Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 6 месяцев 2023 года

1. Основные итоговые показатели

Во первом 1 половине 2023 года Контрольно-счетной комиссией проведено 3 контрольных мероприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе " |  |
|  | Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения земельными участками в Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области за 2020- истекший период 2023 года.  |
|  | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением  «Средняя общеобразовательная школа с. Кривояр Ровенского муниципального района Саратовской области» 2021 - истекший период 2023 года.  |

1. Результаты контрольных мероприятий

***Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе***

В соответствии с абз.3 п 5.2 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением районного Собрания о бюджете Ровенского муниципального района на соответствующий финансовый год не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу. В нарушение данного требования муниципальная программа «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе» не приведена в соответствие с решением «О бюджете Ровенского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в течении апреля – декабря 2022 г.

В соответствии с п.6.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» (далее - порядок) и разделом 7 Муниципальной программы оценка эффективности реализации Программы проводится ежегодно в виде отчета, предоставляемого отделом по взаимодействию с территориями, делопроизводству, организационной и контрольно-кадровой работе районной администрации Ровенского муниципального района. В нарушение данных требований сведения о предоставлении годовых отчетов отсутствуют.

Согласно п. 1.2 Порядка ответственный исполнитель муниципальной программы - структурное подразделение Ровенской районной администрации, определенное в качестве ответственного исполнителя муниципальной программы постановлением Ровенской районной администрации, утверждающим перечень муниципальных программ, а соисполнители - структурное подразделение, являющееся ответственным за разработку, реализацию подпрограммы. Постановлением Ровенской районной администрации от 23.12.2019г № 297 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе» (далее – Программа) ответственный исполнитель программы указан отдел по взаимодействию с территориями, делопроизводству, организационной и контрольно-кадровой работе районной администрации а соисполнителями - финансовое управление, районное Собрание, централизованные бухгалтерии. Вместе с этим Программа не содержит подпрограмм.

Согласно п. 6 Паспорта программы целью программы является «совершенствование развития муниципального управления в Ровенском районе» Согласно п. б) п. 4.1 Порядка цель должна обладать следующими свойствами:

- специфичность (соответствие сфере реализации муниципальной программы);

- конкретность (не допускаются размытые (нечеткие) формулировки, предполагающие произвольное или неоднозначное толкование);

- достижимость и измеримость (цель должна быть достижима за период реализации муниципальной программы и измерима количественными и (или) качественными показателями);

- релевантность (соответствие формулировки цели ожидаемым конечным результатам реализации программы).

Свойства конкретность, достижимость и измеримость не соответствуют заявленной цели «совершенствование развития муниципального управления в Ровенском районе» Программы.

Вместе с этим мероприятия программы в 2020 г.: «Услуги по осуществлению технического надзора для проверки качества выполненных работ на соответствие техническим регламентам» (48 тыс. руб.) и «Проведение обследования технического состояния и организация работ по проведению экспертизы промышленной безопасности зданий котельных, находящихся в муниципальной собственности» (536 тыс. руб.) не отвечают заявленной цели Программы.

П.9 Паспорта программы установлены сроки реализации Программы. В период 2021-2022 г.г. в программу вносились изменения (Постановление Ровенской районной администрации №251 от 29.12.2021 г. О внесении изменений и дополнений в постановление Ровенской районной администрации от 23.12.2019г № 297 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе» и Постановление Ровенской районной администрации №326 от 30.12.2022 г. О внесении изменений и дополнений в постановление Ровенской районной администрации от 29.12.2021г № 251 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие муниципального управления в Ровенском муниципальном районе»), которые фактически исключили 2020 г. из сроков реализации Программы и расширили действие программы до 2025 г.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. В соответствии с п.1 Порядка оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации. Сведения о проведении указанной оценки в 2020-2021 г.г. в Ровенской районной администрации отсутствуют.

Согласно Порядка оценка эффективности реализации муниципальной программы представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ подпрограмм муниципальной программы. Оценка осуществляется на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых значений муниципальной программы.

Оценка в целом за 2022 год рассчитывается как показатель E (в баллах) по последующей формуле: E = R + B + M, где

**R - результативность реализации муниципальной программы = 8,3 баллов.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого индикатора | Единица измерения | Показатели (план) | Показатели (факт) | Баллы |
| уровень информационной открытости | % | 100 | 100 | 10 |
| уровень обеспеченности условиями для эффективного осуществления полномочий управления  | % | 100 | 100 | 10 |
| доля муниципальных служащих, повысивших уровень профессиональных знаний | % | 33 | 33 | 10 |
| количество муниципальных социальных рекламных кампаний | шт | 5 | 5 | 10 |
| Оценка деятельности упреждений образования | шт | 8 | 1 | 0 |
| Оценка деятельности учреждений культуры | шт | 1 | 1 | 10 |
|  | Среднее количество баллов: | **8,3** |

**B - полнота использования бюджетных ассигнований = 8.**

(Бюджетные назначения – 1272,7 тыс. руб. фактическое исполнение – 1064,7 тыс. руб. Расчет показателя (1064,7/1272,7)\*100% = 84 %. Значение (С) = 84%. При значении   показатель В = 5 баллам;

**M - полнота реализации мероприятий муниципальной программы = 5**

 ввиду не выполнения 1-го мероприятия муниципальной программы. Расчет показателя (5/6)\*100% = 83,3 %. Значение (Н) = 83,3 %. При значении  показатель М = 5 баллам;

Оценка в целом за 2022 год рассчитывается как показатель E (в баллах) по формуле:

 E = R + B + M. Е (8,3+5+5) =18,3 балла.

Если значение показателя E составляет от 10 до 20 баллов (включительно), то эффективность реализации муниципальной программы в отчетном году признается умеренной (удовлетворительное исполнение муниципальной программы).

В рамках реализации программы в 2021-2022 г.г. приобреталась сувенирная продукция (в т.ч. грамоты, цветы)

В соответствии с положениями статьи 158 БК РФ осуществление планирования расходов бюджета, составление обоснований бюджетных ассигнований, а также определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств отнесены к полномочиям главного распорядителя бюджетных средств.

Порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов может быть установлен правовыми актами главных распорядителей бюджетных средств. (Письмо Минфина России от 15.11.2016 N 03-03-05/67325). Указанный порядок ГРБС для Ровенской районной администрации не утвержден.

***Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения земельными участками в Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области за 2020- истекший период 2023 года.***

На основании Распоряжения Ровенской районной администрации №247-р от 30.08.2021 г. «О проведении открытого по составу участников и форме подачи предложений аукциона на право аренды земельного участка для обеспечения сельскохозяйственного производства» 07.10.2021 г. проведен аукцион по продаже права аренды земельного участка с кадастровым номером 64:28:070201:426 из земель сельскохозяйственного назначения с разрешенным использованием - Обеспечение сельскохозяйственного производства.

Согласно п.п.3 п.8 ст.39.11. Земельного кодекса РФ Земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности, не может быть предметом аукциона, если в отношении земельного участка в установленном законодательством Российской Федерации порядке не определены предельные параметры разрешенного строительства, реконструкции, за исключением случаев, если в соответствии с разрешенным использованием земельного участка не предусматривается возможность строительства зданий, сооружений.

Поскольку на указанном земельном участке с разрешенным использованием - Обеспечение сельскохозяйственного производства предусматривается возможность строительства зданий, сооружений, а предельные параметры разрешенного строительства не определены, то данный земельный участок не мог быть предметом аукциона.

Согласно пп.4 п. 2 ст. 39.6 ЗК РФ договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается без проведения торгов в случае предоставления земельного участка для выполнения международных обязательств Российской Федерации, а также юридическим лицам для размещения объектов, предназначенных для обеспечения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения, связи, нефтепроводов, объектов федерального, регионального или местного значения.

Согласно п.24 перечня документов, подтверждающих право заявителя на приобретение земельного участка без проведения торгов, утвержденного приказом Росреестра от 02.09.2020 N П/0321 документы, подтверждающие право заявителя на приобретение земельного участка без проведения торгов и прилагаемые к заявлению о приобретении прав на земельный участок (документы представляются (направляются) в подлиннике (в копии, если документы являются общедоступными) либо в копиях, заверяемых должностным лицом органа исполнительной власти или органа местного самоуправления, принимающим заявление о приобретении прав на земельный участок). В состав документов входят:

1. Выписка из документа территориального планирования или выписка из документации по планировке территории, подтверждающая отнесение объекта к объектам федерального, регионального или местного значения;
2. Выписка из ЕГРН об объекте недвижимости (об испрашиваемом земельном участке)
3. Выписка из ЕГРЮЛ о юридическом лице, являющемся заявителем

 При предоставлении земельного участка в соответствии с пп.4 п. 2 ст. 39.6 ЗК РФ АО «XXX» Договор 05-А-П от 17.06.2021 г. кадастровый номер: XXX указанные документы отсутствуют.

Согласно Договора Аренды №08-А-СХ от 29.07.2021 г. ООО «XXX» предоставлен земельный участок на срок 11 месяцев с кадастровым номером XXX площадью 3600 кв.м. для эксплуатации скважины №4 Скатовского месторождения. Данный договор заключен в связи с истечением предыдущего договора №0480-А-ПР от 28.07.2011 г., который истек 28.07.2021 г. Вместе с этим истекший договор №0480-А-ПР от 28.07.2011 г. не расторгнут.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка данных учета задолженности по договорам аренды и данных баланса учреждения. По результатам сверки установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Дата задолженности | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| По данным отдела экономики и собственности  | По данным бухгал-терской отчетности ф.0503169 | Расхож-дение | По данным отдела экономики и собственности  | По данным бухгал-терской отчетности ф.0503169 | Расхож-дение |
| 1 | Задолженность по арендной плате на 01.01.2020 г. | 6180,7 | 0,0 | 6180,7 | 660,5 | 0,0 | 660,5 |
| 2 | Задолженность по арендной плате на 01.01.2021 г. | 7622,9 | 4059,4 | 3563,5 | 958,0 | 0,0 | 958,0 |
| 3 | Задолженность по арендной плате на 01.01.2022 г. | 7042,3 | 4138,1 | 2904,2 | 1131,4 | 0,0 | 1131,4 |
| 4 | Задолженность по арендной плате на 01.01.2023 г. | 6711,6 | 5122,8 | 1588,8 | 1206,4 | 302,3 | 904,1 |

 В ходе контрольного мероприятия проведен анализ задолженности на 01.01.2023 г. в размере более 1000 руб, не обеспеченная исками в суд: XXX договр № 09 А-СХ АУ от 28.05.2016 на сумму 3078,84 руб., XXX договор № 10 А-СХ АУ от 28.05.2016 на сумму 5485,61 руб., XXX договор № 11 А-СХ АУ от 28.05.2016 на сумму 3202,12 руб., XXX договор № 114АСХ от 11.01.2007 на сумму 1663,41 руб., XXX договор № 332АП от 09.10.2008 на сумму 1022,4 руб., XXX, XXX договор № 0691-А-СХ от 09.07.2014 на сумму 1686,07 руб., XXX договор № 29АП от 03.09.2004 на сумму 2663,76 руб., XXX договор № 231АСХ от 19.02.2008 на сумму 1912,99 руб., XXX договор № 612-А-П от 17.06.2013 на сумму 9105,4 руб., XXX договор № 584-А-СХ от 28.02.2013 на сумму 8346,48 руб., ИП Глава КФХ XXX договор № 60-А-СХ АУ от 24.01.2020 на сумму 123455,46 руб., XXX договор № 0285-А-СХ от 10.06.2008 на сумму 22317,45 руб., XXX договор № 107АСХ от 21.12.2006 на сумму 4127,09 руб., XXX договор № 016 А П-АУ от 28.06.2016 на сумму 3706,42 руб., XXX договор № 135АСХ от 21.03.2007 на сумму 8615,7 руб., XXX договор № 72АП от 31.05.2006 на сумму 13052,76 руб., XXX договор № 387АСХ от 07.08.2009 на сумму 1593,25 руб. Всего на сумму 215 тыс. руб.

