

Информация
о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях,
о выявленных при их проведении нарушениях, о принятых мерах
за 2 полугодие 2021 года

Во втором полугодии 2021 года Комиссией проведено **12** контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- **8 ЭАМ** экспертно-аналитических мероприятий по проведению экспертизы проектов решений Совета «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и экспертизы проектов решений Совета бюджетов городских и сельских поселений с составлением 8 заключений;

- проведена **1** экспертиза и подготовлено Заключение на проект решения Совета муниципального района «Печора» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Печора» от 22 декабря 2020 года № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- **3 КМ** (контрольных мероприятий), в том числе по следующим Объектам:

- ✓ Управление образования МР «Печора» (ПФДО);
- ✓ Администрация сельского поселения «Приуральское» (целевое использование субсидий и МБТ);
- ✓ МКП «Ритуал» (имущество в собственности МО, полнота и своевременность перечисления части прибыли)

Акт № 2 от 06.08.2021 проведения контрольного мероприятия - проверка целевого использования средств бюджета муниципального образования муниципального района «Печора», выделенных на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Управлении образования муниципального района «Печора».

Контрольное мероприятие включено в План работы на 2021 год на основании предложения главы муниципального района –руководителя администрации Серова В.А.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Управление образования МР «Печора»
2. МАДОУ «Детский сад № 13 общеразвивающего вида» г.Печора
3. МАУ ДО «Дом детского творчества» г. Печора
4. МАДОУ «Детский сад № 36 общеразвивающего вида» г. Печора
5. ИП Зиганшин Андрей Викторович

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено (выборочно):

1. Действием (бездействием) должностных лиц Управления образования МР «Печора» и МКУ «Централизованная бухгалтерия» допущено отвлечение бюджетных средств, предоставленных в виде Субсидии на иные цели **на другие цели**, не связанные с персонифицированным финансированием дополнительного образования детей на общую сумму 941 949,25 руб.

Согласно представленным пояснениям Управления образования МР «Печора» от 23.08.2021 (исх. № 3399) **денежные средства были направлены на софинансирование другой субсидии и на оплату труда** работников МДОУ «Детский сад п.Озёрный», не функционирующего на тот период и не осуществляющего образовательную деятельность.

2. В нарушение Порядка оплаты оказываемых образовательных услуг, утвержденного приказом Управления образования МР «Печора» от 24.07.2018 № 736(2), заключенного Соглашения № 4Пф от 01.01.2020, постановления администрации № 432 (в ред. от 04.09.2020 № 795), согласно которым оплата образовательных услуг за декабрь 2020 года осуществляется до 30 декабря 2020 года, Управлением образования МР «Печора», в отсутствии обоснований, в проверяемом периоде дважды **уменьшены бюджетные ассигнования по обеспечению ПФДО**, на сумму 274 718,26руб. (в ноябре 2020 года) на сумму 667 230,99 руб. (в декабре 2020 года).

Действие (бездействие) должностных лиц Управления образования МР «Печора» и подведомственных учреждений привели к неправомерному включению реестров на образовательные услуги поставщиков за декабрь 2020 года в счет бюджетных ассигнований 2021 года, и допущено просроченной кредиторской задолженности за декабрь 2020 года в сумме 1 163 097,34 руб.

3. В проверяемом периоде **раздельный учет** по начислению заработной платы за счет средств Субсидии на выполнение муниципального задания и средств на обеспечение ПФДО

централизованной бухгалтерией **не велся**. Табеля учета использования рабочего времени МАУ ДО «ДДТ» представлялись **общие** за счет основной деятельности (**муниципальное задание**) и ПФДО до ноября 2020 года.

В связи с **отсутствием Порядка расходования средств ПФДО**, отсутствием контроля со стороны Учредителя (Управления образования МР «Печора»), в течение проверяемого периода, средства, выделенные на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, **расходовались Учреждением** (МАУ ДО «ДДТ») по приносящей доход деятельности **по своему усмотрению** (на приобретение основных средств, проведение текущих ремонтов и др.расходов). На оплату труда педагогов дополнительного образования, **участвующих непосредственно** в реализации сертифицированных программ Проекта ПФДО **средства не направлялись**.

С учетом произведенных кассовых расходов по заработной за счет средств ПФДО только на сумму 853 048, 24 руб., кассовый расход оставшейся суммы начисленной заработной платы в размере 2 234 963,99 руб. **осуществлен за счет средств Субсидии на выполнение муниципального задания** (признак учета деятельности 4).

Таким образом, в связи с отсутствием Порядка расходования средств ПФДО, **нецелевое использование средств бюджета МО МР «Печора» за счет средств Субсидии на выполнение муниципального задания (4)**, составило в сумме 2 234 963,99 руб., (с учетом произведенных кассовых расходов по страховым взносам 434 665,61 руб. -в сумме 497 914,08 руб.) на общую сумму 2 732 878,07 руб.

