Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 6 месяцев 2021 года

1. Основные итоговые показатели

Во первом 1 половине 2021 года Контрольно-счетной комиссией проведено 4 контрольных мероприятия.

По результатам проведенных проверок Контрольно-счетной комиссией направлено 4 предписания.

1. Результаты контрольных мероприятий

**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Градостроительная программа Ровенского муниципального района"**

В соответствии с Приложением1 к Порядку 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) в паспорте муниципальной программы определяются исполнитель муниципальной программы и целевые показатели. В паспорте муниципальной программы, утвержденной Постановлением Ровенской районной администрации №360 от 26.12.2018 г. «Об утверждении муниципальной программы «Градостроительная программа Ровенского муниципального района на 2019-2021 годы» (далее - Программа) исполнитель и целевые показатели муниципальной программы не определены.

В соответствии с п.6.6 Порядка в целях обеспечения мониторинга реализации муниципальной программы в отдел экономики и собственности Ровенской районной администрации предоставляется:

- ежеквартальный отчет о ходе реализации муниципальной программы;

- годовой отчет о реализации муниципальной программы.

В нарушение данных требований сведения о предоставлении в 2019 г. ежеквартальных отчетов отсутствуют. Годовые отчеты о реализации программы за 2019,2020 г.г. так же отсутствуют. Вместо отчета о реализации программы за 2019 г. представлен расчет совокупности баллов показателей результативности, полноты использования средств и реализации мероприятий по муниципальной программе «Градостроительная программа Ровенского муниципального района»

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 оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Порядок оценки), 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» оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации.

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. Ввиду отсутствия целевых показателей произвести оценку эффективности программы не представляется возможным.

В соответствии с муниципальным контрактом №0360300254319000019 от «25» октября 2019 года на сумму 836 396,23 руб. на выполнение работ по уточнению сведений о границах населенных пунктов Индивидуальный предприниматель XXX обязался произвести подготовку документов по уточнению сведений о границах 9 населенных пунктов Ровенского муниципального района Саратовской области: с. Приволжское Приволжского МО,с. Яблоновка Приволжское МО, с. Чкаловское Тарлыковское МО, с. ТарлыковкаТарлыковского МО, с. СкатовкаТарлыковского МО, с. Привольное Привольненского МО, п. Серебряный Бор Привольненского МО, п. Краснополье Привольненского МО, п. Новый Привольненского МО. По акту приема-сдачи работ от 09.12.2019 г. и от 24.12.2019 г. работы по контракту выполнены полностью. Платежными поручениями № 1313 от 12.12.2019 г. и №1396 от 25.12.2019 г. контракт оплачен.

По открытым сведениям Росреестра (<https://pkk.rosreestr.ru/>) по состоянию на 01.02.2021 г. границы населенных пунктов с. Приволжское Приволжского МО, с. Яблоновка Приволжское МО не установлены.

Приложением №2 к муниципальному контракту №0360300254319000019 от «25» октября 2019 года на сумму 836 396,23 руб. так же предусмотрено выполнение следующих работ:

-Населенный пункт Яблоновка, второй контур сфор­мирован по границам земельных участков с кадаст­ровыми номерами 64:28:020301:87, 64:28:020301:88. Необходимо провести уточнение границ, так как они проходят по границам объекта капитального строительства (согласно публичной кадастровой карте). Также не­целесообразно включение земельных участков с кадастровыми номерами 64:28:020301:23, 64:28:020301:86 в границу населенного пункта

- Согласно утвержденным координатным описаниям выявлены следующие пересечения границ населен­ного пункта с. Яблоновка:

1. кадастровый участок 64:28:020202:52. земельный участок под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

-Согласно утвержденным координатным описаниям выявлены следующие пересечения границ населен­ного пункта с. Приволжское:

1. кадастровый участок 64:28:020101:245. земельный участок под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно

2. кадастровый участок 64:28:020203:38. земельный участок под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

3. кадастровый участок 64:28:020501:136. земельный участок находится в границах населенного пункта более 75% от площади. Необходимо полностью включить его в населенный пункт

4. кадастровый участок 64:28:020402:16. земельный участок под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

5. кадастровый участок 64:28:020501:248. земельный участок находится в границах населенного пункта более 75% от площади. Необходимо полностью включить его в населенный пункт.

- земельный участок № 64:28:050225:29 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:040201:43 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:030105:6 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:030105:6 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:000000:1863(1) под автодорогу. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:000000:1863(5) под автодорогу. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:030105:8 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельный участок из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:000000:1869 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:030201:155 под ЛЭП. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

- земельный участок № 64:28:000000:1863(3) под автодорогу. Разделить земельный участок на 2 отдельных участка, т.к. исключение всего земельного участка из границ населенного пункта невозможно.

По открытым сведениям Росреестра (<https://rosreestr.ru/>) данные работы не выполнены ввиду не полного завершения процесса заключения договоров с арендаторам данных земельных участков.

В соответствии с муниципальным контрактом №0360300254319000002 от «11» апреля 2019 года на сумму 180000,00 руб. на выполнение работ по внесению изменений в Генеральный план Приволжского муниципального образования Ровенского МР СО Общество с ограниченной ответственностью XXX обязалось произвести работы по внесению изменений в Генеральный план Приволжского муниципального образования Ровенского МР СО. По акту на выполнение работ-услуг № 1 от 19.09.2019 г. работы по контракту выполнены полностью. Платежными поручениями № 809 от 08.10.2019 г. контракт оплачен.

 В соответствии с п.7.4.7.3 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 Исполнитель (XXX) обязуется отобразить на Картах генерального плана сельского поселения и населенных пунктов, входящих в его состав границы укрупненных функциональных зон (жилые, общественно-деловые, производственные, рекреационные, специального назначения и т.д.) с отображением параметров планируемого развития таких зон для населенных пунктов. Вместе с этим согласно п.10.1-10.2 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 электронный вариант проекта необходимо выполнить в соответствии с требованиями Информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Саратовской области и Федеральной геоинформационной системы территориального планирования, обеспечив единые классификаторы и коды системы в соответствии с Приказом Министерства регионального развития РФ от 30 января 2012 г. № 19 «Об утверждении требований к описанию и отображению в документах территориального планирования объектов федерального значения, объектов регионального значения, объектов местного значения», а векторные слои электронного варианта генерального плана должны иметь возможность как первоначальной организации на основе сведений государственного кадастра недвижимости, так и последующей актуализации сведениями ГКН.

