

Информация о проведенных контрольных мероприятиях в 2023 году

В 2023 году Контрольными мероприятиями охвачены 5 субъектов:

1. **МКП Сосновское ЖКХ** - проверка законности, экономической обоснованности расходования средств предприятия при проведении ремонта водопровода по ул. Центральная с. Сосновка по жалобе гражданина Кислова Е.В. – по существу вопроса нарушений не выявлено.
2. **Администрация Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области** - Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области на содержание улиц Сурская и Социалистическая на основании письма Комитета местного самоуправления Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 23.01.2023 № 6.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Во исполнение полномочий, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Постановлением администрации Бессоновского сельсовета от 12.10.2022г. № 552 «Об осуществлении Положения об осуществлении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области» установлено, что администрация Бессоновского сельсовета является уполномоченным органом местного самоуправления Бессоновского сельсовета, обеспечивающим осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Бессоновского сельсовета.
2. В рамках исполнения полномочий постановлением администрации Бессоновского сельсовета № 537 от 03.11.2016г. в редакции постановления от 31.01.2022 № 40 утвержден Перечень дорог муниципального образования Бессоновский сельсовет (далее – Перечень дорог). В Перечне – 225 дорог общего пользования общей протяженностью 180,1735 км., в том числе: с асфальтобетонным покрытием 40,786 км, с щебеночным покрытием – 4,137 км., грунтовых дорог – 50,826 км., под ПГС – 84,4245 км. По 45 дорогам отсутствуют сведения о протяженности. Проверка Перечня дорог муниципального образования Бессоновский сельсовет, утвержденного постановлением администрации Бессоновского сельсовета № 40 от 31.01.2022 показала использование разных единиц измерения протяженности дорог (в километрах и метрах), что делает Перечень дорог недостоверным.
3. В нарушение ч. 6 ст. 1 Закона № 218-ФЗ из всего Перечня дорог только 35 объектов общей протяженностью 58,9 км. (32,7 %) имеют регистрационные документы, включены в реестр муниципального имущества Бессоновского сельсовета и отражены в бухгалтерском учете муниципального образования по счету «Имущество казны».
4. В нарушение пункта 11. ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности» при сопоставлении данных о протяженности дорог в реестре муниципального имущества и Перечне установлено отсутствие объекта протяженностью 313 м. находящегося в собственности поселения и принятого к учету. Установлено превышение протяженности дорог в реестре муниципального имущества над протяженностью в Перечне, что ставит под сомнение актуальность Перечня дорог общего пользования муниципального образования Бессоновский сельсовет.

5. В соответствии с п.7 ст.8 Федерального закона № 257-ФЗ в Перечне автомобильных дорог должен указываться Идентификационный номер автомобильной дороги. Идентификационные номера дорог местного значения присваиваются органами местного самоуправления. В нарушение требований федерального законодательства Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Бессоновский сельсовет, утвержденный Постановлением администрации Бессоновского сельсовета 31 января 2022г. №40 не содержит данных об идентификационных номерах дорог.

6. В нарушение пп. 4 п. 9 Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса России от 16 ноября 2012 г. N 402, процесс паспортизации дорог общего пользования местного значения и земельных участков под ними до настоящего момента администрацией Бессоновского сельсовета не завершен.

7. В нарушение Правил организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования Бессоновский сельсовет, утвержденных Постановлением администрации Бессоновского сельсовета от 15 ноября 2016 года № 562 План мероприятий по дорожной деятельности дорог Бессоновского сельсовета на 2022 год не формировался.

8. Статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ (п.п. 1.1. п.1.) установлено, что в целях осуществления муниципального контроля в дорожном хозяйстве органом местного самоуправления утверждается положение о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве. порядок осуществления муниципального контроля утвержден решением Комитета местного самоуправления от 05.10.21. №70/7. План проведения проверок не утверждался. Это свидетельствует о неполном исполнении органом МСУ Бессоновского сельсовета своих полномочий.

9. В нарушение абз.2 п. 3.5. «Положения об осуществлении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области», утвержденного Постановлением администрации Бессоновского сельсовета от 12.10.2022г. № 552, нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования Бессоновский сельсовет на 2022 год не утверждались.