Из пояснений Управления образования МР «Печора», представленных 23 августа 2021 года следует, что Акт № 2 от 06.08.2021 Контрольно-счетной комиссии МР «Печора» рассмотрен, выявленные нарушения и замечания приняты к сведению для дальнейшего устранения в работе.

Акт № 3 от 24.09.2021 проведения контрольного мероприятия - проверки целевого использования средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на реализацию мероприятий по решению вопросов местного значения поселений, выделенных в 2020 году из бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» бюджету муниципального образования сельского поселения «Приуральское» в Администрации сельского поселения «Приуральское».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено (выборочно):

1. В течение 2020 года Администрацией СП «Приуральское» из бюджета МО МР «Печора» получены межбюджетные трансферты на благоустройство поселения на общую сумму **796 600,00 руб.**, закупки по которым произведены **в нарушение статьи 72** Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 года **№ 1279** «Об установлении порядка формирования, утверждения **планов-графиков** закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок...», **без включения в План-график на 2020 год**.

2. В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ цена договора при заключении дополнительного Соглашения № 1 к Договору № 6 от 01.01.2020 с ООО «Нефтедорстрой», увеличена свыше 10% первоначальной цены 150 000,00 руб. и составила 170 466,62 руб. Оплата по Договору № 6 от 01.01.2020 осуществлялась с нарушением сроков, в нарушение пункта 3.6. Договора, в нарушение требований статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, учреждением **в нарушение условий** заключенного Договора № 6, **не оформлялись первичные учетные документы** по привлечению техники на содержание улично-дорожной сети за счет средств, источником финансового обеспечения которых является Субсидия из бюджета муниципального образования МР «Печора».

В связи с отсутствием заявок на привлечение техники, отсутствием путевых листов, отсутствует возможность достоверного подтверждения произведенных расходов по Договору № 6 ООО «Нефтедорстрой».

3. Заключенным Соглашением № 2 от 15 апреля 2020 года и дополнительными заключениями № 1 от 01 июля 2020 года, № 2 от 27 июля 2020 года, № 3 от 05 августа 2020 года, № 4 от 23 декабря 2020 года, иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» предоставлены на электромонтажные работы уличного освещения только в деревне Аранец.

В то же время, оставшаяся сумма, предоставленного межбюджетного трансферта Администрацией СП «Приуральское» в размере 38 411,00 руб. в соответствии с пунктом 3.3.3. заключенного Соглашения № 2 от 15 апреля 2020 года в бюджет МО МР «Печора» в 2020 году не возвращена, а израсходована на дальнейшее приобретение светильников и установку в 2021 году в других пунктах сельского поселения, что повлекло к нецелевому использованию средств МО МР «Печора» в размере 38 411,00 руб.

4. При проверке предоставленного в соответствии с Соглашением межбюджетного трансферта на «ремонт сцены в зоне отдыха к юбилею СП «Приуральское» установлено нецелевое использование бюджетных средств МО МР «Печора» на общую сумму 3 973,5 руб. в части неправомерного расходования межбюджетного трансферта:

- на ремонт колодца в дер.Аранец на сумму 2 922,03 руб.;
- на приобретение цемента 10 ноября 2020 года на сумму 780,00 руб.;
- на приобретение гвоздей 27 ноября 2020 года на сумму 271,47 руб.,

позднее даты ремонта сцены и реставрационных работ памятника участникам ВОВ, проведенных в сентябре месяце 2020 года.

В связи с **несоблюдением требований** законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок **на сумму 796 600,00 руб. без включения в План –график** на 2020 год, Акт № 3 от 24.09.2021 направлен в Печорскую межрайонную прокуратуру для прокурорского реагирования.

Акт № 4 от 20.12.2021 проведения контрольного мероприятия - проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования, полнота начисления и своевременность перечисления в бюджет МО МР «Печора» части прибыли, остающейся в распоряжении МКП «Ритуал», за 2020 год и 9 месяцев 2021 года в муниципальном казенном предприятии муниципального района «Печора» «Ритуал».

Контрольное мероприятие включено в План работы Комиссии на 2021 год на основании предложения главы муниципального района –руководителя администрации Серова В.А.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено (выборочно):

1. В соответствии с пунктами 3.10, 3.11. Устава доходы, полученные в процессе деятельности Предприятия, распределяются **в порядке, установленном собственником.**

Пунктом 3.12. действующего Устава Предприятия предусмотрено не формирование уставного фонда и создание **резервного фонда, размер которого составляет 100 294 руб.** Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, **если иное не установлено законодательством Российской Федерации.** Средства резервного фонда используются **исключительно для покрытия убытков.**

При этом, в соответствии с пунктом 11 «Порядка исчисления прибыли...», утвержденного решением Совета МР «Печора» от 20.12.2019 № 6041/466, часть чистой прибыли казенного предприятия, **оставшаяся после перечисления** в бюджет МО МР «Печора», **подлежит зачислению в резервный фонд** и иные созданные в соответствии с Уставом казенных предприятий **фонды** и расходуются на указанные цели.