По открытым сведениям Росреестра (<https://rosreestr.ru/>) зоны застройки индивидуальными жилыми домами, производственные зоны, коммунально-складские зоны, зоны инженерной и транспортной инфраструктуры, производственная зона сельскохозяйственных предприятий по состоянию на 01.02.2021 г. не актуализированы.

В соответствии с пп. 3 п. 12.3 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 от «11» апреля 2019 года на сумму 180000,00 руб. пространственные данные в форме векторной модели представляются в обменных форматах: GML, SHP (случае невозможности представления данных в указанных форматах, могут быть использованы обменные форматы MIF/MID, DWG, SXF (совместно с файлами описания (классификатор) RSC) для загрузки на программно-аппаратные средства оператора ФГИС ТП. При этом результатам работ, необходимый для отображения таких данных в системе, должен быть согласован с оператором ФГИС ТП. Согласование с Федеральной государственной системой территориального планирования отсутствует.

В соответствии с пп. 3 п. 12.3 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 от «11» апреля 2019 года на сумму 180000,00 руб. пространственные данные в форме векторной модели представляются в обменных форматах: GML, SHP (случае невозможности представления данных в указанных форматах, могут быть использованы обменные форматы MIF/MID, DWG, SXF (совместно с файлами описания (классификатор) RSC) для загрузки на программно-аппаратные средства оператора ФГИС ТП. При этом результатам работ, необходимый для отображения таких данных в системе, должен быть согласован с оператором ФГИС ТП. Согласование с Федеральной государственной системой территориального планирования отсутствует.

В соответствии с 13.1, 13.3, 13.4 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 от «11» апреля 2019 года на сумму 180000,00 руб. Проект внесения изменений в Генеральный план подлежит согласованию с органами местного самоуправления, с органами исполнительной власти Саратовской области, согласно действующему законодательству и с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти согласно Порядка согласования проектов документов территориального планирования муниципальных образований, состава и порядка работы согласительной комиссии при согласовании проектов документов территориального планирования, утвержден приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.07.2016 № 460. Указанные согласования Генерального плана отсутствуют.

В соответствии с муниципальным контрактом №0360300254319000001 от «11» апреля 2019 года на сумму 430000,00 руб. на выполнение работ по разработке генеральных планов сельских поселений муниципального района: Привольненское МО Ровенского МР СО и Тарлыковского МО Ровенского МР XXX обязалось произвести работы по внесению изменений в Генеральный план Приволжского муниципального образования Ровенского МР СО. По акту на выполнение работ-услуг № 1 от 19.09.2019 г. работы по контракту выполнены полностью. Платежными поручениями № 810 от 08.10.2019 г. контракт оплачен.

 В соответствии с п.7.4.7.3 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 Исполнитель (XXX) обязуется отобразить на Картах генерального плана сельского поселения и населенных пунктов, входящих в его состав границы укрупненных функциональных зон (жилые, общественно-деловые, производственные, рекреационные, специального назначения и т.д.) с отображением параметров планируемого развития таких зон для населенных пунктов. Вместе с этим согласно п.10.1-10.2 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000002 электронный вариант проекта необходимо выполнить в соответствии с требованиями Информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Саратовской области и Федеральной геоинформационной системы территориального планирования, обеспечив единые классификаторы и коды системы в соответствии с Приказом Министерства регионального развития РФ от 30 января 2012 г. № 19 «Об утверждении требований к описанию и отображению в документах территориального планирования объектов федерального значения, объектов регионального значения, объектов местного значения», а векторные слои электронного варианта генерального плана должны иметь возможность как первоначальной организации на основе сведений государственного кадастра недвижимости, так и последующей актуализации сведениями ГКН.

По открытым сведениям Росреестра (<https://rosreestr.ru/>) зоны застройки индивидуальными жилыми домами, производственные зоны, коммунально-складские зоны, зоны инженерной и транспортной инфраструктуры, зона рекреационного назначения по состоянию на 01.02.2021 г. с.Тарлыковка не актуализированы. Функциональные зоны с.Привольное на публичной кадастровой карте отсутствуют.

В соответствии с 13.1, 13.3, 13.4 Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254319000001 от «11» апреля 2019 года на сумму 430000,00 руб. Проекты внесения изменений в Генеральные планы населенных пунктов Тарлыковского и Привольненского муниципальных образований подлежат согласованию с органами местного самоуправления, с органами исполнительной власти Саратовской области, согласно действующему законодательству и с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти согласно Порядка согласования проектов документов территориального планирования муниципальных образований, состава и порядка работы согласительной комиссии при согласовании проектов документов территориального планирования, утвержден приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.07.2016 № 460. Указанные согласования Генерального плана отсутствуют.

В соответствии с п.3.1.1 Договора на оказание платных услуг №286 от 27.06.2019 г. заказчик (Ровенская районная администрация Ровенского муниципального района Саратовской области) лично или посредством направления на адрес электронной почты Исполнителя (ФГЪУ «ФКП Росреестра» по Саратовской области) предоставить необходимые для оказания услуги документы и иную необходимую информацию, а также все документы необходимые для выполнения Услуги. При этом предоставленный электронный документ, содержащий соответствующие сведения о границах населённых пунктов должен быть создан в виде файлов с использованием схем для формирования документов в формате XML. В письменной резолюции (заключении), являющейся приложением к акту сдачи-приема услуг от 01.07.2019 г. указано, что в составе представленных документов проектов генеральных планов Привольненского и Тарлыковского муниципальных образований Ровенского муниципального района Саратовской области отсутствуют XML-документы, содержащие в электронной форме сведения о местоположении границ населённых пунктов: поселка Серебрянный Бор, села Привольное, поселка Новый, поселка Краснополье, села Скатовка, села Тарлыковка, села Чкаловкое. В связи с чем, провести анализ и проверку электронных документов не представляется возможным. (п.2). В этой связи, оплаченные услуги в сумме 89760,00 руб. не выполнены с в полном объеме.

