**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД МАЙКОП» В 2022 ГОДУ.**

**2023 год г. Майкоп**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» в 2022 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 20 Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 220-рс «Об утверждении «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп».

**I. Общие сведения.**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, подотчетна Совету народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп». Палата является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» и «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», руководствуясь нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Адыгея, муниципального образования «Город Майкоп».

Работа Палаты в 2022 году осуществлялась на основе плана работы, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2021 № 31 «Об утверждении годового плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год». План работы на 2022 год был сформирован с учетом предложений Главы муниципального образования «Город Майкоп», Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Палаты в 2022 году, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За отчетный период Палатой проведено 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, мероприятиями по внешнему муниципальному контролю охвачено 40 объектов.

По предложениям Главы муниципального образования «Город Майкоп» проведено шесть контрольных мероприятий, по предложениям Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» – шесть контрольных мероприятий, четыре контрольных мероприятия были проведены в рамках проверки использования средств бюджета, выделенных на реализацию национальных проектов.

1. **Контрольная деятельность.**

В результате проведенных в 2022 году мероприятий внешнего муниципального контроля, Палатой было проверено использование средств на общую сумму 1 130 593,1 тыс. руб., имущества балансовой стоимостью 2 675,2 тыс. руб.

Выявлено в отчетном году нарушений на общую сумму 454 186,0 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 139 505,0 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств – 18 067,0 тыс. руб.;

- нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности – 280 376,0 тыс. руб.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 383,0 тыс. руб.

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 15 303,0 тыс. руб.;

- иные нарушения – 552,0 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых организаций для устранения выявленных нарушений направлено 19 представлений, направлено 72 информационных письма органам власти, главным распорядителям бюджетных средств.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, а также в ходе исполнения контрольных мероприятий устранено нарушений на общую сумму 26 088,0 тыс. руб., из них:

- возмещено средств – 18 745,6 тыс. руб.,

- устранены нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности – 7 342,4 тыс. руб.

Работа по устранению допущенных нарушений продолжается.

 В 2022 году сотрудниками Палаты составлен 1 протокол об административном правонарушении, в результате чего мировыми судьями было вынесено административное наказание в отношении должностного лица в виде штрафа в сумме 10,0 тыс. руб.

По материалам контрольных мероприятий, в результате которых выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, направлялись информационные письма в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея. По результатам направленных материалов составлено два протокола о привлечении к административной ответственности. По одному протоколу вынесен штраф на сумму 30,0 тыс. руб., по одному протоколу вынесено предупреждение.

По каждому контрольному мероприятию, проводимому Палатой, отчет с подробным описанием сути нарушений и размеров выявленных в ходе проверок средств, использованных с нарушениями действующего законодательства, направляется для сведения Главе муниципального образования «Город Майкоп», в Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп». В соответствии с соглашением о порядке взаимодействия все отчеты о результатах контрольных мероприятий направляются в Прокуратуру города Майкопа.

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», Палатой в 2022 году была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, которая включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. По результатам проверки установлено, что состав бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год соответствует требованиям законодательства.

**Краткие итоги отдельных проверок, в ходе которых были выявлены финансовые нарушения и нарушения, не имеющие стоимостной оценки.**

**1. Проверка полноты и своевременности поступления в 2021 году в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» доходов от сдачи по договорам в наем жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования «Город Майкоп».**

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

Плановое задание по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнено в объеме 1 940,14 тыс. руб., или на 117,9 процентов от уточненных плановых назначений (1 645,4 тыс. руб.). Превышение прогнозного задания по доходам, полученным в виде платы за наем жилых помещений, произошло за счет погашения населением недоимки прошлых лет, в результате проведенной претензионно - исковой работы с нанимателями жилых помещений.

В нарушение требований Жилищного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде не начислялись и не взимались пени с лиц несвоевременно и (или) не полностью внесших плату за жилое помещение (плату за наем), в результате чего потери местного бюджета в виде не поступления неналоговых платежей (пеней) в доходную часть бюджета за 2021 год составили **163,5 тыс. руб.**

 С граждан, занимающих 52 муниципальных жилых помещения, общей площадью 1859,14 кв.м. плата за фактическое пользование жилым помещением (плата за наем) не взималась. Сумма недополученных доходов в 2021 году составила 219,08 тыс. руб.

Договоры социального найма, заключенные в 2021 году, не соответствуют типовой форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 21.05.2015 № 315 «Об утверждении типового договора социального найма жилого помещения».

При заключении договора социального найма не оформлялся акт приема-передачи жилого помещения (предусмотрен типовым договором социального найма жилого помещения), т.е. информация о состоянии данного конкретного помещения на момент передачи не фиксировалась, что не позволяет в дальнейшем осуществлять контроль за его сохранностью. Между тем, преждевременное ветшание жилых помещений влечет риск снижения ставки за наем и, как следствие, сокращение доходов в бюджет.

Не относящиеся к муниципальной собственности в результате приватизации гражданами, девять квартир, своевременно не исключены из реестра муниципальной собственности.

По данным бухгалтерского учета числятся 140 договоров найма жилых помещений, которые расторгнуты более 3-х лет назад. По 84 из них числится дебиторская задолженность (долг) в сумме 83,24 тыс. руб., а по 56 договорам числится кредиторская задолженность (переплата) в сумме 32,56 тыс. руб. Вся задолженность по этим договорам является просроченной.

По результатам рассмотрения представления, направленного руководителю Комитета по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» по устранению выявленных нарушений приняты следующие меры.