Решением Энгельсского районного суда от 11.01.2023 г. по делу №2-3-17/2023 с арендаторов: XXX взыскана задолженность по арендной плате за землю по договору аренды №183 от 22.12.2003 г. в сумме 5922,51 руб. Заявленная сумма иска составляла 3245556,04 руб. Снижение суммы взыскания произошло по причине пропуска срока исковой давности (п.1 ст.200 ГК РФ) ввиду отсутствия со стороны Администрации исков к наследственному имуществу в соответствии с п.3 ст. 1175 ГК РФ. Недополученная сумма арендной платы и пени по данному договору составила 3239633,53 руб.

27.10.22 г. проведен аукцион по продаже земельного участка по адресу Саратовская область, Ровенский муниципальный район, сельское поселение Тарлыковское, с.Тарлыковка, ул.Комсомольская, 22А, кадастровый номер земельного участка XXX, общей площадью –3151 кв.м., с видом разрешенного использования – развлечения (4.8).

Согласно п.7 ст. 39.11 Земельного кодекса РФ в случае, если в соответствии с основным видом разрешенного использования земельного участка предусматривается строительство зданий, сооружений, предоставление такого земельного участка осуществляется путем проведения аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, за исключением случаев проведения аукциона по продаже земельного участка или аукциона на право заключения договора аренды земельного участка в соответствии со статьей 39.18 Земельного кодекса РФ.

Вид разрешенного использования данного земельного участка предусматривает строительство зданий, сооружений, в связи с чем их предоставление в собственность не допускается.

Распоряжением Ровенской районной администрации №70-р 16.02.2023 г. XXX предоставлен в аренду земельный участок по адресу XXX с кадастровым номером XXX с основным видом разрешенного использования – Под установку торгового павильона.

Правилами землепользования и застройки Ровенского муниципального образования, утвержденного решением Совета Ровенского МО №65 от 21.12.2017 г. участок относится к зоне Ж-1, основными видами разрешенного использования которой, вид разрешенного использования – под установку торгового павильона не предусмотрен. Предоставление разрешения на условно разрешенный вид использования земельного участка или объекта капитального строительства в соответствии со ст. 39 ЗК не проводилось.

Согласно договора купли-продажи земельного участка №11-КП-П от 19.04.2022 г. XXX предоставлен в собственность земельный участок по адресу XXX с кадастровым номером XXX площадью 3200 кв.м. с разрешенным использованием – для размещения домов малоэтажной жилой застройки.

Правилами землепользования и застройки XXX муниципального образования, утвержденного Решение Ровенского районного Собрания №511 от 17.12.2020 г., участок относится к зоне ОДН, основными видами разрешенного использования которой, предусмотрен вид разрешенного использования (далее - ВРИ) – Для индивидуального жилищного строительства (2.1). Максимальные размеры земельных участков по данному ВРИ предусмотрены в размере 2500 кв.м., что превышает размер предоставленного участка на 700 кв.м.

Согласно договора купли-продажи земельного участка №11-КП-П от 19.04.2022 г. XXX предоставлен в собственность земельный участок по адресу XXX с кадастровым номером XXX площадью 3200 кв.м. с разрешенным использованием – для размещения домов малоэтажной жилой застройки по цене 16702,08 руб., т.е. 3% кадастровой стоимости (556737,00 руб.)

Согласно пп.3 п.2 Положения о порядке определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Саратовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Саратовской области при заключении договора купли-продажи земельного участка без проведения торгов, утвержденного Постановлением Правительства Саратовской области от 15.04.2015 N 172-П (далее – Постановление 172-П) ставка должна была составлять 15 %. В связи с этим сумма недополученных доходов составила 66808,47 руб.

Согласно договора купли-продажи земельного участка №92-КП-П от 26.10.2020 г. XXX предоставлен в собственность земельный участок по адресу Саратовская область, Ровенский район, XXX с кадастровым номером XXX площадью 7300 кв.м. с разрешенным использованием – для ведения производственной деятельности по цене 21818,97 руб., т.е. 3 % кадастровой стоимости (727299,00 руб.).

Согласно пп.3 п.2 Постановления 172-П ставка должна была составлять 15 %. В связи с этим сумма недополученных доходов составила 87275,88 руб.

Всего по 2 договорам сумма недополученных доходов составила 154084,35 руб.

Согласно пп9 п.2 ст. 39.6 ЗК РФ Договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается без проведения торгов в случае предоставления земельного участка, на котором расположены здания, сооружения, собственникам зданий, сооружений, помещений в них. При предоставлении земельного участка по адресу: XXX по договору аренды №51-А-П от 19.08.2022 г. документы, подтверждающие права собственности на иные здания, находящиеся на земельном данном земельном участке отсутствуют.

Согласно пп.9 п.2 ст. 39.6 ЗК РФ Договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается без проведения торгов в случае предоставления земельного участка, на котором расположены здания, сооружения, собственникам зданий, сооружений, помещений в них.

Согласно договора купли-продажи земельного участка №12-КП-П от 19.04.2022 г. XXX предоставлен в собственность за плату земельный участок с кадастровым номером XXX находящийся по адресу: Саратовская область Ровенский район, XXX площадью 2500 кв.м. с разрешенным использованием – для индивидуального жилищного строительства как собственнику объекта недвижимости, находящегося на данном земельном участке 2020 г. постройки. По данным сайта <https://www.google.com/maps/> объекты недвижимости по данному адресу на дату предоставления отсутствовали.