15.05.2019 г. Ровенской районной администрацией заключен муниципальный контракт с ООО XXX №00/372 на выполнение комплекса работ по определению координат, подготовки топографического плана и схемы расположения земельных участков на сумму 20116,76 руб. Срок окончания работ согласно п.3 Приложения 1 к договору установлен 60 дней со дня заключения контракта, т.е. 14.07.2019 г. Акт сдачи-приемки выполненных работ по договору №00/372 от 15.15.2019 г. подписан 15.10.2019 г., т.е. по истечении 93 дней по окончании установленного срока. Требование о взыскании пени и штрафа за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, установленное п.6.2 и п.6.4 договора, заказчиком не выставлялось.

По состоянию на 01.02.2021 г. внесение изменений в кадастр по участкам, указанным в данном договоре отсутствует.

Согласно п.21 раздела 7 информационной карта аукциона в электронной форме № [0360300254320000009](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0360300254320000009) на сумму 944720,00 руб. по определению поставщика на оказание работ «Разработка генеральных планов сельских поселений муниципального района» установлены следующие требования к участнику закупки, установленные в соответствии с п.1 ч.1 ст. 31 Федерального закона 44-ФЗ и перечень документов, подтверждающих соответствие участника закупки требованиям, установленным в соответствии с п.1 ч.1 ст. 31 Федерального закона 44-ФЗ - копия действующей лицензии на геодезическую и картографическую деятельность.

 Работы поименованные в разделе 8 Техническая часть информационной карта аукциона в электронной форме № [0360300254320000009](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0360300254320000009) не входят в перечень выполняемых работ, составляющих геодезическую и картографическую деятельность, подлежащих лицензированию, установленных Постановлением Правительства РФ от 28.10.2016 N 1099 "О лицензировании геодезической и картографической деятельности". В связи с этим действия заказчика в части установления в извещении о проведении электронного аукциона, документации об электронном аукционе к участникам закупки требования о предоставлении копии действующей лицензии на осуществление геодезической и картографической деятельности, не соответствует [пункту 1 части 1 статьи 31](https://demo.garant.ru/#/document/70353464/entry/3111), [пункту 2 части 1 статьи 64](https://demo.garant.ru/#/document/70353464/entry/6412), [пункту 2 части 5 статьи 66](https://demo.garant.ru/#/document/70353464/entry/6652) Закона 44-ФЗ.

В соответствии с пп.2 п.3 ст.30 Градостроительного кодекса Российской Федерации Порядок применения правил землепользования и застройки и внесения в них изменений включает в себя положения об изменении видов разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства физическими и юридическими лицами. При проведении закупки №0360300254320000023 на выполнение работы по подготовке документов градостроительного зонирования – проектов внесения изменений в Правила землепользования и застройки 11 населенных пунктов, входящих в состав территорий Тарлыковского, Привольненского, Кочетновского, Луговского муниципальных образований Ровенского муниципального района Саратовской области в п.10 Технического задания - Основные требования к содержанию и форме предоставляемых материалов, положение об изменении видов разрешенного использования земельных участков и объектов капитального строительства физическими и юридическими лицами отсутствует.

П.11 Технического задания Приложения 1 к муниципальному контракту №0360300254320000023 от 09.11.2020 г. установлено требование к содержанию и форме предоставляемых материалов: расчетные показатели минимально допустимого уровня обеспеченности территории объектами коммунальной, транспортной, социальной инфраструктур и расчетные показатели максимально допустимого уровня территориальной доступности указанных объектов для населения в случае, если в границах территориальной зоны, применительно к которой устанавливается градостроительный регламент, предусматривается осуществление деятельности по комплексному и устойчивому развитию территории. В составе выполненных работ данные расчетные показатели отсутствуют.

В соответствии с утвержденной картой градостроительного зонирования с.Кочетное утвержденной в составе правил землепользования и застройки с.Кочетное решением Ровенского районного Собрания №509 от 17.12.2020 г. «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки Кочетновского муниципального образования Ровенского муниципального района Саратовской области» утверждена территориальная зона ОД «Центральная зона делового, общественного и коммерческого назначения; зона обслуживания и деловой активности местного значения; учреждения образования; учреждения здравоохранения». Зона находится в кадастровом квартале 64:28:070401, ограниченная улицами Центральная и Ветеранов Труда. В состав территориальной зоны вошли земельные участки 64:28:070402:615 и 64:28:070401:122 с разрешенным использованием «Для ведения личного подсобного хозяйства». Поскольку территориальная зона ОД не предусматривает размещение земельных участков с разрешенным использованием «Для ведения личного подсобного хозяйства» установление данной зоны не является обоснованным.

В соответствии с утвержденной картой градостроительного зонирования с.Привольное утвержденной в составе правил землепользования и застройки с.Кочетное решением Ровенского районного Собрания №510 от 17.12.2020 г. «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки Привольненского муниципального образования Ровенского муниципального района Саратовской области» утверждена территориальная зона ОД «Центральная зона делового, общественного и коммерческого назначения; зона обслуживания и деловой активности местного значения; учреждения образования; учреждения здравоохранения». Зона находится в кадастровом квартале 64:28:050405, ограниченная улицами Комсомольская и Советская. В состав территориальной зоны вошли земельные участки 64:28:050402:113 и 64:28:050405:82 с разрешенным использованием «Для ведения личного подсобного хозяйства». Поскольку территориальная зона ОД не предусматривает размещение земельных участков с разрешенным использованием «Для ведения личного подсобного хозяйства» установление данной зоны не является обоснованным.