Отсутствие в поселении Плана мероприятий по дорожной деятельности, неприменение правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на основании нормативов затрат на указанные цели при формировании расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом осуществлять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельностью в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для ремонта и содержания автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета

стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование, что может свидетельствовать о неэффективном использовании бюджетных средств.

10. В рамках осуществления полномочий по дорожной деятельности администрацией Бессоновского сельсовета утверждены стоимость и перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения на территории Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области (Постановление администрации № 23 от 25.01.2021). Контрольно-счетной комиссией рекомендовано пересмотреть расчет стоимости услуги, включив в формулу расчета трудозатраты на оказание услуги.

11. В нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 13 и подпункта 3 пункта 13 статьи 31 Закона № 257-ФЗ не был разработан и утвержден порядок определения вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами, при движении по автомобильным дорогам местного значения. В силу отсутствия нормативно-правовой базы в администрации сельского поселения вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами, не начислялся и не взимался. Такой показатель говорит о невыполнении полномочий в части взимания вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами, а также недостаточной работе администрации Бессоновского сельсовета по пополнению бюджета дополнительными источниками доходов, в частности средств дорожного фонда.

12. При формировании дорожного фонда Бессоновского сельсовета (решение Комитета местного самоуправления Бессоновского сельсовета 25.12.2013 г. №121 «О создании муниципального дорожного фонда на территории Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области») не использованы дополнительные потенциальные источники, а именно плата за услуги по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения и платежи по возмещению вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами, при движении по автомобильным дорогам местного значения, а также денежные средства, поступающие от уплаты неустоек (пеней, штрафов), взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем муниципальных контрактов, при поставке товаров, а также оказанием услуг, связанных с дорожной деятельностью.

13. Муниципальной программой «Развитие инженерной инфраструктуры Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области», утвержденной Постановлением администрации Бессоновского сельсовета от 23.12.2013 № 531, не предусмотрен объем бюджетных средств на проведение паспортизации, инвентаризации, межевание и регистрации автомобильных дорог и элементов обустройства автомобильных дорог, что указывает на выполнение администрацией Бессоновского сельсовета полномочий по дорожной деятельности не в полном объеме.

14. Не приведены в соответствие показатели Муниципальной программой «Развитие инженерной инфраструктуры Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области». Целевой показатель «Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» на 2022 год и на период до 2027 года занижен и значится в количестве - 167,232 км., тогда как Перечнем дорог муниципального образования Бессоновский сельсовет, утвержденным постановлением администрации Бессоновского сельсовета № 537 от 03.11.2016г. в редакции Постановления от 31.01.2022 № 40 протяженность сети дорог утверждена в размере – 180,173 км., а в отчете

федерального статистического наблюдения «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» 3 ДГ(мо) на конец 2022 года протяженность дорог указана -186,7 км.

15. Решением Комитета местного самоуправления от 21.12.2021 № 95/7 «О бюджете Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области на 2022 год и плановый период на 2023 и 2024 годы» объем средств дорожного фонда Бессоновского сельсовета на 2022 год утвержден в сумме 27 436,316 тыс. рублей. Утвержденный объем дорожного фонда с учетом всех уточнений составил на конец 2022 года 34 917,899 тыс. руб., и был увеличен по сравнению с первоначальными объемами на 7481,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2022 г. составило 35110,1 тыс. руб. руб., что составляет 100,6 % уточнённых бюджетных назначений.

В нарушение п. 3.3.3. Порядка формирования и использования средств дорожного фонда на территории Бессоновского сельсовета, утвержденного решением Комитета местного самоуправления Бессоновского сельсовета 25.12.2013 г. №121 Мероприятия по программе «Повышение безопасности дорожного движения в Бессоновском сельсовете Бессоновского района Пензенской области на 2018-2024 годы» в объеме 192,2 тыс. руб. решением Комитета местного самоуправления от 21.12.2021 № 95/7 «О бюджете Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области на 2022 год и плановый период на 2023 и 2024 годы» (с последующими изменениями) не включены в объем средств дорожного фонда на 2022 год.

16. В нарушение подпункта 11 пункта 1 статьи 13 и пункта 3 статьи 34 Федерального Закона № 257-ФЗ и подпункта 11 пункта 2.1.1. «Положения об осуществлении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Бессоновского сельсовета Бессоновского района Пензенской области», утвержденного Постановления администрации Бессоновского сельсовета № 552 от 12.10.2022г., нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета администрацией сельского поселения на 2022 год не утверждены, проверить соблюдение нормативов финансовых затрат на содержание дорог общего пользования не представляется возможным.