Согласно п.8 п. 8 ст. 39.11 ЗК РФ земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности, не может быть предметом аукциона, если на земельном участке расположены здание, сооружение, объект незавершенного строительства, принадлежащие гражданам или юридическим лицам. По данным сайта <https://www.google.com/maps/> при проведении некоторых аукционов по продаже права аренды на предоставляемых участках имелись объекты недвижимости:

Аукцион от 18.06.2021 г. Победитель XXX Земельный участок по адресу: Саратовская область, Ровенский район, юго-восточная часть р.п.Ровное в 150 м. от свинокомплекса Площадь 15 537 кв. м Категория земель: Земли населённых пунктов Разрешенное использование: Земельные участки промышленных предприятий (6.0);

Аукцион от 25.05.2021 г. Победитель XXX Земельный участок по адресу: Саратовская область, Ровенский район, п.Лиманный, ул. Молодежная, участок 13А Категория земель: Земли населённых пунктов Разрешенное использование: Для ведения личного подсобного хозяйства;

Аукцион от 12.10.2021 г. Победитель XXX Земельный участок по адресу: Саратовская область, Ровенский район, с.Кочетное, ул.Советская, 22 Категория земель: Земли населённых пунктов Разрешенное использование: Для размещения объектов индивидуального жилищного строительства;

Аукцион от 25.05.2021 г. Победитель XXX Земельный участок по адресу: Саратовская область, Ровенский район, р.п. Ровное, ул. Заводская, участок 2А, Категория земель: Земли населённых пунктов Разрешенное использование: Для индивидуального жилищного строительства;

07.11.2019 г. Администрацией Ровенского МО заключен договор №75-КП-П купли-продажи земельного участка по адресу: XXX Кадастровый номер XXX с XXX как с собственником находящегося на земельном участке объекта недвижимости. До заключения данного договора земельный участок находился в аренде у XXX по договору аренды №0073-А-П от 06.06.2006 г. Решением Арбитражного суда Саратовской области от 22.09.2020 г. (дело №А-57-9789/2020) c взыскана сумма задолженности по арендной плате и пени по данному договору в сумме 29625,56 руб. за период с 01.01.2018 г. по 02.11.2018 г.. Сумма арендной платы с 02.11.2018 г. по 07.11.2019 г. (дату продажи земельного участка) не начислена и к арендатору земельного участка не предъявлена.

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 22.09.2020 г. (дело №А-57-9789/2020) с XXX взыскана сумма задолженности по арендной плате и пени по договору №0073-А-П от 06.06.2006 г. в сумме 29625,56 руб.

Решением Энгельсского районного суда Саратовской области от 30.11.2021 г. (дело №2-3-388/2021) с XXX взыскана сумма задолженности по арендной плате и пени по договору №59-А-СХ АУ от 14.01.2020 г. в сумме 222620,28 руб.

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 07.09.2021 г. (дело №А57-12189/2021) с XXX взыскана сумма задолженности по арендной плате и пени по договору №14-А-СХ АУ от 04.05.2018 г. в сумме 165709,13 руб.

Сведения о возбуждении исполнительных производств о взыскании задолженностей по данным решениям на сайте службы судебных приставов (<https://fssp.gov.ru>) отсутствуют.

***Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа с. Кривояр Ровенского муниципального района Саратовской области» 2021 - истекший период 2023 года***

Предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета Ровенского муниципального района осуществляется на основании соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - соглашение), заключаемых между структурными подразделениями Ровенской районной администрации, осуществляющими от имени Ровенской районной администрации функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), и учреждением (п.1 [Порядк](#P34)а предоставления из бюджета Ровенского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного Постановлением Ровенской районной администрации №2 от 18.01.2022 г.). В нарушение данного требования соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания учреждением на 2022-2023 г.г. отсутствуют.

 В соответствии с ст. 313 налогового кодекса РФ, п. п. 4, 8, 9 ПБУ 1/2008 приказом руководителя Учреждения утверждается учетная политика. В нарушения данных требований учетная политика учреждения не утверждена.

В 2021 г. в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 5 раз вносились изменения в части изменения объема финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания. В 2022 г. в план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 8 раз вносились изменения в части изменения объема финансового обеспечения субсидии на выполнения муниципального задания. В нарушение п.3. ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» соответствующие изменения в муниципальное задание не вносились.

В соответствии с п.4 ст.69.2 БК РФ при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания используются нормативные затраты на выполнение работ. Нормативы затрат на формирование муниципального задания Учреждения в Ровенской районной администрации отсутствуют.

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2021-2023 г.г.;

 № 3 Журнал расчетов с подотчетными лицами за 2021-2023 г.г.;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2021-2023 г.г.;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2021-2023 г.г.;

 Главная книга ф.0504072

При проведении контрольного мероприятия Учреждением не своевременно представлены следующие документы бюджетного учета:

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021-2023 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2021-2023 г.г.;

В соответствии с п.15 Раздела II Порядка предоставления и размещения информации об учреждениях, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. В нарушение данного требования сроки размещения [информации о государственном (муниципальном) задании учреждения и](https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=39137312) отчета об его исполнении систематически нарушались:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Дата документа | Дата размещения на https://bus.gov.ru/ |
| Информация о государственном (муниципальном) задании на 2021 г. | 11.01.2021 г.  | 20.01.2021 г. |
| Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания за 2021 г. | 25.01.2022 г. | 13.02.2022 г. |
| Информация о государственном (муниципальном) задании на 2022 г. | 15.01.2022 г. | 25.02.2022 г. |
| Информация о государственном (муниципальном) задании на 2023 г. | 23.01.2023 г. | 03.02.2023 г. |

Так же в нарушение данного требования Приказ Отдела образования о доведении муниципального задания до Учреждения за 2021-2023 г.г. не размещен на сайте https://bus.gov.ru/.

Оплата труда в Учреждении производиться на основе Постановления Правительства Саратовской области от 16.06.2008 N 254-П "О новой системе оплаты труда работников областных государственных общеобразовательных учреждений" (далее - постановление №254-П), Решения Ровенского районного собрания №412 от 26.09.2008 г. (далее - Положение об оплате труда) и коллективного договора Учреждения на 2020- 2023 г.г. (далее – Коллективный договор).

