

Отчёт

о результатах проверки использования иных межбюджетных трансфертов бюджету Пестовского муниципального района на финансовое обеспечение МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части вопросов местного значения Пестовского городского поселения в 2022 году»

г. Пестово

21 июля 2023 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 22.06.2023 №49.

Цель проверки: проверка использования иных межбюджетных трансфертов бюджету Пестовского муниципального района на финансовое обеспечение МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части вопросов местного значения Пестовского городского поселения в 2022 году.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика» (МБУ «Служба заказчика»).

Состав контрольной группы: аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 2550,0 тыс. рублей.**

Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы и условия предоставления бюджетных средств

В соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 5 Устава¹ Пестовского городского поселения одним из вопросов местного значения является:

организация благоустройства территории Пестовского городского поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах города Пестово.

Советом депутатов Пестовского городского поселения было принято решение² о предоставлении из бюджета Пестовского городского поселения бюджету Пестовского муниципального района иных межбюджетных трансфертов в целях финансового обеспечения исполнения МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части решения вопросов местного значения Пестовского городского поселения (по осуществлению

¹ Принят решением Совета депутатов от 06.02.2015 №262 (с изменениями от 30.06.2015 №285, от 28.12.2015 №28)

² Решение Совета депутатов Пестовского городского поселения от 21.12.2021 №56 «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями)

мероприятий по благоустройству, содержанию и озеленению его территории) первоначально в объеме 1500,0 тыс. рублей (изменения от 22.03.2022 №73), дополнительно в объеме 1050,0 тыс. рублей (изменения от 18.10.2022 №99). Общая сумма составила 2550,0 тыс. рублей.

На основании Уведомления № 2 по расчетам между бюджетами от 30 марта 2022 года в сумме 1500,0 тыс. рублей Комитетом финансов доведены лимиты бюджетных обязательств до Администрации района как главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) 30.03.2022 по КБК 334 0505 9900001060 611 (справка № 52 об изменении росписи расходов).

Решением Думы Пестовского муниципального района от 23.12.2021 №93 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 06.05.2022 №136) утвержден объем бюджетных ассигнований на расходы по финансовому обеспечению исполнения МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части решения вопросов местного значения Пестовского городского поселения в виде субсидии в размере 1500,0 тыс. рублей (КБК 334 0505 9900001060 611).

На основании Уведомления № 3 по расчетам между бюджетами от 19 октября 2022 года в сумме 1050,0 тыс. рублей Комитетом финансов доведены лимиты бюджетных обязательств до Администрации района (ГРБС) 19.10.2022 по КБК 334 0505 9900001060 611 (справка № 243 об изменении росписи расходов).

Решением Думы Пестовского муниципального района от 23.12.2021 №93 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 29.11.2022 №180) утвержден объем бюджетных ассигнований на расходы по финансовому обеспечению исполнения МБУ «Служба заказчика» муниципального задания в части решения вопросов местного значения Пестовского городского поселения в виде субсидии в размере 1050,0 тыс. рублей (КБК 334 0505 9900001060 611).

Лимиты бюджетных обязательств Администрации района согласно справок №52 от 30.03.2022, №196 от 01.09.2022, №202 от 09.09.2022, №243 от 19.10.2022 по году составили 2550,0 тыс. рублей (КБК 334 0505 9900001060 611 в разрезе выплат на оплату труда - 1356,1 тыс. рублей, начисления на оплату труда - 409,9 тыс. рублей, прочие (закупки товаров, работ и услуг) - 784,0 тыс. рублей).

В исполнении указанных решений в муниципальное задание Учреждения, утвержденное 11 января 2022 года, внесены изменения и сформировано новое муниципальное задание (постановление Администрации района от 04.05.2022 № 515 с распространением на правоотношения, возникшие с 01 марта 2022 года). А также внесены изменения в устав Учреждения (зарегистрированы в ЕГРЮЛ 18.04.2022) с обозначением видов деятельности, указанных по пункту 2.3 Устава, как основные. Вид деятельности «Оказание услуг по мойке и стоянке автотранспорта» заменен на «Оказание услуг по содержанию,

благоустройству и озеленению общественных территорий Пестовского городского поселения».