17. В ходе анализа предоставленных первичных документов и договоров заключенных для реализации полномочий по осуществлению дорожной деятельности в 2022 году выявлено, что в целях очистки улиц от снега, других работ по содержанию дорог администрацией Бессоновского сельсовета заключались договора подряда с предпринимателем, основные виды деятельности которого не соответствует характеру выполняемых работ, согласно заключенным договорам.

18. В нарушение ч. 11 ст. 6 ФЗ-104, с учетом п. 2 ч. 13.1 ст. 34 ФЗ-44 в редакции ФЗ-104 Федерального закона № 44-ФЗ. П. 2.4. в ходе выборочной проверки договоров подряда установлено превышение сроков оплаты по договорам - 15 рабочих дней. С 1 июля 2022 срок оплаты по контракту не должен превышать 7 рабочих дней

19. В результате проверки договоров подряда на выполнение работ по содержанию дорог установлено, что заключенные договора носили предметный характер и заключались для выполнения определенного вида работ для каждого предпринимателя отдельно. Способ определения цены договора – машино/час, расчет стоимости работ производился в зависимости от затраченного времени работы техники, независимо от объема выполненных работ (протяженности дорог).

Ст. 709 ГК РФ предусматривает способы определения цены. Предусматривается, что цена в договоре подряда должна включать компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение, цена работы может быть определена путем составления сметы.

Калькуляция стоимости работ (одного часа работы техники), включающая в себя компенсацию издержек подрядчика проверке представлена.

20. В ходе проверки первичных документов выявлено завышение протяженности обслуживаемых дорог в договорах подряда и в актах выполненных работ, по отношению к протяженности, установленной в Перечне дорог общего пользования Бессоновского сельсовета. Учитывая пояснения администрации Бессоновского сельсовета о том, что фактическая протяженность обслуживаемых улиц превышает их протяженность по Перечню дорог, утвержденном постановлением администрации Бессоновского сельсовета от 31.01.22 № 40, Контрольно-счетная комиссия делает вывод о недостоверности Перечня дорог.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что на основании данных о протяженности дорог в Перечне составляется статистическая отчетность 3 ДГ(мо), данные которой используются при расчете дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов, что напрямую влияет на объем средств дорожного фонда.

Кроме того, за нарушение порядка представления статистической информации, а равно за представление недостоверной статистической информации статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности" предусмотрена административная ответственность.

21. Выборочный анализ актов выполненных работ, являющихся основанием для оплаты, показал, что выполнение работ по очистке от снега одних и тех же улиц с одинаковой протяженностью занимало разное время.

Контрольно-счетная комиссия считает, что, если предмет договора – оказание услуг, а результат, который оплачивается в зависимости от времени работы машины, тогда еще нужны документы, подтверждающие фактическое время работы этой техники. В данном случае достаточным подтверждением услуг спецтехники помимо акта может быть копия путевого листа подрядчика. В отсутствие путевых листов подтвердить время работы техники не представляется возможным.

22. В результате формального подхода к первичным документам, выставленным на оплату и отсутствию контроля со стороны сотрудников администрации подписывались и оплачивались акты выполненных работ с опечатками.

23. Проверка использования средств бюджета Бессоновского сельсовета на осуществление дорожной деятельности в отношении *улиц Сурской и Социалистической с. Бессоновка* показала:

23.1. Дорога местного значения по улице Сурская находится в собственности Бессоновского сельсовета, имеется Свидетельство о государственной регистрации № 58:05:0000000:1435-58/005/2017-2 от 27.12.2017, имеется кадастровый паспорт земельного участка, в пределах которого расположен объект недвижимого имущества (дорога). Протяженность дороги согласно Перечню дорог и документам о гос.регистрации составляет 3073 м., дорога согласно Перечню имеет асфальтобетонное покрытие. Данные Перечня о том, что вся улица Сурская имеет асфальтобетонное покрытие, ставят под сомнение целевой характер расходов на оказание услуг по грейдированию дороги по улице Сурская.