Девять квартир исключены из бюджетного учета и реестра имущества муниципального образования «Город Майкоп», в связи с их приватизацией нанимателями.

На сумму неоплаченной задолженности по договорам найма произведено начисление пени, ведутся мероприятия по взысканию задолженности по договорам найма, в том числе пени, в рамках претензионной деятельности.

Определена и переведена на забалансовый учет задолженность, обладающая признаками нереальной к взысканию, осуществляются мероприятия по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.

Форма договора социального найма приведена в соответствие с типовой формой, определенной законодательством, при заключении договора социального найма оформляется акт приема-передачи жилого помещения.

Проведена инвентаризация муниципального жилого фонда, в том числе на предмет наличия прав третьих лиц на объекты, состоящие в реестре муниципального имущества. В отношении 52 объектов муниципальной собственности, занятых гражданами без заключенных договоров найма, установлено следующее:

- в отношении 14 объектов проведена работа по подтверждению фактического отсутствия объекта учета, проводятся мероприятия по их исключению из реестра муниципальной собственности;

- 6 объектов недвижимого имущества исключены из реестра муниципальной собственности в связи с приватизацией их гражданами;

- 1 объект недвижимого имущества исключен из реестра муниципальной собственности, в связи с признанием права собственности гражданина на него по решению суда;

- в отношении 5 объектов, фактически занимаемых гражданами, у которых право пользования таковыми возникло на основании ордера, заключены договора найма;

- 1 помещение, занимаемое фактическим нанимателем, освободилось в связи со смертью нанимателя в декабре 2022 года.

- 25 муниципальных жилых помещений находятся в пользовании граждан, с которыми не заключен договор социального найма, из них в отношении 14 помещений право муниципалитета зарегистрировано, произведено начисление платы за наем в размере 254,9 тыс. руб., в том числе пени - 68,9 тыс. руб. По состоянию на 01.03.2023 поступила плата за наем в размере 32,1 тыс. руб., взысканная в судебном порядке. Осуществляются мероприятия по дальнейшему взысканию задолженности в судебном порядке. В отношении 11 помещений проводятся мероприятия по государственной регистрации права муниципального образования «Город Майкоп».

**2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Майкопское троллейбусное управление» муниципального образования «Город Майкоп» (в части расходов) за 2021 год и текущий период 2022 года.**

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

За проверяемый период выявлено неэффективное использование денежных средств в сумме 2 919,0 тыс. руб., направленных на уплату пеней, штрафов и госпошлин.

В нарушение условий устава предприятия, независимо от финансовых результатов деятельности, в отсутствие фонда социальных выплат, оказывалась материальная помощь сотрудникам в сумме 80,0 тыс. руб.

В нарушение условий коллективного договора производились компенсационные и другие выплаты в сумме 86,8 тыс. руб., не предусмотренные действующей в организации системой оплаты труда, установленной коллективным договором.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», начисления по договорам гражданско-правового характера в сумме 133,88 тыс. руб. отражены на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», тогда как для отражения данных расчетов применяется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, начисления в 2022 году по договорам гражданско-правового характера производятся согласно методологии бухгалтерского учета. Выплаты сотрудникам, не предусмотренные уставом предприятия и коллективным договором приостановлены. По состоянию на 20.06.2022 задолженность по электроэнергии и налогам за 1 квартал 2022 года полностью погашена, что исключит в дальнейшем неэффективные расходы по уплате пени и штрафов.

**3. Проверка исполнения в 2021 году основного мероприятия «Благоустройство территорий МО «Город Майкоп», в части исполнения контрольного события «Озеленение», в рамках исполнения подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп», муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 – 2024 годы».**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Целевой показатель эффективности озеленения – 5,2 кв.м. площади зеленых насаждений общего пользования, приходящейся на одного жителя МО «Город Майкоп» достигнут.

2. При корректировке объемов бюджетных ассигнований показатели контрольных событий не менялись, отсутствует взаимосвязь показателя результата (контрольного события) и объема средств необходимого для достижения этого результата, что свидетельствует о недостатках:

- при организации формирования мероприятий подпрограммы Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп», как ответственным исполнителем подпрограммы;

- при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в части планирования и обоснования соответствующих расходов бюджета и обязанности эффективно и результативно использовать бюджетные средства.

3. Отчет о ходе реализации в 2021 году муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018-2024 годы» об исполнении мероприятий программы содержат недостоверные данные, а именно - в сведениях о степени выполнения основных мероприятий (направлений расходов), контрольных событий муниципальной программы (пункты: 5.1.1 и 5.1.2 таблицы № 2) отражены неверные фактические показатели контрольных событий.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. В представленной годовой отчетности за 2021 год, в графе 8, в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (код строки 200 «Озеленение») недостоверно отражена сумма принятых бюджетных обязательств путем проведения конкурсных процедур - 422,66 тыс. руб., тогда как путем проведения конкурсных процедур приняты бюджетные обязательства на сумму 21 720,61 тыс. руб. Отклонения составили 21 297,95 тыс. руб.

4.2. Допущено нарушение методологии ведения бюджетного учета по счету 502.17 «Принимаемые обязательства»:

- не отражены в бюджетном учете извещения об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещенные в системе ЕИС на сумму 278 908,22 тыс. руб.;

- не учтена экономия в сумме 3022,78 тыс. руб., которая сложилась по результатам закупки, относительно начальной (максимальной) цены контракта;

- не отражены дополнительные соглашения к контрактам на сумму 286,06 тыс. руб.