Так же Из системного толкования положений пунктов 2, 5 - 8 статьи 1, части 3 статьи 9, частей 9 и 10 статьи 31, пункта 2 части 1 статьи 34, части 15 статьи 35 Градостроительного кодекса Российской Федерации следует, что положения генерального плана муниципального образования первичны по отношению к правилам землепользования и застройки. Территориальные зоны, установленные в правилах землепользования и застройки, конкретизируют положения генерального плана в целях определения правового режима использования земельных участков, без изменения при этом назначения территории, отнесенной к функциональным зонам.

Правила землепользования и застройки, утвержденные решением Ровенского районного Собрания №510 от 17.12.2020 г. «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки Привольненского муниципального образования Ровенского муниципального района Саратовской области» в части установления для земельных участков с кадастровыми номерами 64:28:050402:113, 64:28:050405:82 и решением Ровенского районного Собрания №509 от 17.12.2020 г. «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки Кочетновского муниципального образования Ровенского муниципального района Саратовской области» в части установления для земельных участков с кадастровыми номерами 64:28:070402:615, 64:28:070401:12 территориальной зоны ОД (общественно-деловой застройки) не соответствуют требованиям нормативных правовых актов, имеющих большую юридическую силу – Генеральному плану поселения, чем нарушено требования пункта 2 части 1 статьи 34 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Знамя Победы» за 2020-2021 г.г.**

В соответствии с п.3 ч.1 ст. 20 федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия. Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности для Предприятия собственником имущества не установлен.

В соответствии со ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.13 федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме. МУП «редакция газеты «Знамя Победы» (далее- предприятие) зарегистрировано 01.09.2003 г. МИ ФНС РФ №7 по Саратовской области. С указанной даты уставный фонд предприятия не сформирован. Уставный капитал предприятия отражен в балансе за 2020 г. в стоимости 1 тыс. руб.

# Согласно п. 3.8 устава предприятие не вправе без согласия Уполномоченного органа совершать, сделки которые в соответствии со ст. 23 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ являются крупными. Крупной сделкой является сделка, стоимость которой составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия, т.е. 100 руб. В этой связи большинство сделок предприятия приобретено с нарушением Устава.

Постановление Ровенской районной администрации №82 от 02.05.2017 г. утверждены тарифы на услуги предприятия. Вместе с тем отсутствует порядок оказания (согласование макета, размера, сроков публикации) данных услуг. В приходных кассовых ордерах по оплате услуг публикации отсутствуют наименование услуг и срок ее исполнения. Учет поступивших, исполненных и оплаченных заказов на публикации не ведется.

В нарушение ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н в предприятии отсутствует утвержденная в установленном порядке учетная политика, в связи с чем, невозможно определить совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, используемой на предприятии.

В соответствии ст.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. В соответствии с данными требованиями на предприятии заведены регистры бухгалтерского учета.

П. 4 данной статьи установлены обязательными реквизиты регистра бухгалтерского учета являются: 1) наименование регистра; 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр; 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

П. 5. данной статьи установлено требование, что формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Требования п.4 и п. 5 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на предприятии не исполнены.

В соответствии с п.1 ст.230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета. В нарушение данного требования на предприятии не заведены регистры налогового учета (налоговые карточки 1-НДФЛ).

В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ на предприятии не формируются и не выдаются работникам расчетные листки, содержащие сведения о составных частях заработной платы, размерах иных сумм, начисленных работнику, о размерах и об основаниях произведенных удержаний и об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

В соответствии с ст.16 Трудового кодекса РФ трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора. Ст. 57 трудового кодекса РФ установлены обязательные реквизиты трудового договора, в т.ч. условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). В нарушение данного требования в трудовом договоре от 09.01.2020 г. с XXX размер оплаты труда не установлен.

Согласно приказу и.о. директора Предприятия XXX. №1 от 19.01.2020 г. на работу ведущим бухгалтером принята XXX. Данный приказ противоречит п.3 ст.7 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п.5.9 Устава предприятия, согласно которого, директор предприятия осуществляет прием на работу главного бухгалтера по согласованию с Ровенской районной администрацией. Данное согласование, а так же согласование на выполнение работы главного бухгалтера руководителем предприятия отсутствует.

В соответствии с п.4 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Далее - Указания ЦБР) кассовые операции ведутся у предприятия кассовым или иным работником, определенным руководителем из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. Приказ о назначении кассового работника на предприятии отсутствует.

Согласно п.2 Указаний ЦБР для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Лимит остатка наличных денег в кассе предприятия не установлен.

Оплата труда на предприятии производится на основе положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального унитарного предприятия «Редакция Газеты» Знамя Победы» (дата и номер отсутствуют). Данное положение принято в нарушение п.4.2 Устава предприятия поскольку не согласовано с Учредителем - Ровенской районной администрацией.

Согласно распоряжений Ровенской районной администрации №268-р от 30.07.2019 г. «О XXX.», №30-р от 31.01.2020 г. «О XXX.», №204-р от 31.07.2020 г. «О XXX.», №27-р от 02.02.2021 г. «О XXX.» в период с 01.08.2019 г. по 04.08.2021 г. исполнение обязанностей директора МУП «Редакция газеты «Знамя победы» возложена на корреспондента XXX. В соответствии со ст.60.2 Трудового кодекса поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Ст. 151 Трудового кодекса РФ установлено, что размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

В нарушение данных требований дополнительное соглашение на исполнение обязанностей директора Предприятия не заключено, в связи с чем четко не установлены срок, содержание и объем дополнительной работы, а так же размер доплаты.

Согласно приказа и.о. главного редактора Предприятия №4 от 08.10.2020 г. «О повышении должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников МУП «Редакция газеты «Знамя Победы» произведено повышение должностных окладов в 1,036 раза. Согласованием утвержденного на 01.10.2020 г. штатного расписания с учредителем Предприятия отсутствует (п.4.2 Устава Предприятия).

В течении 2020 г. – 2021 г.г. и.о. главного редактора XXX. заключено 6 договоров возмездного оказания услуг (от 01.02.2020 г., от 02.05.2020 г., от 03.08.2020 г., от 04.11.2020 г., от 05.02.2021 г.) на общую сумму 225000,00 руб. с XXX (далее - Исполнитель), которая согласно анкеты XXX. является ее дочерью.