В муниципальное задание добавлена работа «Уборка территории и аналогичная деятельность», которая включает в себя содержание в чистоте территории города, а именно:

- 5 общественных территорий,
- 8 детских площадок,
- 2 братских захоронений,
- 72 контейнерных площадок,
- 2-х мест купания,
- 10187 кв.м тротуарных дорожек,
- 34651,61 кв.м выкоса растительности,
- озеленение территории города (в условной единице).

Показателями качества работы определены: 100% соблюдение сроков выполнения работ, 100% выполнение перечня работ по текущему содержанию, ремонту и благоустройству, и отсутствие письменных жалоб и обращений на качество выполненных работ.

Муниципальное задание проверено на соответствие нормам «Положения³ о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение), установлено следующее:

- муниципальное задание не в полной мере соответствует форме по пункту 1.18 Постановления Администрации района от 25.12.2017 №2062 (отсутствуют утверждающая часть, «дата окончания действия» в кодовой зоне, пункты 4 и 5 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»);

- в нарушении пункта 2 Положения вид деятельности, указанный в муниципальном задании как «Организация и осуществление благоустройства территории города Пестово, включая работы по озеленению» не соответствует основным видам деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения;

- в соответствии с пунктом 4 Положения муниципальное задание сформировано на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы;

- **в нарушении пункта 4 Положения муниципальное задание не утверждено**, не указана дата начала действия муниципального задания;

- показатель объема работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» указан не в соответствии с показателями по номеру реестровой записи работы согласно регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) работ и услуг (определяется только как площадь территории в м²);

- **в нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской**

³ Утверждено постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 13.01.2016 №50 (с изменениями от 25.12.2017 №2062)

Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен.

В соответствии с пунктом 3 части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» контроль за выполнением муниципального задания возложен на Управление дорожной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства. Контроль осуществлялся в виде выездных проверок главным специалистом Управления и предоставлением Учреждением фотофиксации выполнения работ и журнала работ.

Отчет о выполнении муниципального задания Учреждением за 2022 составлен 1 раз 31.12.2022 года, учредителю представлен в срок 09.01.2023 года. **В нарушении пункта 4.2 муниципального задания ежеквартальные отчеты учредителю не представлялись.**

По данным отчета Учреждения о выполнении муниципального задания за 2022 год значения показателей по работе «Уборка территории и аналогичная деятельность» выполнены на 100 процентов.

В соответствии с пунктом 24 Положения между Администрацией района и МБУ «Служба заказчика» на 2022 год заключено соглашение №1 о предоставлении субсидии из бюджета Пестовского муниципального района бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 17.01.2022.

Дополнительным соглашением от 07.04.2022 №1 субсидия на выполнение работы по «Уборке территории» по проверяемым средствам (КБК) предусмотрена в объеме 1500,0 тыс. рублей (со сроками перечисления субсидии до 30 июня 2022 года, до 30 сентября 2022 года и до 31 декабря 2022 года по 500,0 тыс. рублей).

Дополнительным соглашением от 01.09.2022 года № 2 сроки перечисления субсидии изменены до 30 июня 2022 года - 0,0 тыс. рублей, до 30 сентября 2022 года - 771568,27 рублей, до 31 декабря 2022 года - 728431,73 рублей.

Дополнительным соглашением №3 от 10.11.2022 объем субсидии увеличился на 1050,0 тыс. рублей и составил – 2550,0 тыс. рублей (со сроками перечисления до 30.09.2022 года - 771568,27 рублей, до 31 декабря 2022 года- 1778431,73).

Администрацией района Учреждению перечислена субсидия в объеме 2550,0 тыс. рублей в период с июля по декабрь 2022 года в соответствии со сроками по соглашению:

Наименование документа	Дата платежа	Номер документа	Сумма, рублей
платежное поручение	15.07.2022	823788	350499,27
платежное поручение	04.08.2022	884184	316000,0

платежное поручение	18.08.2022	28953	105069,0
Итого:	X	x	771568,27
платежное поручение	05.10.2022	183392	129000,0
платежное поручение	02.11.2022	287367	247664,0
платежное поручение	16.11.2022	335064	20000,0
платежное поручение	24.11.2022	361645	64309,5
платежное поручение	01.12.2023	383417	474264,0
платежное поручение	14.12.2022	438538	100000,0
платежное поручение	19.12.2022	456479	117078,23
платежное поручение	22.12.2022	469566	569716,0
платежное поручение	26.12.2022	491137	56400,0
Итого:	x	x	1778431,73
Всего:	x	x	2550000,0

Перечисление субсидии Администрацией осуществлялось на основании «Заявок на финансирование расходов», предоставляемых Учреждением.