4.3. В нарушении требований стандарта «Основные средства» расходы на посадку саженцев в сумме 788,80 тыс. руб. не включены в первоначальную стоимость основных средств (деревьев, кустарников).

4.4. Принятие к учету активов (деревьев, кустарников) осуществлялось без решения комиссии по поступлению и выбытию активов, что не соответствует требованиям инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета.

5. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

5.1. В нарушение требований Закона о защите конкуренции, при проведении аукциона на право заключения по оказанию услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования на территории муниципального образования «Город Майкоп», в состав одного лота включены технологически и функционально не связанные работы, имеющие разные ОКДП, что укрупнило лот, и повлекло за собой риск необоснованного ограничения числа участников закупки.

5.2. В нарушение [требований законодательства](http://internet.garant.ru/document/redirect/70353464/3427) в сфере закупок:

- не соблюдены сроки возврата денежных средств сумме 3 116,9 тыс. руб., внесенных в качестве исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, превышение срока возврата составляло от 18 до 55 дней (несоблюдение условий контрактов заказчиком может повлечь за собой риск возникновения дополнительных расходов бюджета, в случае предъявления подрядчиком неустоек (штрафов, пеней) за каждый день просрочки);

- информация о приемке выполненных работ по контракту, информация об оплате выполненных работ размещена на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок http://zakupki.gov.ru в разделе «Реестр контрактов» с нарушением установленных сроков (по истечению пяти рабочих дней);

- в нарушение условий контрактов, подрядчиком не представлен документ обеспечения исполнения гарантийных обязательств, в размере 5 % начальной (максимальной) цены контрактов, а заказчиком произведена оплата в отсутствие обеспечения гарантийного обязательства и не предъявлен штраф подрядчику за нарушение условий контрактов на сумму 706,13 тыс. руб.;

- выявлены случаи нарушения условий контракта на оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования на территории МО «Город Майкоп» в части сроков оплаты - МКУ «Благоустройство» произведена оплата выполненных работ в сумме 4 226,99 тыс. руб. на 10 дней позже установленного срока, в сумме 195,45 тыс. руб. - на 30 дней позже установленного срока, что влечет за собой риск возникновения дополнительных расходов в случае предъявления подрядчиком штрафов за несоблюдение условий контракта.

Информация о нарушениях в сфере закупок, выявленных при проведении контрольного мероприятия, и содержащих признаки административного правонарушения направлена в Федеральную антимонопольную службу по Республике Адыгея.

При проверке исполнения контракта на выполнение работ по посадке зеленых насаждений на территории муниципального образования «Город Майкоп» установлено, что была допущена высадка саженцев, не соответствующих условиям контракта. Из 655 саженцев, поставленных ООО «ГазОбъект» и принятых МКУ «Благоустройство», только 95 соответствовали условиям контракта и были поставлены с закрытой корневой системой, 560 саженцев не соответствовали требованиям к посадочному материалу, что впоследствии привело к уменьшению количества поставленных товаров (саженцев), для обеспечения государственных и муниципальных нужд (приживаемость саженцев составила 47%).

В отношении 211 саженцев, поставленных ООО «ГазОбъект» с открытой корневой системой, являющимися жизнеспособными, распустившимися и соответствующими породе, произведен расчет разницы между стоимостью саженцев с закрытой корневой системой и стоимостью саженцев с открытой корневой системой, которая составила 1 290,21 тыс. руб., с целью ее возмещения подрядчиком.

В отношении 349 саженцев, подлежащих замене (в том числе по причине гибели, несоответствия породам) в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных условиями контракта, произведен расчет стоимости саженцев, а также работ по их высадке и поливу. Стоимость 349 саженцев составила 3 310,23 тыс. руб., стоимость посадочных работ - 420,29 тыс. руб.

Таким образом, фактический ущерб в виде безрезультатных расходов бюджетных средств составил 5020,73 тыс. руб.

В целях возмещения ущерба МКУ «Благоустройство» подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Адыгея.

По результатам рассмотрения искового заявления заключено мировое соглашение по делу № А-01-1994/2022 между ООО «ГазОбъект» (ответчик) и МКУ «Благоустройство» (истец), согласно которому ответчик обязуется возместить истцу причиненный ущерб и проценты за пользование чужими средствами в два этапа: до 15 декабря 2022 года и до 01 марта 2023 года.

Денежные средства в сумме 1300,0 тыс. руб. (первый транш) поступили в местный бюджет 13 декабря 2022 года. Оставшаяся часть денежных средств в указанный срок не поступила, будет взыскана в принудительном порядке, через службу судебных приставов.

**4. Проверка** **законности расходования бюджетных средств в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа №6» при исполнении контрактов: от 05.08.2021 №1-КР и от 24.12.2021 №2-КР в 2021 году и текущем периоде 2022 года.**

По результатам проверки законности расходования бюджетных средств в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа №6» (далее – МБОУ «СШ №6») при исполнении контрактов на капитальный ремонт помещения в 2021 году и текущем периоде 2022 года установлено, что на момент проведения проверки работы исполнены на 10 100,4 тыс. руб., что составляет 24,3 % от суммы заключенных контрактов (41 574,6 тыс. руб.).Подрядчиком - АО «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Производственно-промышленный дом» (далее - Подрядчик) обязательства по контрактам не исполнены.