Согласно п.1 ст.22 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, не может совершаться унитарным предприятием без согласия собственника имущества унитарного предприятия.

Руководитель унитарного предприятия признается заинтересованным в совершении унитарным предприятием сделки в случаи, если его дети являются стороной сделки.

Согласно п.1.2 Устава учредителем и собственником имущества Предприятия является Ровенская районная администрация Ровенского муниципального района Саратовской области. Согласие Ровенской районной администрации на заключение указанных договоров отсутствует.

Согласно п.1.1 указанных договоров (от 01.02.2020 г., от 02.05.2020 г., от 03.08.2020 г., от 04.11.2020 г., от 05.02.2021 г.) Исполнитель выполняет следующие виды работ:

1. Осуществлять сбор информации с целью освещения событий в районной газете «Знамя Победы»;

1.1.2.Осуществлять подготовку статей, писем, заметок и иной информации для опубликования в районной газете «Знамя Победы»;

1.1.3.Письменно (устно, по телефону) отвечать на письма читателей;

1.1.4.Осуществление редакционной правки материалов, используемых для публикации в районной газете «Знамя Победы»;

1. Выполнение оперативных поручений руководства по вопросам своей деятельности;
2. Своевременное размещение информационного материала в социальных сетях;

# Приказом Минтруда России от 21.05.2014 N 339н "Об утверждении профессионального стандарта "Корреспондент средств массовой информации" утверждено описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт "Корреспондент средств массовой информации":

Отслеживание информационных поводов и планирование деятельности, Получение информации для подготовки материала, Обработка и проверка полученной информации для материала, Формирование материала.

Вместе с этим согласно Приказа и.о. директора предприятия №3 от 31.01.2020 г. и табеля учета рабочего времени за январь 2020 г. XXX в январе 2020 г. состояла в должности корреспондента на основании трудового договора.

Таким образом Исполнитель по данным договорам выполнял работу корреспондента, единица которого не предусмотрена штатными расписанием.

Согласно распоряжения Ровенской районной администрации №213-р от 14.08.2020 г. «О XXX.» Ровенская районная администрация согласовала предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска и.о. директора муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Знамя Победы» в количестве 28 календарных дней с 17.08.2020 г. по 13.09.2020 г. включительно за период работы 2019-2020 г. На основании распоряжения произведен расчет отпускных выплат из расчета фактически начисленной заработной платы XXX. за период работы с 01.08.2019 г. по 31.07.2020 г. Согласно записки расчета о предоставлении отпуска работнику сумма среднедневного заработка составляет 654,34 руб. Проверка расчета показала, что средний дневной заработок составляет 646,22 руб. (Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка 220488,94 руб. / Количество календарных дней расчетного периода 341,2 = 646,22 руб.) Сумма отпускных выплат должна была составить 18094,05 руб (646,22 руб \* 28 календарных дней = 18094,05 руб.) Сумма излишне начисленных отпускных выплат составила **283,44** руб. (Фактически отпускные выплаты 18377,49 – расчетная сумма выплат 18094,05 – 283,44 руб.)

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.

Согласно приказа о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска №20 от 14.08.2020 г. и.о. директора XXX. выплачена материальная помощь к ежегодному основному оплачиваемому отпуску в размере двух должностных окладов 17034,00 руб. Должностной оклад XXX. составлял на 14.08.2020 г. 8012,00 руб. Сумма излишне выплаченной материальной помощи составила **1010,00** руб. (17034,00 руб. – 8012,00 руб. \* 2 )

В соответствии с Положением об условии оплаты труда руководителей муниципальных предприятий, утвержденное постановлением Ровенской районной администрации №119 от 16.08.2009 г. премии и вознаграждения руководителю муниципального предприятия выплачиваются по согласованию с Главой Ровенского муниципального района. Данное согласование, а так же «расчет средств экономии» на предприятии отсутствуют.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка расчетно-платежных ведомостей по заработной плате в части фактически выплаченной заработной платы и расходных кассовых ордеров. Сверкой установлено искажение суммы остатка задолженности по заработной плате (кредиторская задолженность по заработной плате) в расчетно-платежной ведомости за декабрь 2020 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Ф.И.О. | Сумма задолженности по данным расчетно – платежной ведомости за декабрь 2020 г. руб. | Сумма задолженности по данным расходных кассовых ордеров за 2020 г. руб. | Расхождение. Сумма занижения (-) и завышения (+) задолженности по заработной плате Руб.На 01.01.2021 г. |
| 1 | XXX | 22541,89 | 22529,63 | 12,26 |
| 2 | XXX | 36779,59 | 36791,79 | -12,2 |
|   | Итого: | 59321,48 | 59321,42 | 0,06 |

В соответствии с приказом №7 от 10.03.2020 г. в расчетно-платежной ведомости за апрель 2020 г. произведено удержание из задолженности заработной платы XXX в сумме 3957,73 руб. Перерасчет сумм налога на доходы физических лиц и взносов во внебюджетные фонды с суммы удержанной (невыплаченной) заработной платы отсутствует.

В соответствии с п.1 ст.230 Налогового кодекса РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета. В нарушение данного требования налоговые регистры (налоговая карточка НДФЛ) на Предприятии отсутствуют.

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 Предприятия вправе заключить договор о материальной ответственности лиц, имеющими в своем распоряжении материальные ценности. Отсутствие на предприятии данных договоров создает риск невозможности взыскания возможных сумм недостач (хищений) материальных ценностей.

В нарушение п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н у всех объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

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 отсутствуют сведения о начисленных сумм амортизации в разрезе объектов основных средств.

В проверяемом периоде на предприятии плановые инвентаризации имущества не проводились.

В соответствии с приказом №1 от 02.03.2021 г. на предприятии проведена инвентаризация имущества.

Излишки и недостачи имущества в ходе инвентаризации не выявлены.