При визуальном осмотре с выездом на место Контрольно-счетной комиссией установлено, что протяженность дороги ул. Сурская в асфальтобетонном исполнении

составляет порядка 1 км., остальная часть имеет щебеночное и песчаногравийное покрытие, что еще раз подтверждает недостоверность Перечня дорог.

В рамках полномочий по осуществлению дорожной деятельности проведена оценка технического состояния 3,073 км. ул. Сурской, в соответствии с муниципальным контрактом № 5616 от 09.09.22, заключенным с ООО «Проектно-Исследовательский Центр».

Внутрипоселковая дорога по улице Социалистическая, согласно Перечню дорог, имеет общую протяженность 550 м., имеет песчаногравийное покрытие. В нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ права собственности на дорогу не зарегистрированы.

23.2. Проверкой использования средств бюджета Бессоновского сельсовета на осуществление дорожной деятельности в отношении улиц Сурской и Социалистической с. Бессоновка установлены факты заключения договоров и проведения расчетов по оплате за выполненные работы по обслуживанию этих улиц в один и тот же промежуток времени сразу с несколькими подрядчиками. Очистка от снега участка дороги по улице Сурской протяженностью 950 м. 6,12, и 13 января, 1 февраля 2022 года производилась трактором и грейдером. По мнению Контрольно-счетной комиссии, очистка участка дороги в 950 м. трактором повлекла за собой неэффективные расходы бюджета Бессоновского сельсовета.

23.3. Анализ затрат времени на выполняемые работы по договорам подряда на летнее содержание дорог показал, что в результате отсутствия контроля со стороны администрации Бессоновского сельсовета, грейдерование 1 километра дорог колебалось в разные дни от 2,9 часа до 7,3 часа с производительностью техники от 139,2 до 336,5 метров в час.

Ввиду отсутствия путевых листов на транспортные средства, подтвердить время работы техники не представляется возможным.

24. Нецелевого расходования денежных средств на осуществление дорожной деятельности по ул. Сурская и ул. Социалистическая не выявлено.

Выявленные нарушения устранены.

3. МКУ МПО Бессоновского района - Проверка отдельных вопросов расходования средств бюджета Бессоновского района за 2022 год на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой Бессоновского района Пензенской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области на 2019-2024 годы», утвержденной Постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области от 19.11.2013 г. № 1573.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В целях достижения целей и задач, обозначенных в Муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области на 2019-2024 годы» администрацией Бессоновского района утверждено муниципальное задание. По мнению Контрольно-счетной комиссии, цели достижения объемного показателя муниципального задания «Число выездов для тушения пожаров» противоречат целевому показателю Муниципальной программы «Динамика снижения на территории Бессоновского района общего количества зарегистрированных пожаров». Вместе с тем, учитывая положения п. 2 ст.161 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетная комиссия ставит под сомнение целесообразность утверждения муниципального задания для МКУ «МПО Бессоновского района».

2. В пределах неправомерно установленной Положением об оплате труда стимулирующей выплаты «работникам, занятым ведением и хранением документации,

связанной с кадрами и их движением; составлением отчетности по кадрам – до 70 процентов оклада» в 2022 году необоснованно выплачено:

2.1. бухгалтеру Якушкиной О.Н. «по персональному коэффициенту», не предусмотренному Положением об оплате труда - в сумме 25892,93 рублей.

2.2. бухгалтеру Якушкиной О.Н. за выполнение дополнительного объема работы по кадрам в составе стимулирующих выплат - 18140,65 рублей.

3. В нарушение норм Трудового кодекса РФ пунктом 5.12.1. Коллективного договора МКУ «МПО Бессоновского района» предусмотрено стимулирование за увеличение объема работы и расширение зоны обслуживания (ст. 60.2 Трудового кодекса данные выплаты отнесены к компенсационным).

4. В нарушение Положения о премировании работников МКУ «МПО Бессоновского района» в проверяемом периоде неправомерно была выплачена материальная помощь к отпуску водителям на общую сумму 35426 рублей.

5. В нарушение ч.2 ст.34 44-ФЗ заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: № 30-22 от 10.01.2022 г.; № 4 от 05.05.2022 г.; № Д-06068 от 16.02.2022г.; № 5 от 12.04.2022 г.; № КУ 072-08/22; № 45808060-5809012778-021122 от 02.11.2022 г.; № 45808060-5809021162-190522 от 19.05.2022 г.; № Д-25358 от 28.07.2022 г.