Условиями контрактов на капитальный ремонт установлено, что Подрядчик для выполнения работ может привлекать субподрядные организации, что противоречит требованиям пункта 11 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ[[1]](#footnote-1), в соответствии с которыми заказчики могут заключить контракт без проведения конкурентных процедур на поставку товара, выполнение работы, оказание услуг в случае, если производство товара, выполнение работы, оказание услуги осуществляются непосредственно учреждением и предприятием уголовно-исполнительной системы, а указанные обстоятельства должны подтверждаться документально (письмо ФАС России от 14.11.2019 № ИА/100040/19).

Документы, подтверждающие выполнение строительных работ Подрядчиком своими силами или с привлечением субподрядчиков, отсутствуют. Также не представляется возможным подтвердить факт использования Подрядчиком, согласно условиям контрактов, для выполнения работ специалистов квалификация, опыт, компетентность которых позволяют осуществлять надлежащее и своевременное выполнение работ.

В ходе проверки установлено, что контракт № 2-КР, заключен от 24.12.2021 с подрядчиком - ФГУП ППД ФСИН, который на момент заключения контракта ликвидировано, что подтверждено записью в ЕГРЮЛ от 24.12.2021 № 2217711935220. Причиной внесения записи в ЕГРЮЛ являлось прекращение юридического лица путем реорганизации в форме преобразования. ФГУП ППД ФСИН преобразовано в Акционерное общество «Предприятие уголовно - исполнительной системы «Производственно-промышленный дом» (далее – АО «ПУИС «Производственно-промышленный дом»), о чем свидетельствует запись в ЕГРЮЛ от 24.12.2021 № 1217700634832.

В силу пункта 3 статьи 49 Гражданского кодекса РФ правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении. С высокой степенью вероятности контракт № 2-КР может быть квалифицирован как ничтожный.

Контрольно - счетной палатой по состоянию на 12.08.2022 произведен расчет сумм неотработанного аванса, пеней, штрафов, неустоек, процентов за пользование денежными средствами, возмещения коммунальных затрат, подлежащих предъявлению подрядчику, в связи с нарушением сроков выполнения работ и ненадлежащим исполнением условий контрактов, общий размер которых составил 25 2550,2 тыс. руб.

Несоответствие объемов и видов работ с фактически необходимыми объемами и работами, потребовавшее внесения изменений в проектно-сметную документацию и заключения в дальнейшем дополнительного контракта № 2-КР на сумму 5 679,0 тыс. руб., свидетельствуют о низком качестве первоначально составленной ООО «АРХСТУДИО» проектно-сметной документации. Это повлекло за собой дополнительные затраты (избыточные расходы), связанные с оплатой работ по корректировке проектной документации по объекту «Капитальный ремонт МБОУ «СШ №6», выполненные ООО «АРХСТУДИО» 06.05.2022 на сумму 30,0 тыс. руб.

В нарушении требований статьи 309 и пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также части 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3.1 контракта № 1-КР Подрядчик предъявил к оплате по акту приемке выполненных работ (форма КС-2) от 21.06.2022 № 2, а Заказчик оплатил фактически не выполненный объем работ и материалов (оконных блоков) на общую сумму 181,5 тыс. руб.

В связи с фактом длительного неиспользования перечисленных из бюджета денежных средств по договору от 30.11.2021 № 366, заключенному с АУ РА «Госэкспертиза Адыгея», допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 28,7 тыс. руб. (отвлечение средств в дебиторскую задолженность).

Для составления претензий подрядчику в связи с нарушением сроков выполнения работ и обязательств по контрактам возникла необходимость в определении объемов и стоимости фактически выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт здания школы № 6».

МБОУ «СШ № 6» был заключен договор от 13.08.2022 № 36-п/22 на сумму 130,0 тыс. руб. с ИП Гутовым Д.А., который подготовил заключение от 16.08.2022 по определению объемов и стоимости выполненных подрядчиком работ по капитальному ремонту объекта, по результатам которого установлено, что работы выполнены на сумму 10 100,4 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в **апреле** 2022 года, Подрядчик демонтировал кровельное покрытие части здания МБОУ «СШ №6, Литер «а 1», произвел монтаж паропроницаемой подкровельной пленки под металлический профилированный лист. Работы по монтажу нового кровельного покрытия Подрядчик произвел в период **с 27 по 29 июля** 2022 года.

Дожди с градом, ветром, прошедшие 12.07.2022, повредили паропроницаемую подкровельную пленку, что привело к подтоплению помещений.

МБОУ «СШ №6» был заключен договор от 13.08.2022 № 37-п/22 сумму 90,0 тыс. руб. с ИП Гутовым Д.А., который подготовил заключение от 16.08.2022 по определению стоимости устранения ущерба, причиненного в процессе капитального ремонта здания МБОУ «СШ №6» по адресу: г. Майкоп, ул. Комсомольская, 276, помещение литер «а 1», по результатам которого установлено, что стоимость восстановительных работ составляет 673,4 тыс. руб.

В результате ненадлежащего исполнения Подрядчиком условий контракта № 1-КР, а именно, несоблюдения срока исполнения, МБОУ «СШ №6» произведены дополнительные затраты на общую сумму 893,4 тыс. руб., из которых:

- 673,4 тыс. руб. - стоимость восстановительных работ, необходимых для устранения последствий подтоплений 12.07.2022;

- 220,0 тыс. руб. - стоимость работ по определению объемов и стоимости выполненных Подрядчиком работ по объекту «Капитальный ремонт здания школы № 6» и стоимость работ по определению стоимости ущерба, причиненного в процессе капитального ремонта здания МБОУ «СШ №6», в результате подтопления.