Согласно налоговой декларации по транспортному налогу за 2019 г., представленной в налоговый орган 06.03.2020 г. в составе имущества предприятия имеется автомобиль ВАЗ 2170 номер В669РЕ дата регистрации 20.03.1996 г. (идентификационный номер транспортного средства XTA 210700X1207057. В составе имущества предприятия на счетах балансового (забалансового) учета автомобиль не состоит.

Согласно ст. 1 Закона N 321-ФЗ от 03.07.2016 г. "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц" действие Закона N 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон 44-ФЗ) с 1 января 2017 года распространяется и на муниципальные унитарные предприятия.

 Согласно п.3 ст.4 Федерального закона от 31.12.2017 N 505-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" Положения о закупке должны быть приведены в соответствие с требованиями Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в редакции настоящего Федерального закона), утверждены и размещены в единой информационной системе не позднее 1 января 2019 года. Положения о закупке, которые не соответствуют Федеральному закону от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (в редакции настоящего Федерального закона) (далее – Федерального закона 223-ФЗ), после 1 января 2019 года считаются не размещенными в единой информационной системе. Согласно сведениям информационной системы zakupki.gov.ru Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Знамя победы», размещенное в информационной системе 30.12.2013  г., не соответствует положениям части 2 и пункта 1 части 3.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ и не может применяться с 01.01.2019 г.

В соответствии с п.7 ст.16 Закона 44-ФЗ План-график формируется муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий. Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности и План-график предприятия на 2020-2021 г. отсутствуют.

01.10.2018 г. Предприятием заключен договор б/н с ООО XXX на «предоставление Заказчику услуг». В нарушение п.2 ст.34 Закона 44-ФЗ в тексте контракта отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Согласно п. 5 ст. 34 Закона 44-ФЗ В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. В нарушение данного требования сумма пени по договору от 01.10.2018 г. с ООО XXX составляет 0,1 % «от общей стоимости по соответствующему Приложению за каждый день просрочки»

# 26.11.2020 г. Предприятием заключен договор на оказание информационных услуг по созданию сайта на платформе МСИ СЖР №59. Сумма договора согласно приложения 1 к договору составляет 15000,00 руб. Данный договор заключен с нарушение п. 3.8 устава предприятия, согласно которого Предприятие не вправе без согласия Уполномоченного органа совершать, сделки которые в соответствии со ст. 23 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ являются крупными. Крупной сделкой является сделка, стоимость которой составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия 100 тыс. руб.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона N 44-ФЗ заказчик обязан составлять отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 16 статьи 3 Закона N 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок представляет собой утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом N 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Размещенные в единой информационной системе сведения об объеме закупок Предприятием у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 отчетный год отсутствует.

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 включена информация по контракту заключенного с ИП XXX. №59 от 26.11.2020 г. на сумму 15000,00 руб..

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ состоянии расчетов с кредиторами.

Рост кредиторской задолженности Предприятия за 2020 г. составил 89%.

В соответствии ст. 246.24 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" утверждена форма книги учета доходов и расходов. В нарушение данных норм книга учета доходов и расходов на предприятии отсутствует.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета выделенных Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области на оплату труда за период 2019 г. - истекший период 2021 года.**

В нарушение ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н в Учреждении отсутствует утвержденная в установленном порядке учетная политика в периоде с 01.01.2019 по 09.12.2020 г., в связи с чем, невозможно определить совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, используемой на предприятии.

В соответствии с п.5 ст.51 Устава Ровенского муниципального района Саратовской области Ровенская районная администрация ежеквартально представляет районному Собранию сведения о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание. Указанные сведения в проверяемом периоде в Ровенское районное Собрание не представлялись.

В соответствии с п.4.13 Коллективного договора Ровенской районной администрации на 2017-2019 годы и соглашения о продлении коллективного договора на 3 года, работодатель в пределах установленного фонда оплаты труда предусматривает средства на выплату премий согласно утвержденного в установленном порядке положения о премировании. Утвержденное положение о премировании в Учреждении отсутствует.

В соответствии с 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" (далее – Приказ 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 (код формы 0504401) при отсутствии выплат наличными денежными средствами.

Приказом 52н утверждена форма Карточки-справки (ф. 0504417). В нарушение установленной формы в Учреждении допускается не полное заполнение данной формы – отсутствие таких реквизитов как Квалификация (категория), Образование, Стаж работы, Количество детей/иждивенцев, Сведения об использовании отпусков, Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка начислений заработной платы, отраженной в расчетно-платежных ведомостях и журнале операций №6 Расчетов по оплате труда. В ходе сверки установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Месяц** | **Год** | **Дебет счета** | **По данным журнала операций №6** | **По данным расчетно-платежных ведомостей** | **Расхож-дение (Заниже-ние – Завыше-ние +)**  |
| 1 | февраль | 2019 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 586 720,93 | 587796,44 | -1 075,51 |
| 2 | июнь | 2019 | 01048010076300121.1.302.66.837 | 686,95 | 667,53 | 19,42 |
| 3 | июль | 2019 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 559 817,05 | 560744,15 | -927,1 |
| 4 | август | 2019 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 533 035,22 | 535850,21 | -2 814,99 |
| 5 | сентябрь | 2019 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 524 819,41 | 524818,41 | 1 |
| 6 | март | 2020 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 609 606,58 | 609216,58 | 390 |
| 7 | апрель | 2020 | 01048100002200121.1.401.20.211 | 696 698,86 | 697005,86 | -307 |
| 8 | декабрь | 2020 | 01048010076600121.1.401.20.211 | 22 432,68 | 19288,84 | 3 143,84 |
| 9 | декабрь | 2020 | 01048010076500121.1.401.20.211 | 13 231,66 | 16375,5 | -3 143,84 |
| **Итого:** | **3 547 049,34** | **3 551 763,52** | **-4 714,18** |

При проверке обоснованности отнесения расходов по кодам бюджетной классификации установлено следующее:

При оплате договора возмездного оказания услуг от 18.11.2019 г. с XXX. по подготовке дел об административных правонарушениях к рассмотрению на заседании административной комиссии сумма расходов в размере 8300,00 руб. отнесена на целевую статью расходов 8100002200 (Расходы на обеспечение функций центрального аппарата) вместо 8010076500 (Осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий, определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях)

Расходы по договорам гражданско-правового характера от 18.11.2019 г. на сумму 8300,00 руб. от 28.10.2019 г. на сумму 11280,00 руб., от 02.12.2019 г. отнесены на вид расходов 121 "Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов" КОСГУ 211 "Заработная плата" вместо вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги".