Фактически в период с марта по июль 2022 года Учреждение осуществляло расходы по уборке территории за счет средств по приносящей доход деятельности.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения в бюджет муниципального района перечислены по платежному поручению №490607 от 26.12.2022 в сумме 2550,0 тыс. рублей. Согласно данным «Отчета о расходовании средств иных межбюджетных трансфертов за 4 квартал 2022 года» расходование средств произведено на сумму поступлений 2250,0 тыс. рублей.

Проверка правильности использования средств

Проверка первичных учетных документов и иных документов, подтверждающих расходование бюджетных средств

Учетная политика муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №7 от 10.01.2022 года руководителем Учреждения, этим же приказом утверждено и применение данной учетной политики с 01.01.2022 года. Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴, приказом МФ РФ от 16.12.2010 №174н⁵, Приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н⁶, приказом МФ от 30.03.2015 №52н⁷ и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

⁴ «О бухгалтерском учете»

⁵ «План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению»

⁶ «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»

⁷ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»

утвержденными приказами Министерства Финансов России от 31.12.2016 №№ 256н - 260н.

Бухгалтерский учет ведется на базе программного обеспечения «1-С бухгалтерия».

В связи с внесением изменений в муниципальное задание, увеличения объемов финансирования и объема работ с 01 марта 2022 года приказом Учреждения от 24.02.2022 №13/1 утверждено штатное расписание от 24.02.2022 № 3 и введены дополнительно 12,5 штатных единиц по следующим должностям, а именно: по 1 единице - ведущий специалист, мастер, рабочий по благоустройству, водитель автомашины, тракторист, слесарь, плотник, 5 единиц - уборщик территории, 0,5 единиц - электромонтер по обслуживанию зданий. Месячный фонд оплаты труда указанных работников составил 295,8 тыс. рублей (с учетом увеличения оплаты труда директора (распоряжение Администрации района от 17.05.2022 №92-рл), главного бухгалтера (приказ Учреждения от 18.05.2022 №31) и главного специалиста ПТО (приказы Учреждения от 30.03.2022 №№17/3,17/4)). Месячный фонд оплаты труда с 01.07.2022 увеличился на 8,4 тыс. рублей и составил 304,2 тыс. рублей (в связи с частичной компенсацией затрат дополнительных расходов на повышение оплаты труда бюджетной сферы).

Оплата труда работников и рабочих Учреждения производилась на основании:

- Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика», утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2020 №1/1;

- Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика», утвержденного приказом Учреждения от 01.07.2022 №48/1.

Указанные Положения разработаны на основании Примерного положения по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 03.07.2013 №732.

В ходе проверки произведенных расходов на оплату труда, соблюдения норм локальных актов Учреждения установлено следующее:

- нормы, отраженные в правилах внутреннего трудового распорядка⁸ в отношении установления режима рабочего времени (5-тидневная рабочая неделя) не соответствует нормам, установленным в срочных трудовых договорах с Русаковым К.М.(от 26.04.2022), Лебедевым А.Е. (от 26.04.2022), в трудовом договоре №2 с Цветковой И.Н (от 07.04.2022);

- в нарушение подпункта 3.3.1.3 и пункта 4.5 Положений по оплате труда всем вновь вводимым в штат работникам установлена 100%

⁸ утверждены приказом Учреждения от 12.04.2018 № 8/1;

надбавка за качество выполняемых работ⁹;

- материальная помощь по должностям в штатном расписании установлена в размере 3 окладов, однако Положениями по оплате труда фонд материальной помощи не регламентирован;

- в нарушении статьи 57 ТК РФ не указаны виды стимулирующих выплат в дополнительных соглашениях от 10.01.2022 №2, от 01.04.2022 №3, от 18.08.2022 №4 к трудовому договору от 04.10.2021 с главным специалистом ПТО, в дополнительных соглашениях от 01.03.2022 №5, от 01.08.2022 №6 к трудовому договору с главным бухгалтером, в дополнительном соглашении от 18.08.2022 №1 к трудовому договору от 06.04.2022 с ведущим специалистом;