6. В нарушение ч. 13.1. ст. 34 44-ФЗ срок оплаты после приемки товара установлен более семи рабочих дней: № Д-25358 от 28.07.2022 г.; № 596 от 27.09.2022 г.; 755902 от 12.08.2022 г.

7. Выборочная проверка исполнения контрактов выявила нарушение исполнителем сроков выполнения работ по контрактам, а также нарушение сроков исполнителем по оплате контрактов. Срок поставки товара превысил предусмотренный контрактом на 35 дней, (товарная накладная № 1 от 13.12.2022, принята к учету 13.12.2022), товар оплачен платежным поручением № 26382 16.12.2022 (срок оплаты не нарушен). Ответственность исполнителя за нарушение сроков выполнения работ предусмотрена контрактом в виде пени в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день нарушения срока выполнения работ. По условиям договора пеня выплачивается исполнителем в срок, указанный в направляемом заказчиком претензионном письме. Меры ответственности заказчиком не применялись. При действующей в декабре 2022 года ключевой ставке -7,5 %, сумма пени составили 1995 рублей. Контрольно-счетная комиссия признает данные средства неэффективными расходами бюджета.

8. При проведении анализа отчетов о расходе ГСМ учреждения установлено, что МКУ «МПО Бессоновского района» не используются следующие транспортные средства ЗИЛ 131 стоимостью 760199,04 рублей (О918ЕВ58); ЗИЛ 131 стоимостью 760199,04 рублей (О920ЕВ58). Каких-либо документов о неисправности транспортных средств в ходе проверки не представлено. Согласно налоговой декларации по транспортному налогу за 2022 год сумма исчисленного налога за данные транспортные средства составила 12 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств в результате неэффективного использования имущества.

9. Учреждение использует счет 1 101 15 000 «Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения», для учета Катера «Восток» №7312 (1984 года выпуска). Данный счет в рабочем плане счетов МКУ «МПО Бессоновского района» отсутствует.

10. В ходе выборочной проверки правильности учета основных средств и муниципального имущества установлено, что в нарушение пункта 53 Инструкции № 157н Учреждением допущены неточности в методологии учета.

11. При проверке оборотной ведомости по материальным запасам по счету 105 по состоянию на 01.01.2023 года установлено, что в МКУ «МПО Бессоновского района» отнесение имущества к основным средствам или материальным запасам не регламентировано учетной политикой и не принимается комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из срока их полезного использования. Таким образом, не представляется возможным проверить достоверность и полноту отражения хозяйственных операций, а также приобретение, наличие и списание основных средств и материальных запасов (на счете 105 учтены товарно-материальные ценности: калькулятор стоимостью 165 рублей, калькулятор стоимостью 445 рублей, системный блок стоимостью 27770 рублей, накопитель стоимостью 630 рублей, и др.)

12. Приобретение и установка запасных частей производится без составления дефектных ведомостей. За период с 01.01.2022 г по 31.12.2022 г. необоснованно приобретено запасных частей на общую сумму 164,59 тыс. рублей.

13. При выдаче мягкого инвентаря в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных обязанностей его стоимость списывается с баланса и одновременно отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», который не ведется в учреждении.

14. Согласно п. 16 Письмом Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21 августа 2003 года У- 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», по результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра при вынесении заключения, на путевых листах ставится штамп «прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен» и подпись медицинского работника, проводившего медицинский осмотр. Путевой лист на автомашины ЗИЛ 131 (г.н. М176АР58, Н887ТР58, О920ЕВ58, О917ЕВ 58, О921ЕВ 58, О918ЕВ 58, О922ЕВ 58), УРАЛ (г.н. В812КТ58) не оформляется. Иной учет предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств в учреждении не регламентирован.

15. В ходе проведения контрольного мероприятия, установлено что, при выездах на пожар путевой лист на автомашины ЗИЛ 131 (г.н. М176АР58, Н887ТР58, О920ЕВ58, О917ЕВ 58, О921ЕВ 58, О918ЕВ 58, О922ЕВ 58), УРАЛ (г.н. В812КТ58) в учреждении не оформлялся, в соответствии с этим не представляется возможным проверить правильность указанного километража и расход ГСМ в эксплуатационной карте работы пожарного автомобиля.