Учреждением 28.10.2019 г. заключен договор возмездного оказания с XXX на сумму 11280,00 руб. Акт выполненных работ №1 на сумму 11280,00 руб. подписан сторонами 27.11.2019 г. Вместе с этим согласно расчетно-платежной ведомости за ноябрь 2019 г. XXX начислено оплата в размере 12113,74 руб. Расхождение составляет 833,74 руб.

Согласно п.3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда. В нарушение данного требования выплаты премий, при награждении физических лиц почетной грамотой Главы Ровенского муниципального района и Благодарностью Главы Ровенского муниципального района учитывались в проверяемом периоде при исчислении среднего заработка.

В соответствии с п.2 ст.30 федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" (Далее – Закона 25-ФЗ) квалификационные требования к знаниям и умениям, которые необходимы для исполнения должностных обязанностей, устанавливаются в зависимости от области и вида профессиональной служебной деятельности муниципального служащего его должностной инструкцией.

Согласно ст.12 Закона 25-ФЗ муниципальный служащий обязан исполнять должностные обязанности в соответствии с должностной инструкцией.

В нарушение данных требований должностные инструкции на муниципальных служащих - заместителей главы Ровенской районной администрации и начальника правового отдела Ровенской районной администрации отсутствуют.

При проверке приказов (распоряжений) по личному составу установлено, что в проверяемом периоде издавались распоряжения о премировании, предоставлении отпуска и материальной помощи сотрудникам (XXX XXX), не являющихся сотрудниками Ровенской районной администрации и не состоящих с ней в трудовых отношениях.

В соответствии с п.10.1 Положения о денежном содержании и материальном стимулировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №228 от 28.05.2018 г. единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выплачивается муниципальному служащему при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска один раз в год в размере двух должностных окладов муниципального служащего. В нарушение данного ограничения единовременная выплата выплачивалась отдельным сотрудникам дважды в год.

 В соответствии с п.9.1 Положения о денежном содержании и материальном стимулировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №228 от 28.05.2018 г. и п.7.1 Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ровенского муниципального района, утвержденного Решением Ровенского районного Собрания №385 от 30.05.2014 г. материальная помощь является единовременной выплатой и выплачивается в пределах средств фонда оплаты труда один раз в год по личному заявлению служащего (работника) в размере двух (до двух) должностных окладов муниципального служащего. В нарушение данного ограничения материальная помощь выплачивалась отдельным сотрудникам дважды в год.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 3 с. Приволжское Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2019 - истекший период 2021 года.**

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

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 2019-2021 г.г.;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2019-2021 г.г. (КФО-2);

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда за 2019-2021 г.г.;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020-2021 г.г.;

№ 8 Журнал по прочим операциям за 2019-2021 г.г.;

В соответствии с п. 11 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 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых 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 2019-2021 г.г. не систематизированы и не сгруппированы (не подшиты) по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В соответствии абз.5 ст.313 Налогового кодекса РФ порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. В нарушение данного требования учетная политика учреждения для целей налогообложения не утверждена.

В нарушение требований, установленных абзацем первым пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ), пункта 7 порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №152 от 17.07.2017 г., главным распорядителем бюджетных средств (Отделом образования Ровенской районной администрации) приказом №27 от 17.01.2020 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год без планового периода 2021 и 2022 годов, приказом №7 от 19.01.2021 г. утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год без планового периода 2021 и 2022 годов.

Форма отчета о выполнении муниципального задания за 2019 - 2020 г., не утверждена.

При проверке исполнения муниципального задания установлено, что по муниципальной услуге «Присмотр и уход» количество дето-дней не исполнено в 2020 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2019 г. | 2020 г. |
| 1 | Объем муниципального задания, дето-дней  | 6500 | 6373 |
| 2 | Данные отчета о выполнении муниципального задания, дето-дней | 6973 | 3579 |
| 3 |  % исполнения муниципального задания по данным отчета. | 107 | 56 |
| 4 | Фактическое количество (на основании табелей учета посещаемости детей), дето-дней | 7048 | 3492 |
| 5 |  % исполнения муниципального задания по фактическим данным. | 108 | 55 |

 При сверке показателей отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 г. и 2020 г., размещенных на сайте bus.gov.ru, с объемом cубсидий на выполнении муниципального задания, указанных в Соглашениях о предоставлении субсидий установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель | 2019 г. | 2020 г. |
| 1 | Объем финансовго обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, руб. | соглашение отсутвует | 4062700,3 |
| 2 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб. | 5016477,5 | 4810957,6 |
| 3 | Расхождение, руб. | - | -748257,25 |
| 4 | Объем финансового обеспечения согласно соглашения о предоставления субсидий на иные цели, руб. | 11000 | 204,31 |
| 5 | Объем финансового обеспечения согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в части субсидии на иные цели, руб. | 236684,77 | 192552,35 |
| 6 | Расхождение, руб. | -225684,8 | -192348,04 |

В 2019 г. и 2020 г. в планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения 11 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 проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

Приказ о проведении внеплановой инвентаризации в ходе проверки в Учреждении не издан, сведения о составе основных средств и материальных запасов не представлены.

При сверке показателей баланса за 2020 г. с ведомостями по начислению родительской платы установлено следующее расхождения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Показатель  | Данные баланса | Данные учета, тыс. руб. | Расхождение тыс. руб. |
| номер строки | Сумма, руб. |
| 1 | Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего | 250 | 59804,56 | 59857,56 | -53,00 |

Проверить достоверность данных баланса в части материальных запасов и основных средств в эксплуатации не представляется возможным в связи с отсутствием журналов учета и расшифровок остатков на отчетные даты.