Согласно указанных документов, размер заработной платы работников Учреждения рассчитывается на основе стоимости 1 ученико-часа. П.16 Положения об оплате труда предусмотрено, что стоимость 1 ученико-часа рассчитывается учреждением самостоятельно.

Расчет стоимости 1 ученико-часа, подтвержденный документально в Учреждении отсутствует.

При проверке правильности расчета стоимости ученико-часа установлено следующие расхождения со стоимостью ученико-часа, используемого в учреждении:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Стоимость ученико-часа. руб. |
| 01.09.2020 | 01.09.2021 | 01.01.2022 | 01.09.2022 |
| Стоимость ученико часа, используемой в учреждении  | 12,17 | 11,95 | 9,97 | 12,5 |
| Расчетная стоимость ученико часа | 12,22 | 9,62 | 9,62 | 12,5 |
| Расхождение  | -0,05 | 2,33 | 0,35 | 0 |
| Стоимость ученико часа (домашнее обучение), используемой в учреждении  | 3,83 | 3,83 | 3,97 | 3,25 |
| Расчетная стоимость ученико часа (домашнее обучение) | 5,37 | 4,88 | 4,88 | 4,06 |
| Расхождение  | -1,54 | -1,05 | -0,91 | -0,81 |

Согласно положению об оплате труда (п.17 Раздел V) стоимость одного ученико-часа рассчитывается отдельно по каждому виду и форме обучения отдельно. В нарушение данного требования норматив затрат на 1 обучающегося, находящегося на домашней форме обучения, учтена в общей сумме финансового обеспечения при расчете стоимости ученико-часа в целом по учреждению за период с 01.01.2020 г. по 01.01.2022 г.

Ввиду завышения (занижения) стоимости ученико-часа в учреждении допущена переплата (недоплата) заработной платы педагогическим работникам согласно приложения 1.

Согласно п.4.3 коллективного договора средства, поступающие на содержание организации образования распределяются: на оплату труда в размере 97% и на материально-техническое обеспечение в размере 3%. Средства на материально-техническое обеспечение при расчете ученико-часа не выделены, что повлекло завышение его стоимости в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Стоимость ученико-часа. руб. |
| 01.09.2020 | 01.09.2021 | 01.01.2022 | 01.09.2022 |
| Стоимость ученико часа, используемой в учреждении  | 12,17 | 11,95 | 9,97 | 12,5 |
| Расчетная стоимость ученико часа | 11,8 | 11,59 | 9,67 | 12,13 |
| Расхождение  | 0,37 | 0,36 | 0,2991 | 0,375 |
| Стоимость ученико часа (домашнее обучение), используемой в учреждении  | 3,83 | 3,83 | 3,97 | 3,25 |
| Расчетная стоимость ученико часа (домашнее обучение) | 3,72 | 3,72 | 3,85 | 3,15 |
| Расхождение  | 0,11 | 0,11 | 0,12 | 0,10 |

Согласно п.4.5 коллективного договора Фонд оплаты труда педагогических работников, осуществляющих учебную нагрузку составляет 80% от базовой части ФОТ, фонд оплаты труда остальных работников организации составляет 20% от базовой части ФОТ. В нарушение данной нормы при расчете стоимости ученико-часа применено распределение 70 % и 30%. Данное нарушение повлекло занижение стоимости ученико-часа в следующих размерах:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Стоимость ученико-часа. руб. |
| 01.09.2020 | 01.09.2021 | 01.01.2022 | 01.09.2022 |
| Стоимость ученико часа, используемой в учреждении  | 12,17 | 11,95 | 9,97 | 12,5 |
| Расчетная стоимость ученико часа | 13,91 | 13,66 | 11,39 | 14,29 |
| Расхождение  | -1,74 | -1,71 | -1,42 | -1,79 |
| Стоимость ученико часа (домашнее обучение), используемой в учреждении  | 3,83 | 3,83 | 3,97 | 3,25 |
| Расчетная стоимость ученико часа (домашнее обучение) | 4,38 | 4,38 | 4,54 | 3,71 |
| Расхождение  | -0,55 | -0,55 | -0,57 | -0,46 |

В соответствии с п.8 раздела IV Положения об оплате труда коэффициент стимулирующей части, а в соответствии с п.13 раздела V Положения об оплате труда коэффициент специальной части фонда оплаты труда для педагогического персонала определяется учреждением самостоятельно. В нарушение данного требования утвержденные коэффициенты в Учреждении отсутствуют.

В нарушение п. 6 ст.47 закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" нормативным актом Учреждения не установлено соотношение учебной (преподавательской) и другой педагогической работы в пределах рабочей недели или учебного года.

В ходе контрольного мероприятия проверено соответствие тарификации, расстановки кадров педагогического персонала и учебного плана в части аудиторной занятости педагогов учреждения в 2021-2022 и 2022-2023 учебных годах. В результате проверки установлено расхождение размера оплаты за аудиторную занятость размере 66583,56 руб. (Приложение 1).

Согласно тарификации педагогического персонала с 01.01.2020 г. установлена доплата отдельным педагогическим работникам за «подготовку дидактического материала» с несоблюдением порядка его расчета (при подсчете не использовалась формула, установленная Положением об оплате труда). Общая сумма излишне выплаченной надбавки за период с 01.01.2020 г. по 31.05.2023 г. составила 42962,73 руб. (Приложение 1).

В нарушение требований 333 Трудового кодекса РФ, Приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре" продолжительность рабочего времени педагогических работников систематически превышала установленную норму 18 часов в неделю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Ф.И.О. | Максимальное количество часов аудиторной нагрузки в неделю согласно тарификации в проверяемом периоде | Количество ставок |
| 1 | XXX | 28,50 | 1,6 |
| 2 | XXX | 29,00 | 1,6 |
| 3 | XXX | 29,00 | 1,6 |
| 4 | XXX | 30,00 | 1,7 |
| 5 | XXX | 31,00 | 1,7 |
| 6 | XXX | 31,00 | 1,7 |
| 7 | XXX | 35,00 | 1,9 |
| 8 | XXX | 39,00 | 2,2 |

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" табель учета рабочего времени за 2021 г. не соответствует утвержденной форме. Табель учета рабочего в большинстве случаев за проверяемый период не содержит достоверных сведений об отработанном времени (часах) преподавателей.