К путевым листам автомашины ВАЗ 21074 и эксплуатационным картам не приложены товарные чеки с наименованием предприятия, количеством топлива.

Таким образом, определить дату выборки и количество топлива соблюдение порядка отпуска и учета ГСМ, а также соблюдение формы оплаты, стоимости продукции, правомерности расходования бюджетных средств не представляется возможным.

16. В ходе выборочной проверки правильности заполнения и отражения ГСМ в бухгалтерской отчетности установлено, что отчетность по форме 0503130, по форме 0503168 за 2022 год представлена с недостоверными данными о материальных запасах. В учреждении не соблюдается достоверность заполнения бюджетной отчетности, которая составляется на основании данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

17. В ходе проведения проверки установлено отсутствие внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни государственного (муниципального) учреждения. Статьей 19 Федерального закона от 6.12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок

организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями в учетной политики учреждения отсутствует.

18. МКУ «МПО Бессоновского района» занимает помещения, расположенные по адресу село Бессоновка, Армейская ул., д.41, с. Чемодановка, ул. Фабричная, с. Вазерки, ул. Новая, д.16а, договоры на пользование муниципальным имуществом отсутствует, каких-либо правоустанавливающих документов на пользование данными помещениями в ходе проверки не представлено. Согласно пояснительной записи главного бухгалтера за МКУ «МПО Бессоновского района» не закреплено зданий, сооружений и земель.

Все замечания приняты к сведению, нарушения устранены.

4. **МБОУ СОШ с. Бессоновка** - Проверка отдельных вопросов расходования средств бюджета Бессоновского района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В ходе проверки установлено, что Положение о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ с. Бессоновка содержит ссылку на утративший силу Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников». Кроме того, Положение содержит отсылки на Коллективный договор, отсутствующий в МБОУ СОШ с. Бессоновка.

2. Проверка правомерности установления размера оплаты труда по тарификационным спискам, а именно: количество ставок согласно штатному расписанию, размеры окладов, в том числе с учетом распределения учебной нагрузки, а также выборочная проверка установления и применения установленных повышающих коэффициентов за стаж, квалификацию, высшее образование нарушений не установила.

3. Выборочной проверкой начисления заработной платы в соответствии с отраженным в таблице учета рабочего времени нарушений не установлено.

4. Проверкой установлено, что для отражения сведений о начислении заработной платы Учреждением не применяются унифицированная форма Карточка справка (ф. 0504417), утвержденная Инструкцией 52н, в Учреждении ведутся лицевые счета на работников. Если учреждением не применяются унифицированные формы, то применяемые формы должны быть утверждены учетной политикой. Форма лицевого счета работника не утверждена в учетной политике МБОУ СОШ с. Бессоновка. В Лицевых счетах не отражены все необходимые сведения о работниках: квалификация, образование, стаж, количество детей (иждивенцев), отметки о приеме на работу, переводах, сведения об использовании отпусков.

5. Проверкой установлено, что доведение заработной платы работников до МРОТ осуществлялось пропорционально количеству ставок и отработанному времени. Нарушений не установлено.

6. Фактов установления доплат за дополнительные виды работ, не связанных с образовательной деятельностью, а также установления доплат за дополнительные работы, дублирующие должностные обязанности, не установлено.

7. В проверяемом периоде Приказами МБОУ СОШ с. Бессоновка устанавливались выплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника с оплатой согласно отработанному времени. Педагогическому персоналу оплата производилась по тарификации пропорционально количеству замещаемых часов, указанному в приказах. Прочему персоналу – за фактически отработанное время по замещаемой ставке. Нарушений не установлено.

8. Проверкой начисления и осуществления доплат за совмещение должностей нарушений не выявлено.

9. В приказах о материальном стимулировании работников «за качественное выполнение особо важных и срочных работ и заданий» № 230/07-05 от 25.10.2022, № 257/02-05 от 26.11.2022, № 203/02-05 от 28.09.2022, 204/02-05 от 29.09.2022, № 120/02-05 от 22.06.2022 отсутствуют показатели, характеризующие качество выполненных работ, не указаны конкретные виды выполненных заданий. Сумма выплат по таким основаниям в 2022 году составила 1579249 рублей.