МБОУ «СШ №6», на основании статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 30.06.2021 № 1078 «О порядке ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Российской Федерации» направило в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея обращение о включении в реестр недобросовестных поставщиков информации о Подрядчике, в связи с односторонним отказом Заказчика от исполнения контрактов по причине ненадлежащего их исполнения.

В связи с нарушением сроков выполнения работ и обязательств по контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту, в адрес ОА «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Производственно-промышленный дом» направлены претензии (требования) от 18.08.2022 № 326 и № 326 об уплате суммы неотработанного аванса, неустоек, (штрафов, пеней), процентов за пользование денежными средствами, а также понесенных расходов на оплату коммунальных услуг.

В целях досудебного разрешения спора, подрядчику предлагалось добровольно возместить суммы неотработанного аванса, понесенных убытков, а также оплатить предъявленные неустойки в течение семи рабочих дней.

В связи с неисполнением в указанный срок предъявленных требований, МБОУ «СШ №6» 07.09.2022 направлено в Арбитражный суд Республики Адыгея исковое заявление о взыскании с ОА «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Производственно-промышленный дом» сумм неосновательного обогащения, штрафных санкций, компенсации затрат на оплату коммунальных услуг, процентов за пользование денежными средствами, понесенных убытков (ущерба) в результате ненадлежащего исполнения условий контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту.

Платежными поручениями № 2 и № 3 от 10.01.2023 ОА «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Производственно-промышленный дом» перечислило в адрес МБОУ «СШ №6» 17 440,7 тыс. руб. Судебные разбирательства по взысканию оставшейся суммы предъявленных штрафных санкций, компенсации затрат на оплату коммунальных услуг, процентов за пользование денежными средствами, понесенных убытков (ущерба), в результате ненадлежащего исполнения условий контрактов, продолжаются.

**5**. **Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Молодежный координационный центр» за 2021 год, а также эффективность использования имущества, находящегося в учреждении на праве оперативного управления.**

По результатам проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В нарушение требований законодательства в сфере закупок:

- план-график учреждения не утвержден в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и не размещен на официальном сайте (https://zakupki.gov.ru);

- отсутствует приказ о назначении лица, ответственного за ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- расчеты за поставленные в 2021 году услуги связи, тепловую энергию, электрическую энергию, воду, произведены с нарушением сроков оплаты от 2 до 73 рабочих дней, сумма средств, оплаченных с нарушением сроков, составила 251,7 тыс. руб.

Несоблюдение условий контрактов в части оплаты содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Информация о данном правонарушении направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея (письмо от 01.07.2022 №172). По результатам рассмотрения данного нарушения в отношении должностного лица учреждения вынесен штраф в размере 30,0 тыс. руб.

2. В нарушение установленных единых требований к бухгалтерскому учету:

- выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени не определен в рамках формирования учетной политики учреждения;

- перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) не определен учетной политикой учреждения;

- аккумулятор 6 СТ-75, стоимостью 5, 5 тыс. руб., не отражен на забалансовом учете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», в целях учета в течение периода его эксплуатации.

3. Иные нарушения:

- в нарушение пункта 3 Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствует обязательный реквизит - основной государственный регистрационный номер юридического лица;

- в нарушение требований распоряжения Главы муниципального образования «Город Майкоп» от 05.07.2018 № 2157-р «Об утверждении Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Майкоп» штатное расписание не согласовано с заместителем Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и с руководителем отраслевого структурного подразделения Администрации муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющим регулирование и координацию деятельности муниципального учреждения;

- в нарушение пункта 10 Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 27.03.2018 № 373 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Молодежный координационный центр» в Положении о премировании работников МКУ «Молодежный координационный центр» предусмотрены единовременные премиальные выплаты.

В результате исполнения представления, вынесенного по результатам контрольного мероприятия, в целях устранения выявленных нарушений, учреждением приняты следующие меры:

- назначено лицо, ответственное за ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- назначено лицо, ответственное за ведение табеля учета рабочего времени;

-внесены изменения в форму штатного расписания - добавлено согласование с заместителем Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и с руководителем отраслевого структурного подразделения Администрации муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющим регулирование и координацию деятельности муниципального учреждения;

- внесены изменения в учетную политику - определен способ ведения табеля учета рабочего времени, определен перечень материальных ценностей, подлежащих учету на забалансовых счетах;

- аккумулятор отнесен на забалансовый счет, в целях учета в период его эксплуатации;

- внесены изменения в Положении о премировании работников МКУ «Молодежный координационный центр», единовременные премиальные выплаты исключены.

**6. Проверка исполнения в 2021 году основного мероприятия «Реализация Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в МО «Город Майкоп» на 2018 – 2024 годы».**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В нарушение требований пункта 26.1 Решения Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» от 20.12.2020 № 151-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», порядком предоставления субсидии юридическим лицам в целях финансового обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по благоустройству дворовых территорий предусмотрено предоставление такой субсидии муниципальным казенным учреждением «Благоустройство», не являющимся главным распорядителем бюджетных средств.

В июле 2021 года в порядок предоставления субсидии юридическим лицам в целях финансового обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по благоустройству дворовых территорий внесены изменения, и в дальнейшем субсидии предоставлялись Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющим функции главного распорядителя бюджетных средств.