Согласно ст. 136 ТК РФ, разд. 2 Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 N 02-07-05/17670, Роструда от 08.09.2006 N 1557-6 работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем каждые полмесяца. Поскольку табель учета рабочего времени оформляется за период, за который предусмотрена выплата зарплаты, и на его основе заполняют расчетно-платежную ведомость (ф. 0504401) или расчетную ведомость (ф. 0504402) табель учета рабочего времени необходимо представлять в бухгалтерию два раза в месяц. Табель учета рабочего времени в Учреждении в проверяемом периоде один раз в месяц.

Форма расчетно-платежной ведомости, применяемой в учреждении не соответствует форме утвержденной приказом 52н. Согласно приказа 52н расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) составляется по учреждению (структурным (обособленным) подразделениям, филиалам учреждения), подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее.

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Подписи лиц, составивших расчетно-платежные ведомости за 2021-2023 г.г., проверивших их, а так же главного бухгалтера отсутствуют.

Приказом 52н утверждены формы Расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401) и Расчетная ведомость (код формы 0504402). Согласно данного приказа ф. 0504402 используется при безналичном перечислении причитающихся выплат работникам и иным лица, а ф. 0504401 - при выплате наличными денежными средствами. В нарушение данного требования в Учреждении составлялась Расчетно-платежная ведомость при отсутствии выплат наличными денежными средствами.

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом 52н, в учреждении должна заполняться Карточка-справка (ф. 0504417). Основанием для ее заполнения служат Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) и Расчетные ведомости (ф. 0504402). Карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. В нарушение данных требований Карточка-справка (ф. 0504417) в учреждении не используется.

В соответствии с п.3 ст. 210 Налогового кодекса РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ. В нарушение данного требования при расчете налога на доходы физических лиц ф.1-НДФЛ не использовалась.

Согласно п.5.1. трудового договора №17 от 11.01.2013 г. XXX с 01.10.2019 г. установлена заработная плата в размере 36238,43 руб. Вместе с этим согласно тарификационных списков и расчетно платежных ведомостей XXX в проверяемом периоде выплачивалась заработная плата в иных размерах. Сумма выплаченная XXX сверх размера установленного трудовым договором составила за период с 01.09.2020 г. по 30.04.2023 г. 224996,55 руб..

 Приложением 1 к положению об оплате труда установлен перечень выплат компенсационного характера, включаемых в специальную часть фонда оплаты труда муниципального учреждения. За период с 01.01.2020 г. по 30.05.2023 г. допускались выплаты компенсационного характера, не предусмотренные положением об оплате труда:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Ф.И.О. | Излишне выплаченная сумма, руб. | Наименование выплаты |
| 1 | XXX | 76900,00 | «Сайт» |

В соответствии с п.27 Положения об оплате труда заработная плата руководителя образовательного учреждения устанавливается учредителем на основании трудового договора, исходя из средней заработной платы педагогических работников данного учреждения и группы оплаты труда. В ходе контрольного мероприятия установлено не верное определение размера средней заработной платы работников учреждения, вследствие занижения общего количества педагогических работников, что повлекло формирование завышенного размера заработной платы руководителя и заместителя руководителей. Сумма излишне выплаченной заработной платы руководителю учреждения XXX за период с 01.01.2020 г. по 01.05.2022 г. по данному основанию составила 24247,60 руб., заместителю руководителя XXX – 15840,36 руб., заместителю руководителя XX – 8697,68 руб. Всего 48785,65 руб.

В проверяемом периоде XXX. и XXX. оплачивались часы в составе аудиторной нагрузки преподавателя-организатора основ безопасности жизнедеятельности. В соответствии единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденный приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761 н в должностные обязанности преподавателя-организатора основ безопасности жизнедеятельности входит обучение и воспитание обучающихся, воспитанников с учетом специфики курсов основ безопасности жизнедеятельности и допризывной подготовки в объеме не более 9 часов в неделю. Фактический объем нагрузки преподавателя ОБЖ в учреждении составлял 4 часа в неделю. В этой связи включение в оплату труда в составе аудиторной нагрузки часов преподавателя-организатора основ безопасности жизнедеятельности не является обоснованным и, соответственно, При окладе в размере 11088,00 руб. стоимость 1 часа составляет 11088,00 руб./36 часов в месяц (9 часов \* 4 недели) = 308 руб. в размере 0,5 ставки составляет соответственно 4,5 часа в неделю. Руководителю учреждения, согласно расстановки педагогических работников, установлена нагрузка в размере 2 часа, что в 2,25 раза меньше допустимого объема. В этой связи сумма излишне выплаченной заработной платы Руководителю составила за период с 01.09.2016 г. по 01.09.2017 г. 29568,00 руб.

В соответствии с п.27 Положения об оплате труда заработная плата руководителя образовательного учреждения устанавливается учредителем на основании трудового договора, исходя из средней заработной платы педагогических работников данного учреждения и группы оплаты труда. В ходе контрольного мероприятия установлено не верное определение размера средней заработной платы работников учреждения, что повлекло формирование завышенного размера заработной платы руководителя и некоторых работников административно-управленческого персонала. Сумма излишне выплаченной заработной платы за период с 01.09.2020 г. по 30.04.2023 г. составила 48785,65 руб. (Приложение 1).

П.29. Положения об оплате труда должностные оклады заместителей руководителей и главных бухгалтеров учреждений устанавливаются руководителем учреждения от 50 до 90 процентов от должностных окладов руководителей этих учреждений. В нарушение данного требования должностные оклады заместителей руководителя учреждения установлены в размере 100 % от должностного оклада руководителя. Сумма переплаты по данному основания за период с 01.09.2020 г. по 30.04.2023 г. составила 48430,63 руб. (Приложение 1).