10. В нарушение ст. 217 и ст. 422 Налогового кодекса РФ производились удержания с материальной помощи, оказанной в 2022 году в связи со смертью близких родственников работникам Учреждения:

Князевой Е.В. с суммы 5000 рублей (протокол № 31 от 25.04.21, приказ от 25.04.22 № 89/02-05);

Мещеряковой Г.В. с суммы 5000 рублей (протокол № 34 от 11.07.22, приказ № 135/02-05 от 11.07.2022);

Шупиковой В.Н. с суммы 5000 рублей (протокол № 35 от 22.07.22, приказ № 142/02-05 от 25.07.2022);

Тугбаевой Н.В. с суммы 5000 рублей (протокол № 39 от 26.09.22, приказ № 200/02-05 от 26.09.2022).

Сумма неправомерных удержаний из заработной платы НДФЛ составила 2600 рублей, размер неправомерных отчислений взносов во внебюджетные фонды составила 6000 рублей.

11. В нарушение ст. 217 и ст. 422 Налогового кодекса РФ производились удержания с материальной помощи, оказанной Дёмину В.П. в 2022 году в сумме не более 4 000 рублей на одного работника за календарный год. Сумма неправомерных удержаний из заработной платы НДФЛ составила 520 рублей, размер неправомерных отчислений взносов во внебюджетные фонды составил 1200 рублей.

Все нарушения устанены.

5. Администрация Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области - Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Бессоновского района Пензенской области, предоставленных бюджету Чемодановского сельсовета на реализацию подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Модернизация и развитие жилищно-коммунального хозяйства Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области на 2014-2027 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Постановлением администрации Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области № 272 от 16.12.2013 года разработана и утверждена муниципальная программа «Модернизация и развитие жилищно-коммунального хозяйства Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п.6.5. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, утвержденного постановлением администрации Чемодановского сельсовета 28.12.2015 № 516/1, годовой доклад о выполнении муниципальной программы не размещен на сайте ответственного исполнителя – администрации Чемодановского сельсовета.

2. С целью обеспечения населения Чемодановского сельсовета питьевой водой нормативного качества и в достаточном количестве на 2022 год определены источники финансирования мероприятий по подпрограмме «Чистая вода»: 6660,416 тыс. руб. за счет средств бюджета Пензенской области и 3239,597 тыс. руб. – за счет средств бюджета Чемодановского сельсовета.

В ходе исполнения бюджета в рамках подпрограммы «Чистая вода» предусмотрены и реализованы мероприятия в объеме 9900,013 тыс. руб.:

- ремонт водопроводной сети по адресу с. Чемодановка, ул. Фабричная (273,250 тыс. руб.);
- капитальный ремонт водозаборного узла по адресу с. Чемодановка, ул. Дорожная (9626,763 тыс. руб.).

На условиях софинансирования мероприятий по капитальному ремонту водозаборного узла по адресу с. Чемодановка, ул. Дорожная из бюджета Бессоновского района бюджету Чемодановского сельсовета было выделено 2200,0 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с п. 2.2.2. Соглашения «Об условиях предоставления иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения из бюджета Бессоновского района Пензенской области бюджету Чемодановского сельсовета Бессоновского района Пензенской области» № 04-30-2022 от 4 марта 2022 года администрация Чемодановского сельсовета обязана обеспечить выполнение предоставления в Финансовое управление администрации Бессоновского района итогового отчета об использовании средств иных МБТ.

В нарушение условий предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Бессоновского района (п. 2.2.2. Соглашения) итоговый отчет администрацией Чемодановского сельсовета не составлялся и не предоставлялся.

3. Расчет начальной максимальной цены контракта на капитальный ремонт водозаборного узла по ул. Дорожная составил 9512858,0 руб. По результатам электронного аукциона заключен контракт № 2022/02-ЭА от 11.04.2022 с ООО «Геотехнология» на сумму 9370165,13 руб., размер аванса по контракту составил 30 % стоимости контракта – 2811049,54 руб. (перечислен в полном объеме). Предоставлена Независимая гарантия АО Банка СОЮЗ № ЭБГ-034096 от 09.04.2022 на сумму 2811049,54 руб. Работы выполнены частично на сумму 1722900,08 руб. Стоимость выполненных работ и затрат соответствует сметной стоимости. Сроки размещения в ЕИС контракта, изменений к нему, а также информации об исполнении Заказчиком соблюдены.

