной) цены контракта), по **трем** контрактам № 8/А-2020 от 12.02.2020, № 22/А-2020 от 23.04.2020, № 23/А-2020 от 27.04.2020 на общую сумму **1 235 384,29 руб.**

При этом в проверяемый период 2020 года из заключенных на общую сумму **168 268 430,44 руб.** (конкурентными способами и с единственным поставщиком) **закупки у единственного поставщика составили значительный процент - 65,1% (109 591 141,2 руб.),** в том числе:

- по пункту 1 ч. 1 ст. 93 - 470 200,00 руб.;
- по пункту 29 ч. 1 ст. 93 - 19 941 300,00 руб.;
- по пункту 4, 5 ч. 1 ст. 93 - 89 179 641,17 руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок установлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение части 5 статьи 99 закона № 44-ФЗ и пункта 13 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 № 1367, заключено 4 контракта на сумму 6 507 265,97 руб. на основании позиций Плана-графика закупок на 2020 год, не прошедших контроль Управления федерального казначейства по РК по части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

2. В нарушение части 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, статьи 15 Закона № 135-ФЗ контрактным управляющим МОУ «СОШ» пгт. Кожва не исполнен принцип обеспечения конкуренции, что привело к необоснованному сокращению численности участников закупок, в связи с осуществлением закупок преимущественно не конкурентным способом, а заключением договоров с единственным поставщиком:

- в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ процентное отношение общей суммы фактически заключенных МОУ «СОШ» пгт. Кожва договоров на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ от СГОЗ составляет 12,56%, что

превышает на **2,56%** установленный требованиями настоящей статьи лимит, по которому заказчик вправе осуществить закупки на основании данного пункта;

- **в нарушение пункта 5** части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ **сумма превышения годового объема** закупок МОУ «СОШ» пгт. Кожва **свыше пяти миллионов руб.** составила – **4 358 899,77 руб.**, а также установлено превышение **свыше 50%** фактически заключенных на основании **пункта 5** части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, который заказчик вправе осуществить на основании данного пункта от СГОЗ на **12,17%**.

3. В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, в связи с заключением дополнительных соглашений от 06.05.2020 к контрактам на оказание услуг по организации питания учащихся 1-4 классов и учащихся из малообеспеченных семей на 2020 год с ИП Бартош Н.И., цена контракта **увеличена свыше 10% от первоначальной цены** контракта, в том числе:

- по контракту № 4/А-2020 от 03.03.2020 на сумму **3 845 266,18 руб.** увеличена на **503 217,00 руб.**, что составляет **13,09%** от цены заключенного контракта;

- по контракту № 5/А-2020 от 03.03.2020 на сумму **4 273 411,43 руб.** увеличена на – **722 007,75 руб.**, что составляет **16,9%** от цены заключенного контракта.

4. В нарушение части 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, **статьи 15** Закона № 135-ФЗ контрактным управляющим МОУ «СОШ № 4» **не исполнен принцип обеспечения конкуренции**, что привело к искусственному **дроблению закупок** на оказание услуг по физической (постовой) охране здания, и необоснованному сокращению численности участников указанной закупки, **с целью обхода конкурентных процедур** по основаниям, предусмотренным пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

5. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, договоры № П-23 и № 24М-АПС от **08.04.2020** заключены **без указания** конкретного пункта части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в основании для заключения договора, в связи с чем, **не представляется возможным идентифицировать договоры и проверить правильность их заключения.**

6. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, **статей 72, 219** Бюджетного кодекса РФ закупки на выполнение ремонтных работ здания детского сада п. Озерный по **пункту 5** части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, **не предусмотренные** в полном объеме Планом-графиком МДОУ «Детский сад» п. Озерный на 2020 год, осуществлены **свыше запланированных бюджетных ассигнований** Плана-графика и **оплачены сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.**

7. В нарушение части 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, **статьи 15** Закона № 135-ФЗ контрактным управляющим МДОУ «Детский сад» п. Озёрный **не исполнен принцип обеспечения конкуренции**, что привело к необоснованному сокращению численности участников закупки. МДОУ «Детский сад» п. Озёрный допущено искусственное **дробление закупок с целью обхода конкурентных процедур** по основанию, предусмотренному пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

8. В силу части 1 статьи 2 Закона № 44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд **основывается**, в том числе **на положениях Бюджетного кодекса** Российской Федерации.

В соответствии со **статьями 69 и 72** Бюджетного кодекса РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд производятся **за счет бюджетных ассигнований (расходы бюджетов)**, осуществление которых согласно **статье 34 БК РФ** должно отвечать **принципу эффективности** – необходимости достижения заданных результатов, с использованием наименьшего объема средств

(экономности) и (или) достижения наилучшего результата, с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Учитывая, выданное Заключение проведенной экспертизы АНО «Бюро Товарных Экспертиз при Торгово-промышленной палате Республики Коми **о непригодности нежилого здания детского сада к дальнейшей эксплуатации, а также нецелесообразности проведения работ по капитальному ремонту, а также выводы Технического отчета № 062-20-ОБ, выполненного ООО «НовТехИнжиниринг» о пригодности здания к эксплуатации только на 1 год 2020/2021, неэффективное использование бюджетных средств МО МР «Печора» в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации составило в сумме 1 423 845,00 руб.**

Управление образование МР «Печора» **не воспользовалось результатами проведенной экспертизы АНО «Бюро Товарных Экспертиз при Торгово-промышленной палате Республики Коми согласно заключенному договору № 23/20 от 18 марта 2020 года, с вынесенным заключением о непригодности нежилого здания детского сада к дальнейшей эксплуатации, а также нецелесообразности проведения работ по капитальному ремонту и восстановлению несущих конструкций здания, о сносе нежилого здания, оплата которой, произведена за счет бюджетных средств согласно платежному поручению на сумму 61 142,00 руб.**

Неэффективное использование бюджетных средств МО МР «Печора», в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составило 61 142,00 руб.

9. В нарушение пункта 8.3. контракта № 22/А-2020 от 23.04.2020, в связи с несвоевременным исполнением обязательств по вине подрядчика, работы по ремонту спортивного зала МОУ «ООШ п. Луговой» при сроке до 20 августа 2020, приняты - 10 ноября 2020 года, с опозданием на 82 календарных дня.

10. В нарушение части 13.1. статьи 34, статьи 94 Закона №44-ФЗ и соответствующих пунктов муниципальных контрактов, окончательная оплата актов о приемке выполненных работ по пяти контрактам произведена несвоеременно, с опозданием от 1 до 26 рабочих дней.

11. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, части 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084, информация о результатах исполнения 6 контрактов, в реестре контрактов ЕИС публиковалась после истечения установленного для этого срока.

Проверяемым Объектом на направленное Заключение № 1 от 09 апреля 2021, в связи с согласием и принятием к сведению указанных фактов и замечаний, пояснения не представлялись.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в адрес главы муниципального района –руководителя администрации (Информационное письмо), в адрес Совета муниципального района «Печора» (Отчет, в Печорскую межрайонную прокуратуру на основании заключенного Соглашения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»

В.В.Поведишникова