В нарушение порядка предоставления субсидии юридическим лицам в целях финансового обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по благоустройству дворовых территорий при заключении соглашений на предоставление субсидии:

- не предусмотрена предоплата в размере 30% от общего объема субсидии;

- субсидии в объеме 71 628,4 тыс. руб. перечислены с нарушением установленных сроков.

В нарушение статей 10, 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета детских площадок, установленных в 2012-2014, отсутствует информация в разделе 1 «Сведения об объекте», в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Данное обстоятельство не позволяет с достоверностью определить, какую площадь занимал объект, какие объекты малых архитектурных форм (металлические качели, карусели, горки и пр.) были установлены на площадках ранее, демонтированы ли объекты (полностью или частично) в ходе проведения благоустройства дворовых территорий.

В целях устранения данного нарушения МКУ Благоустройство проводится инвентаризация детских игровых площадок.

**7. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на прочие мероприятия, а также на публичные нормативные социальные выплаты гражданам.**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В нарушение требований подпункта 10.9.6 пункта 10.9. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по осуществлению ежемесячных выплат гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин города» в сумме 529,2 тыс. руб. отражены в бухгалтерском учете по подстатье 262 «Пособия по социальной помощи населению в денежной форме» классификации операций сектора государственного управления на счете 0 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме». Данные выплаты следовало отразить по подстатье 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», с применением счета 302.96 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

2. В нарушение пункта 1 статьи 6 муниципального нормативного правового акта Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 14.12.2010 № 301-НА «Утверждение Положения о пенсии за выслугу лет в муниципальном образовании «Город Майкоп», в составе документов, являющихся необходимым приложением к заявлению о назначении пенсии, отсутствует справка о размере среднемесячного заработка лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы, выданная органом, в котором заинтересованное лицо замещало муниципальную должность или должность муниципальной службы.

Размер пенсии за выслугу лет определялся в соответствии с пунктом 4 статьи 5 Положения о пенсии за выслугу лет, согласно которому размер среднемесячного заработка не может превышать для лиц, замещавших муниципальную должность, 80 процентов среднемесячного денежного вознаграждения, а для лиц, замещавших должности муниципальной службы и для лиц, работавших в органах представительной и исполнительной власти города Майкопа 2,8 должностного оклада, установленного в соответствии с законодательством Республики Адыгея и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления на период, соответствующий времени замещения указанных должностей. При проведении проверки правильности начисления и выплаты пенсий за выслугу лет нарушений не установлено.

В результате исполнения представления об устранении нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия расходы по осуществлению ежемесячных выплат гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин муниципального образования «Город Майкоп» отражаются в учете в соответствии с методологией бухгалтерского учета.

В соответствии с рекомендациями Контрольно – счетной палаты разработан и утвержден нормативный акт, регламентирующий использование средств на проведение городских мероприятий с участием представителей Администрации муниципального образования «Город Майкоп» (постановление от 22.12.2022 № 1211 «Об утверждении Положения о представительских расходах и иных прочих расходах Администрации муниципального образования «Город Майкоп»).

**8. Проверка** **финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Майкопское телевидение» за 2020 год** (переходящая проверка с 2021 года).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Муниципальным заданием муниципальному бюджетному учреждению «Майкопское телевидение» (далее - МБУ «Майкопское телевидение») установлен срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания – 01 декабря 2020 года. В нарушение данных требований предварительный отчет о выполнении муниципального задания предоставлен 14 декабря 2020 года.

2. В нарушение требований положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг[[2]](#footnote-2):

- дополнительным соглашением от 30.11.2020 № 2/1/15 к соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания срок перечисления завершающего платежа субсидии установлен до 10 декабря 2020 года, что не соответствует сроку, установленному вышеуказанным положением (до 1 декабря);

- перечисление МБУ «Майкопское телевидение» платежа в сумме 1 143,9 тыс. руб., завершающего выплату субсидии, осуществлено в отсутствие предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

3. В нарушение единых требований к бухгалтерскому учету:

- выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени, порядок и сроки его составления (представления) не определен в рамках формирования учетной политики учреждения, не назначено лицо, ответственное за ведение табеля учета рабочего времени;

- не определен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах (запасных частей и других комплектующих, которые могут быть использованы на автомобилях);

- в нарушение методологии бухгалтерского учета расходы по обращению с твердыми коммунальными отходами и на уплату страховой премии в сумме 12,1 тыс. руб. произведены с неверным применением классификации операций сектора государственного управления.

4. В нарушение требований распоряжения Главы муниципального образования «Город Майкоп» от 05.07.2018 № 2157-р «Об утверждении Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Майкоп» штатное расписание не согласовано с заместителем Главы Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и с руководителем отраслевого структурного подразделения Администрации муниципального образования «Город Майкоп», осуществляющим регулирование и координацию деятельности муниципального учреждения.

5. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ имелись случаи привлечения к работе водителей в выходные дни без их письменного согласия и без письменного распоряжения работодателя. Контрольно-счетной палатой направлена информация о привлечении к работе водителей в выходные дни без их письменного согласия в адрес Государственной инспекции труда в Республике Адыгея (письмо от 15.03.2022 № 51).

6. В нарушение требований Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах транспортных средств отсутствует основной государственный регистрационный номер юридического лица.

7. Норма расхода смазочных материалов не закреплена приказом по Учреждению и не используется в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

8. В проверяемом периоде имелись случаи отсутствия отметки в путевых листах о проведении предрейсового медицинского осмотра. Ответственность за отсутствие предрейсового медицинского осмотра предусмотрена частью 2 статьи 12.31.1 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях. В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях срок давности привлечения к административной ответственности истек.