26.09.2022 муниципальный контракт № 2022/02-ЭА от 11.04.2022 расторгнут по соглашению сторон. В нарушение п. 1.1. Соглашения подрядчиком нарушен срок возврата Заказчику излишне уплаченного аванса в размере 1088149,46 руб.

В ходе проверки установлено нарушение сроков исполнения муниципального контракта (отдельных его этапов) по водонапорной башне – не позднее 01.06.2022 (на 111 дней), по ограждению территории – не позднее 31.07.2022 (на 51 день). Пунктом 11.10. муниципального контракта № 2022/02-ЭА от 11.04.2022 предусмотрена ответственность в виде пени за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательств по контракту, начиная со дня, следующего после истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, которая устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка РФ от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему фактически исполненных обязательств Подрядчиком. При этом п. 11.12. муниципального контракта предусмотрено право Заказчика удержать суммы неисполненных Подрядчиком требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), предъявленных Заказчиком, из суммы, подлежащей оплате Поставщику.

Проверкой установлено, что администрацией Чемодановского сельсовета не предъявлялось требование об уплате пени, не использованы права Заказчика по

удержанию пени из сумм оплаты Подрядчику по контракту. Исходя из действующей на период ключевой ставки 7,5 %, сумма неустойки по контракту (отдельных его этапов) составляет 43783,52 руб. по водонапорной башне и 1850,22 руб. по ограждению территории. Сумму неустойки в размере 45633,74 руб. Контрольно-счетная комиссия признает неэффективными расходами бюджета Чемодановского сельсовета.

4. Условиями Независимой гарантии АО Банка СОЮЗ № ЭБГ-034096 от 09.04.2022 в случае невыполнения Подрядчиком своих обязательств по контракту, предусмотрено право Заказчика до окончания срока действия гарантии направить требование Гаранту об уплате денежной суммы по Гарантии в размере цены Контракта, уменьшенном на сумму исполненных Подрядчиком обязательств. Право на получение денежных средств в сумме 1088149,46 руб. по Гарантии администрацией Чемодановского сельсовета до 01.10.2022 года использовано не было, требование Гаранту не направлялось. Таким образом, бездействие администрации Чемодановского сельсовета привело к нарушению условий выполнения контракта Заказчиком в части оплаты по будущему контракту и могло привести к неэффективным расходам в виде неустойки.

5. На основании сметной стоимости и в пределах остатка бюджетных ассигнований был заключен муниципальный контракт с ООО ПСП «Ритон» № 09-2022-ЕП от 18 октября 2022г. на сумму 7903862,47 руб. со сроком исполнения с 18.10.2022 по 01.12.2022г. Сроки размещения в ЕИС муниципального контракта соблюдены.

6. В ходе проверки установлено, подрядчиком произведены, а заказчиком приняты работы с отклонением от сметы, а именно общая стоимость по смете «Артезианская скважина» составляет 6157234,0 руб., по акту выполненных работ – 6457890,0 руб. без учета НДС. Цена контракта № 09-2022-ЕП от 18.10.2022 при этом осталась без изменений.

Стоимость выполненных работ и затрат в акте о приемке выполненных работ по объекту «Водонапорная башня с подводящим и отводящим водопроводом» соответствует сметной стоимости. Сроки размещения в ЕИС информации об исполнении контракта заказчиком не нарушены.

7. Проверкой установлено нарушение условий выполнения контракта Заказчиком в части несвоевременной оплаты работ по контракту в сумме 1088149,46 руб. Требование о неустойке за нарушение сроков исполнения обязанности по контракту к заказчику – администрации Чемодановского сельсовета - подрядчиком не предъявлялись.

8. В ходе проверки нецелевого, неправомерного и неэффективного использования средств бюджета Бессоновского района, направленных в 2022 году на проведение мероприятий по капитальному ремонту водозаборного узла, расположенного по адресу с. Чемодановка, ул. Дорожная, не установлено.

По результатам контрольного мероприятия все замечания учтены, приняты к сведению для использования в дальнейшей работе с целью недопущения нарушений.