 Согласно распоряжения Ровенской районной администрации № 9-р от 12.01.2010 г. за Учреждением закреплены Здание детского сада и здание котельной (договор о закреплении муниципального недвижимого имущества, заключенного с Ровенской районной администрацией 12.01.2010 г., зарегистрированный в федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии 15.02.2010 г. за № 64-64-49/002/2010-104  и № 64-64-49/002/2010-105. Акт приема передачи недвижимого имущества составлен 12.01.2010 г. Поскольку стоимость передаваемого имущества в договоре отсутствует, определить обоснованность балансовой стоимости данного объекта не представляется возможным.

По состоянию на 01.01.2020 г. с ООО XXX учреждением составлен акт сверки расчетов согласно которому по договору №6 от 20.06.2019 г. за учреждением имеется задолженность в сумме 10410,00 руб. В балансе Учреждения за 2019 г. по строке Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) по состоянию на конец отчетного периода и в балансе Учреждения за 2020 г. по строке Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) по состоянию на начало отчетного периода данная сумма задолженности перед ООО XXX не отражена. В этой связи данные баланса за 2019 и 2020 г. по данному показателю не могут считаться достоверными.

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.

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.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н у всех объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

Нормативный акт, регламентирующий порядок, сроки начисления (внесения) родительской платы и лиц ответственных за проведение данных операций в период проведения проверки отсутствует. В Учреждении составляется ведомость по расчетам с родителями. Форма ведомости не утверждена руководителем.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка табелей посещаемости и ведомостей по расчетам с родителями. Сверкой установлено не соответствие суммы начисленной родительской платы и суммы платы, рассчитанной на основании табелей посещаемости.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Ф.И.О. | месяц | год | Коли-чество дней соглас-но табеля, дн. | Сумма начисленной платы фактически, руб. | Коли-чество дней согласно ведо-мости, дн. | Сумма платы согласно ведо-мости, руб. | Расхожде-ние сумм, руб. |
| 1 | XXX | январь | 2019 | 0 |   | 0 | 585,48 | -585,48 |
|  |
| 2 | XXX | август | 2019 | 15 | 516,5 | 16 | 551,04 | -34,54 |
|  |
| 3 | XXX | ноябрь | 2019 |   | 723,24 |   | 964,32 | -241,08 |
|  |
| 4 | XXX | декабрь | 2019 | 8 | 275,52 | 22 | 757,68 | -482,16 |
|  |
| 5 | XXX | февраль | 2020 | 13 | 940,16 | 14 | 1012,48 | -72,32 |
|   |
|   |   |   |   |   |   |   | Итого: | -1415,58 |

Приказом руководителя №9 от 24.12.2020 г. в декабре 2020 г. произведено списание переплаты по родительской плате в сумме 5472,04 руб. и списание недоплаты по родительской плате в сумме 11341,13 руб. в связи с истечением срока исковой давности. Согласно табелей посещения 4 из 8 воспитанников по которым произведено списание переплаты посещали учреждение в 2019 г. (XXX). Сумма необоснованного списания переплаты составила 2707,89 руб. Согласно табелей посещения 1 из 6 воспитанников по которым произведено списание недоплаты посещал учреждение в 2020 г. (XXX) Сумма необоснованного списания недоплаты составила 4001,84 руб.

В соответствии с п. 4 ст.13 Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 1 января 2011 года собственники зданий, строений, сооружений и иных объектов, которые введены в эксплуатацию на день вступления в силу настоящего Федерального закона и при эксплуатации которых используются энергетические ресурсы, обязаны завершить оснащение таких объектов приборами учета используемых воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию. В нарушение данного требования в Учреждении отсутствуют приборы учета воды.

Оплата труда основного персонала Учреждения производиться на основании Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений образования Ровенского муниципального района Саратовской области, утвержденное решением Ровенского районного Собрания №325 от 29.11.2013 г. (Далее - Положение об оплате труда).

В нарушение Приказа 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" (далее - приказ 52н) в табелях учета рабочего времени за 2019- г. –2021 г. отсутствуют отметки бухгалтерии о принятии табеля.

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 составлялся в период январь 2019 г. по май 2021 г. 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 2019-2021 г.г., проверивших их, а так же главного бухгалтера отсутствуют.

Согласно тарификационных списков в Учреждении устанавливалась доплата «10% проф» XXX в период с 01.01.2019 г. по 30.10.2020 г..

Согласно п. 5.5.2 Положением об оплате труда выплаты за «Выполнение обязанностей председателя профсоюзного комитета» в размере до 10 % должностного оклада для работников Учреждения не предусмотрены. Сумма выплаченная по данному основанию составила XXX – 35698,00 руб.

По договору №139-С-19 от 01.04.2019 г. с XXX Учреждением оплачено «проверка достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации: Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №3 с.Приволжское».

В соответствии с п. 48.2.4.3. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденное Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н по элементу вида расходов "243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также расходы государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений по капитальному ремонту, а также реставрации государственного (муниципального) имущества, за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

В нарушение данного требования расходы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта без проектной документации: Капитальный ремонт кровли МБДОУ «Детский сал №3 с. Приволжское в сумме 10 тыс. руб. отнесены по элементу вида расходов "244 Прочая закупка товаров, работ и услуг".

В соответствии с ч. 7 ст. 213 Трудового кодекса РФ работники, осуществляющие отдельные виды деятельности, в том числе связанной с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающие в условиях повышенной опасности, проходят обязательное психиатрическое освидетельствование не реже одного раза в пять лет. Постановлением Правительства РФ от 28.04.1993 N 377 утвержден Перечень медицинских психиатрических противопоказаний для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности и деятельности, связанной с источником повышенной опасности (далее - Перечень). Перечнем установлены медицинские психиатрические противопоказания для осуществления отдельных видов профессиональной деятельности в условиях повышенной опасности. В числе иных видов такой деятельности указаны работники учебно-воспитательных учреждений, работники детских дошкольных учреждений. В нарушение данного требования обязательное психиатрическое освидетельствование работников в учреждении отсутствует.