В результате исполнения представления, вынесенного по результатам контрольного мероприятия, а также данных рекомендаций учреждением приняты следующие меры:

- внесены изменения в учетную политику: определен способ ведения табеля учета рабочего времени, определен перечень материальных ценностей, подлежащих учету на забалансовых счетах, утверждены формы первичных учетных документов, разработанных учреждением самостоятельно;

- назначено лицо, ответственное за ведение табеля учета рабочего времени;

- утверждена инструкция по делопроизводству;

- утверждены нормы расхода смазочных материалов;

-внесены изменения в положение о материальной помощи, в положение о рекламно-коммерческой деятельности учреждения.

**9. Проверка использования субсидий, предоставленных в 2021 году МУП «Городской парк культуры и отдыха» МО «Город Майкоп»,**

 **в целях финансового обеспечения затрат.**

По результатам проверки использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» установлено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 13 888,89 тыс. руб. - субсидия, предоставленная на финансовое обеспечение затрат, связанных с модернизацией сети освещения, в сумме 13 888,89 тыс. руб. не использована, в связи с недостаточностью средств для выполнения работ в полном объеме (фактическая потребность на выполнение работ по модернизации сети освещения составляла 65 085,09 тыс. руб.).

В нарушение условий предоставления субсидии неиспользованные средства субсидии в сумме 13 888,89 тыс. руб. возвращены в местный бюджет с нарушением установленного срока, что свидетельствует о признаках административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты составлен протокол об административной ответственности и направлен в мировой суд для рассмотрения. По результатам рассмотрения в отношении должностного лица вынесен административный штраф в размере 10,0 тыс. руб.

По результатам проверки использования субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение затрат, связанных с устройством входной группы МУП «Горпарк культуры и отдыха» муниципального образования «Город Майкоп» с устройством системы полива установлено следующее.

1. При расходовании средств субсидии допущен фактический ущерб в виде безрезультатных расходов, который составил 58,93 тыс. руб. В ходе осмотра высаженных саженцев (акт контрольных обмеров от 08.11.2022 № 1), установлено, что часть саженцев погибли (туя западная в количестве 34 шт.). Претензия подрядчику не предъявлялась, в связи с проведением экспертизы специалистами филиала ФБУ «Рослесозащита» «ЦЗЛ Республики Адыгея», по результатам которой были сделаны выводы, что гибель ветвей и целиком растений произошла из-за развития инфекционного заболевания.

2. В нарушение условий контракта:

- подрядчик не представил паспорта качества и карантинные сертификаты на посадочные материалы (в ходе проверки специалистам КСП не предъявлены), в результате чего, сделать выводы о качестве посадочного материала на момент высадки не представляется возможным;

- гарантийный паспорт на выполненные работы предоставлен подрядчиком раньше подписания акт сдачи-приемки работ.

3. В техническом задании к контракту отсутствуют параметры (высота, диаметр ствола, закрытая или открытая корневая система) посадочного материала (саженцев), от которых зависит стоимость, способность к быстрой адаптации (приживаемость). Отсутствие указанных параметров впоследствии могло привести к уменьшению количества прижившихся саженцев, что не согласуется с принципами ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, на которых, в том числе основывается контрактная система в сфере закупок.

4. Проектная документация, а именно графическая часть (пункт 1.9. Правил благоустройства территории муниципального образования «Город Майкоп», утвержденных Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 21.12.2017 № 288-рс), инспекторам КСП предоставлена не была, поэтому не представляется возможным определить:

- в каком месте должны быть установлены малые архитектурные формы (скамья парковая, урна);

- правильно ли расположены пешеходные дорожки;

- в каком месте должны быть установлены опоры освещения, проложены подземные кабели, установлены шкафы управления и регулирования;

- где должна быть произведена высадка зеленых насаждений, а также устроена система полива.

5. В нарушение условий технического задания акт сдачи-приемки работ подписан заказчиком в отсутствии общего журнала работ, (по условиям технического задания подрядчик обязан вести общий журнал работ, где отражается весь ход фактического производства работ, а также все факты и обстоятельства, связанные с производством работ). Отсутствие общего журнала препятствует сравнению и сопоставлению выполненных работ в соответствии с графиком производства работ.

По результатам рассмотрения представления с требованием принять управленческие решения для принятия мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, должностному лицу, ответственному за осуществление закупок, вынесено дисциплинарное взыскание.

**10. Проверка законности и своевременности уплаты ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за жилые и нежилые помещения, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Майкоп», в рамках реализации основного мероприятия «Совершенствование системы учета и содержания объектов собственности муниципального образования «Город Майкоп».**

По результатам контрольного мероприятия выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3,5 тыс. руб. – взносы на капитальный ремонт квартиры осуществлялись в течение 12 месяцев после ее выбытия из казны муниципального образования «Город Майкоп».

За период с 2018 года по 31.12.2021 не списывались расходы, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, которые были направлены на оплату услуг и работ по проведению капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, в которых есть имущество муниципального образования «Город Майкоп».

В проверяемом периоде не соблюдался срок уплаты ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в связи с тем, что Некоммерческая организация «Адыгейский республиканский фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» нарушала сроки предоставления платежных документов, установленные статьей 155 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что существует судебная практика, согласно которой факт не направления платежного документа не освобождает собственника помещений от своевременного исполнения обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт.