Согласно ч.3 ст. 133 Трудового кодекса РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. В нарушение данного требования заработная плата 2 сотрудников в проверяемом периоде составляла менее МРОТ (XXX сумма недоплаты 8520,00 руб. XXX. - 75627,00 руб.). За данное нарушение ст. 5.27 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В ходе проверки на основании приказа №б/н от 07.06.2023 г. в учреждении 09.06.2023 г. проведена внеплановая инвентаризация материальных ценностей.

В ходе инвентаризации выявлено недостача имущества в количестве 38 наименований (56 предметов), указанное в инвентаризационной описи общей стоимостью 149128,54 руб.: Весы в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Весы в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Грелка в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Коробка-3 в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Коробка-9 в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Комплект оргтехники в количестве 1 шт. стоимостью 40710 руб., Медицинский кабинет в количестве 1 шт. стоимостью 66530 руб., Облучатель в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Осветитель в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., прибор для изучения длины в количестве 3 шт. стоимостью 3 руб., пробирка держатель в количестве 5 шт. стоимостью 5 руб., Принтер МФУ Brother в количестве 1 шт. стоимостью 8427,5 руб., Программный комплекс учителя в количестве 1 шт. стоимостью 33439,04 руб., Ростомер в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., стерометр в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., стетоскоп в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Сканер в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., тонометр в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., трансформатор в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб., Электрическая плита в количестве 1 шт. стоимостью 1 руб..

В ходе инвентаризации установлено расхождение стоимости основных средств Учреждения поименованных в качестве принятых к учету в инвентаризационной описи и балансе Учреждения по счетам 101. В балансе учреждения стоимость основных средств выше стоимости основных средств, указанных в инвентаризационной описи на 89260,20 руб.

В нарушение п.3.1 Положения о порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №30 от 03.02.2011 г. объекты: Модульная котельная в количестве 1 шт. стоимостью 3300000 руб., Автобус специальный для перевозки детей в количестве 1 шт. стоимостью 1910000 руб., Интерактивный программный комплекс в количестве 1 шт. стоимостью 114782,54 руб., Котел отопления универсальный КВА 0,3 в количестве 2 шт. стоимостью 735110,67 руб. не отнесены в состав особо ценного имущества.

В соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85"Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" руководитель Учреждения вправе заключить договор о материальной ответственности лиц, имеющими в своем распоряжении материальные ценности. Отсутствие в Учреждении данных договоров создает риск невозможности взыскания возможных сумм недостач (хищений) материальных ценностей.

В нарушение п. п. 54, 68, 82 Инструкции N 157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" инвентарные карточки (инвентарная книга) объектов основных средств отсутствуют по большинству объектов учета.

Согласно п. 46 Инструкции 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) (далее при совместном упоминании - инвентарный номер) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В нарушение данного требования номер отсутствует по всем объектам учета.

В нарушение п.12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н инвентарные карточки (инвентарная книга) объектов основных средств отсутствуют.

В нарушение п.13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н и Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в учреждении отсутствуют сведения о начисленных сумм амортизации в разрезе объектов основных средств.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н проверенные и принятые к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Первичные документы за 2021-2023 г.г. (за исключением операций с безналичными денежными средствами) не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н, пунктами 1.5, 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, отдельными ГРБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

 На балансе учреждения в проверяемом периоде учтен объект «Модульная котельная» инвентарный номер 3365522. Данный объект учтен при подсчете объема деятельности учреждения по определению группы по оплате труда руководящих работников. Вместе с этим согласно договора №1 от 20.09.2021 г. (далее – договор аренды) заключенного Ровенской районной администрацией с Обществом с ограниченной ответственностью XXX оплата за тепловую энергию производилась данной организации. Оплата за тепловую энергию за период с 01.01.2021 г. по 20.09.2021 г. производилась XXX. Договор о предоставлении котельной в аренду или ином праве XXXза данный период отсутствует. Согласно п.1.4 договора аренды договор заключен до даты заключения концессионного соглашения и вступает в силу в соответствии с действующим законодательством. Условия договора распространяются на отношения, возникшие между сторонами с момента подписания акта приема-передачи.

Так же с XXX учреждением в проверяемом периоде заключались договоры энергоснабжения (№64090270000194 от 26.01.2023 г. на 2023 г. на сумму 360.11015 тыс. руб., №64090270000194 от 31.01.2022 г. на 2022 г. сумму 491.092374 тыс. руб., №64090270000194 от 27.01.2021 г. на 2021 г. сумму 484.100 тыс. руб.,). П.2 Приложения №7 указанных договоров одной из точек поставки электрической энергии указано «ПС КривойЯр 35/10 кВ ->КТП №65- >ГРЩ 6614 Щ/У КОТЕЛЬНАЯ» с максимальной мощностью 39 кВт.

Согласно договора №5 от 11.10.2021 г., заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью XXX в расчет стоимости тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителю на 1 Гкал. (Приложение №2 к договору) включены расходы на электроэнергию в размере 15,33 кВт/Гкал по цене 9,23 руб./кВт\*ч. Итого в стоимости 1 Гкал тепловой энергии затраты на электроэнергию составляют 141,50 руб. (15,33 кВт/Гкал \* 9,23 руб./кВт\*ч) или 6,5 %. Объем поставленной энергии за период действия договора составил 175,76 Гкал. Таким образом стоимость расходов на электроэнергию в общем объеме поставленной ООО «РСО ТЭР» тепловой энергии за 2021 г. составляет 24870,04 руб. (175,76 Гкал. \* 141,50 руб.).