Таким образом, налицо **противоречие пункта 3.12.** действующего Устава **пункту 11 Порядка** исчисления части прибыли для перечисления в бюджет муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденному решением Совета МР «Печора» от 20.12.2019 № 6-41/466. Пункт 11 Порядка не предусматривает ежегодные отчисления в размере 5% чистой прибыли.

2. Для выполнения уставных целей Предприятие имеет право в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Республики Коми и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района (пункт 4.1. Устава):

- планировать свою деятельность и определять перспективы развития исходя из экономических показателей, наличия спроса на выполняемые работы, оказываемые услуги, производимую продукцию;

- **устанавливать цены и тарифы** на все виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию **в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Коми и нормативными правовыми актами** муниципального образования муниципального района «Печора», городского поселения «Печора».

Согласно **пояснениям директора** Предприятия Цены на производимые работы, услуги и выпускаемую продукцию **согласовываются** с Учредителем –Администрацией МР «Печора». Цены на **приобретаемую** продукцию для **дальнейшей реализации** устанавливаются **приказом** по предприятию самостоятельно. Регулирование цен на продукцию ритуального назначения нормативными правовыми актами муниципального образования муниципального района «Печора», городского поселения «Печора», а также законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Коми, **не предусмотрено**.

Проверкой установлено, что Цены на **ритуальные услуги** МУП «Ритуал», утвержденные предыдущим директором с 01 января **2019 года согласованы** с главой Администрацией МР «Печора» Паншиной Н.Н. и применимы для **унитарного** предприятия МУП «Ритуал».

На измененное Предприятие с другой организационной формой – муниципальное казенное Предприятие Цены на ритуальные услуги в проверяемом периоде директором **не утверждались, следовательно на казенное предприятие Цены на ритуальные услуги в 2020-2021гг. не согласованы** главой муниципального района –руководителем администрации.

3. При осуществлении предприятием торгово-закупочной деятельности **на приобретенный товар**, в том числе: **венки и гробы**, предельная наценка Администрацией МР «Печора» **не регулировалась**. На основании приказов директора Предприятия **наценка устанавливалась:**

- в диапазоне от 100% до 156%, до 158%, до 162%, (на гробы);
- в диапазоне **от 363% до 517%, до 612%, до 843%, до 1031 %** (женские платья);
- в диапазоне от 120% до 202%, до 228%, до 310%, (венки ритуальные);
- в диапазоне от 111% до 143% до 233%, до 257%, (кресты деревянные);
- в диапазоне до 383%, до 468% (костюмы мужские).

При этом, в заключенных договорах **на приобретение гробов транспортные расходы** до станции Печора **включены** в стоимость товара.

Следует отметить, что отдельные нарушения и замечания Предприятием **устранены при ознакомлении с Актом проверки:**

- основные средства и системы охранно -пожарной сигнализации **поставлены на учет;**
- по состоянию на 23 декабря 2021 года **произведена полная переоценка товара**, находящегося на остатке. Установлена наценка в размере 100%.
- штатное расписание приведено в соответствие с 01.01.2022;
- готовятся изменения в Коллективный договор;
- планируется пересмотр расценок на ритуальные услуги по согласованию с Учредителем;
- разработана и утверждена Учетная политика.

Контрольным органом выдано Представление от 30.12.2021 со следующими предложениями:

1. Довести до Учредителя (Администрации МР «Печора») о несоответствии **пункта 3.12.** действующего Устава **пункту 11 Порядка** исчисления части прибыли для перечисления в бюджет муниципального образования муниципального района «Печора», утвержденному решением Совета МР «Печора» от 20.12.2019 № 6-41/466.

2. Утвердить на муниципальное казенное предприятие муниципального района «Печора» «Ритуал» Цены на ритуальные услуги, согласовав с главой муниципального района – руководителем администрации.

3. Совместно с собственником имущества и Учредителем рассмотреть вопрос регулирования надбавки на приобретенные и реализуемые в дальнейшем товары ритуального назначения, учитывая **социальную значимость Объекта сферы ритуальных услуг**.

4. В связи с отнесением на затраты Предприятия неправомерно выплаченных сумм по итогам за 2020 год, МКП «Ритуал» доначислить и перечислить **в течение первого полугодия 2022 года** в бюджет МО МР «Печора» за счет чистой прибыли **часть прибыли в размере 30 %** на общую сумму **406 518,14 руб.**

О принятом по настоящему Представлению решении и о мерах по его реализации, с **приложением подтверждающих документов** необходимо уведомить Контрольно-счетную комиссию муниципального района «Печора» **в срок до 1 июля 2022 года.**

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального района «Печора»

В.В.Поведишникова