Несвоевременная уплата взносов может привести к дополнительным расходам бюджетных средств, в случае предъявления Региональным оператором претензии по уплате пеней от не выплаченной в срок суммы, что влечет за собой риск неэффективного использования бюджетных средств.

В целях устранения выявленных нарушений Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» приняты следующие меры:

- произведен возврат в бюджет средств излишне уплаченных ежемесячных взносов на капитальный ремонт муниципального имущества, находящегося в многоквартирных домах в размере 3,5 тыс. руб.;

- разработано и внесено изменение в учетную политику по признанию и списанию затрат на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за помещения, которые находятся в собственности муниципального образования «город Майкоп»;

- признаны и отражены в учете расходы в сумме 6 493,1 тыс. руб. на осуществление капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, в которых находятся муниципальные жилые и нежилые помещения.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность.**

В отчетном периоде Палатой подготовлено и направлено в Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» и Главе муниципального образования «Город Майкоп» 7 экспертно-аналитических заключений осуществленных в рамках контроля за формированием и исполнением муниципального бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп» подготовлено заключение на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов,заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, заключения на отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, за первое полугодие и 9 месяцев 2022 года.

По результатам мониторинга порядков определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, принятых в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании «Город Майкоп» установлено следующее.

Отдельные пункты вышеуказанных порядков требуют изменений, в целях их приведения в соответствие с Общими требованиями, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

В соглашениях о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на иные цели, цель использования субсидии носит общий характер, что не позволяет определить конкретную цель. Рассмотренные соглашения на предоставление субсидии на укрепление материально-технической базы не содержат детализации конкретных направлений расходов, на которые могут быть потрачены средства, что создает риск неэффективного расходования средств местного бюджета.

Выявлены случаи отсутствия результата в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, несоответствия формы заключенных соглашений типовой форме.

Анализ результатов предоставления субсидий, на соответствие результатам, утвержденным муниципальной программой «Развитие системы образования муниципального образования «Город Майкоп», (постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 10.12.2021 № 1357) выявил, что в подпрограмме «Развитие системы начального общего, основного общего, среднего общего образования» не отражены 8 иных целевых субсидий на сумму 413 552,8 тыс. руб., результат для них не установлен.

В рамках непрограммных мероприятий предоставлены иные целевые субсидии на сумму 17 807,4 тыс. руб. в отсутствие установленного результата.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия объектам проверки внесены предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. **Информационная и иная деятельность.**

Палата в своей деятельности руководствуется принципом гласности, закрепленным в статье 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По окончании контрольных мероприятий Палата письменно информировала об их результатах Главу муниципального образования «Город Майкоп» и Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

В соответствии с положениями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Палаты в 2022 году размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - официальный сайт Палаты). Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и размещена на официальном сайте Палаты.

В газете «Майкопские новости» был опубликован годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год. Представленный на рассмотрение депутатов Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году также является частью информационной деятельности Палаты.

Контрольно-счетная палата в 2022 году принимала участие в следующих мероприятиях:

- заседаниях профильных комитетов Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

- сессиях Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

**-** заседаниях Межведомственной комиссии по противодействию коррупции муниципального образования «Город Майкоп»;

- заседаниях Межведомственной комиссии по предупреждению правонарушений муниципального образования «Город Майкоп».

В отчетном периоде Палата принимала участие в публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год и проекту бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В 2022 году Палатой утверждены два стандарта внешнего муниципального финансового контроля. Стандарты разработаны с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации. Работа по актуализации стандартов, утвержденных ранее, продолжается.

Палата является членом Союза контрольно-счетных органов муниципальных образований (далее - МКСО), председатель Палаты входит в состав Совета представительства МКСО в Южном Федеральном округе.

Основными целями и задачами Союза контрольно-счетных органов муниципальных образований являются содействие в разработке и внедрении системы контроля за формированием и исполнением бюджетов, укрепление взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных образований, направленного на повышение эффективности муниципального финансового контроля.

В 2022 году Палата приняла участие в XХ общем собрании членов МКСО (в режиме видеоконференции).

В отчетном периоде велась работа по развитию сотрудничества и взаимодействия, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Республики Адыгеи, представительством Союза МКСО в Южном Федеральном округе.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в мероприятиях (совещаниях, вебинарах, круглых столах в режиме видеоконференцсвязи), проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Союзом МКСО, Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея по вопросам развития и совершенствования государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.

В 2022 году восемь сотрудников Контрольно-счетной палаты приняли участие во Всероссийском спутниковом онлайн-семинаре «ГАРАНТ» на тему «Подготовка к сдаче бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2022 год. Разбор всех отчетных форм: примеры, советы по заполнению, технические ошибки».

В целях повышения квалификации прошли обучение в учреждениях дополнительного профессионального образования по темам:

- «Контрольно-счетные органы: организация и построение эффективной работы» - 2 сотрудника;

- «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» - 2 сотрудника;

- «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве» - 2 сотрудника.

В четвертом квартале 2022 года проведена работа по формированию плана работы Палаты на 2023 год. При формировании проекта годового плана были учтены предложения, поступившие от Главы муниципального образования «Город Майкоп» и Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

В 2023 году деятельность Палаты, как и в предыдущие годы, будет направлена на повышение эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением муниципального бюджета.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты будет направлен для сведения Главе муниципального образования «Город Майкоп», опубликован в газете «Майкопские новости», а также размещен на официальном сайте Палаты.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

«Город Майкоп» Н.В. Минакова

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 13.10.2015 № 711 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания [↑](#footnote-ref-2)