Согласно договора №1 от 19.01.2022 г., заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью XXX в расчет стоимости тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителю на 1 Гкал. включены расходы на электроэнергию в размере 14,52 кВт/Гкал по цене 9,13 руб./кВт\*ч. Итого в стоимости 1 Гкал тепловой энергии затраты на электроэнергию составляют 132,56 руб. (14,52 кВт/Гкал \* 9,13 руб./кВт\*ч) или 6,0 %. Объем поставленной энергии за период действия договора составил 421,82 Гкал. Таким образом стоимость расходов на электроэнергию в общем объеме поставленной XXX тепловой энергии за 2022 г. составляет 55916,46 руб. (421,82 Гкал. \* 132,56 руб.).

В договоре на поставку тепловой энергии №1 от 13.01.2023 г., заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью XXX расчет стоимости тарифа на тепловую энергию отсутствует.

Итого стоимость электроэнергии оплаченной XXX как в составе тарифа за тепловую энергию так и XXX в составе тарифа за электрическую энергию только за 2021-2022 г.г. составляет 80786,50 руб. (24870,04 руб. + 55916,46 руб.).

Затраты на электрическую энергию в составе тарифа за тепловую энергию в договорах № 1 от 20.01.2020 г., №3/2021 от 03.02.2021 г., заключенных с Обществом с ограниченной ответственностью XXX не выделены. Вместе с этим, учитывая долю расходов на электроэнергию в размере 6%, ее доля в оплаченной стоимости тепловой энергии за 2021 г. по договору №1 от 27.01.2021 г. с учетом дополнительного соглашения №1 от 06.10.2021 г. составляет 31204,05 руб. (520067,48 руб. \* 6%)

Общая стоимость электроэнергии оплаченной теплоснабжающим организациям как в составе тарифа за тепловую энергию так и XXX в составе тарифа за электрическую энергию составляет не менее 111990,55 руб. (80786,50 руб. + 31204,05 руб.).

Поставка тепловой энергии учреждению осуществлялась по до договорам № 1 от 20.01.2020 г. заключенным с XXX №5 от 11.10.2021 г., №1 от 19.01.2022 г. №1 от 13.01.2023 г. заключенных c XXX. Расчет объема тепловой энергии, получаемой учреждением, проводился, согласно указанных договоров, на основании "МДС 41-4.2000. Методика определения количеств тепловой энергии и теплоносителя в водяных системах коммунального теплоснабжения" (утв. Приказом Госстроя России от 06.05.2000 N 105) (далее - методика). Согласно Приказ Минстроя России от 31.07.2014 N 414/пр "Об отмене приказа Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 11 октября 1999 г. N 73 и приказа Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 6 мая 2000 г. N 105" указанная методика признана утратившей силу. Вместе с этим при проведении инвентаризации установлено, что на объекте «Модульная котельная» у учреждения имеется счетчик тепла «Многоканальный теплосчетчик МКТС». Данные (показания) теплосчетчика в расчетах за потребленную тепловую энергию учреждением не использовались.

В соответствии с п.381 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, предназначен забалансовый счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)". Имущество, переданное по договору аренды муниципального имущества №1 от 20.09.2021 г. на счете 25 по состоянию на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г.г. не отражено.

02.11.2022 г. учреждением заключен договор №230/22 с XXX на проведение гидравлических испытаний внутренней системы теплоснабжения на сумму 50000,00 руб. Согласно акта №62 от 02.11.2022 г. работы выполнены 02.11.2022 г. Согласно п. 6.86. Типовой инструкции по технической эксплуатации тепловых сетей систем коммунального теплоснабжения, утвержденной приказом Госстроя РФ от 13.12.2000 N 285 гидравлическое испытание на прочность и плотность тепловых сетей, находящихся в эксплуатации, должно быть проведено после капитального ремонта до начала отопительного периода. В нарушение данного требования работы по гидравлическому испытанию внутренней системы теплоснабжения проведены во время отопительного периода.

 Бухгалтерский учет в силу ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее Федеральный закон «О бухгалтерском учете) представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н Баланс учреждения ф.0503730 входит в состав форм годовой отчетности учреждения.

Государственные (муниципальные) учреждения, являющиеся одной из форм некоммерческих организаций, обязаны также обеспечивать открытость и доступность своей годовой бухгалтерской отчетности (подпункт 7 пункта 3.3 статьи 32 Закона N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях").

Согласно п.3 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н размещение информации об учреждениях осуществляется на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - официальный сайт).

На официальном сайте <https://bus.gov.ru/agency/16355/annual-balances-F0503730> размещен баланс учреждения ф.0503730 за 2022 г., подписанный 28.03.2023 г. XXX

В соответствии с ч.1 ст.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно записям в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2022 г. сумма кредиторской задолженности учреждения составляет минус 3070,93 руб. В балансе учреждения ф. 0503730 за 2022 г., сумма кредиторской задолженности по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» на конец отчетного периода составляет минус **8318,69** руб. Расхождение составляет минус **5247,76** руб..

В нарушение требований п.2 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, в бухгалтерском учете учреждения по состоянию на 01.01.2023 г. содержатся недостоверные сведения, выразившиеся в неполном отражении в бухгалтерском учете операций по расходам, что привело к завышению показателя бухгалтерской отчетности - 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего» (ф.0503730) графы 10 «на конец отчетного периода, итого» (на 01.01.2023 г.). Данный факт признается грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубым нарушением порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за которое ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

В соответствии с п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в реестр контрактов включается информация и документы, установленные частью 2 статьи 103 закона 44-ФЗ. В нарушение данного требования в реестр контрактов не включены информация по контрактам: договор СВ00-011958 от 10.06.2021 г. XXX, договор подряда на изготовление и монтаж изделий №70 от 30.07.2021 г. XXX, Договор о проведении технического осмотра ООО XXX, контракт МПФ-02950-21 от 04.04.2021 г., МПФ-02112-22 от 24.03.2022 г. МПФ-01740-24 от 17.01.2023 г. поставщик - XXX, Договор № ФЕД-ВГР/Д 445079 возмездного оказания услуг от 03.11.2022 г. XXX

Сведения о заключении контракта в соответствии с п.4 части 1 ст. 93 закона 44-ФЗ в контрактах отсутствуют.