- в нарушении пункта 6.4.1 Положения по оплате труда (приказ от 01.08.2022 №64) произведена выплата премии за работу в выходные дни, следовало начислить компенсационную выплату по пункту 5.5 Положения;

- в нарушении Приказа №52н в карточках-справках (ф.0504417) виды стимулирующих выплат не расшифрованы, отражены общей суммой;

- в нарушении Приказа № 52н в Учреждении используются не унифицированные формы документов (ф.0301010 «Расчетная ведомость» и ф.0301008 «Табель учета рабочего времени»), следует применять формы 0504421 «Табель учета использования рабочего времени», 0504402 «Расчетная ведомость», 0504401 «Расчетно-платежная ведомость»;

- при проверке правильности начисления заработной платы рабочих установлена переплата в сумме **2,6 тыс. рублей**:

ФИО	Месяц	Отработано дней	Начислено в карточке-справке, рублей	Следовало начислить, рублей	Недоплата (-), переплата (+), рублей
Габидулина А.И	Июнь	5	4598,00	4047,62	+550,38
Остроумова В.А	Июнь Декабрь	3 15	- 13136,36	655,71 11590,91	-655,71 +1545,45
Тернавчук Л.В.	Август	-	331,16	-	+331,16
Исаков С.В.	Декабрь	22	20356,14	19500,0	+856,14
Итого			38421,66	35794,24	+2627,42

Фактические расходы по оплате труда, произведенные Учреждением по уборке территории составили 1356,1 тыс. рублей, из них **29,25 тыс. рублей** расходы по оплате труда электромонтера по обслуживанию зданий (отнесены неправомерно). В проверяемом периоде были вакантны должности водителя, тракториста, слесаря, плотника, рабочего по благоустройству (более шести месяцев - Приложение №1 к акту). За проверяемый период превышения штатной численности не установлено.

Так же за период с марта по ноябрь 2022 года Учреждением заключено 20 договоров возмездного оказания услуг с физическими лицами на выполнение работ по уборке территории на общую сумму 214,23 тыс.

⁹ Подпункт 3.3.1.3, пункт 4.5 Положений: Ежемесячная выплата устанавливается работникам Учреждения проработавшим в данном учреждении **не менее 1 года**.

рублей.

Информация о кассовых расходах Учреждения за 2022 год, за счет субсидии на выполнение муниципального задания по уборке территорий, в разрезе статей расхода представлены в таблице:

Статьи расхода	Сумма, рублей	Уд. вес, %	Примечание
Всего	2550000,00	100,00	
<i>Оплата труда по штату</i>	1356100,0	53,2	
<i>Начисления на оплату труда</i>	409900,0	16,1	
<i>Договора с физлицами вне штата</i>	214235,0	8,4	
<i>Начисления</i>	64319,86	2,5	
<i>Приобретение товаров, работ, услуг, в том числе:</i>	505445,14	19,8	
Приобретение рассады цветов	146916,0		
Аккарицидная обработка	68455,20		
Вывоз ТБО	2855,78		
Нефтепродукты	120000,00		Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года - 60737,79
Услуги автовышки	22550,0		
Снегоуборочный отвал	45200,0		
Навесное оборудование (доплата)	11200,0		
Спецодежда (плащ, жилет, халат, перчатки)	9125,0		
Инструменты (сучкорез, рубанок, болторез)	4898,0		
Инвентарь(метла, грабли, черенок, лопата ,скрепер)	8174,0		
Ремонт кос	15344,0		
Мешки для мусора	11953,72		
Стройматериал (доски)	1800,0		
Ремонт площадок (эмаль, ацетон, гвозди, болты, гайки, уголки, прочее)	12432,0		
Уход за цветами (шланг, удобрения, керамзит, гидрогель)	6852,0		
Дизельное топливо	17689,44		

Исходя из анализа данной таблицы, в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по оплате труда с начислениями – 69,3 %, приобретение товаров и услуг - 19,8%.

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг в проверяемом Учреждении

Закупочная бюджетная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, в МБУ «Служба заказчика» не назначен.

Приказом Учреждения от 11.01.2021 №6 утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. В соответствии с требованиями статьи 39 Закона № 44-ФЗ утвержден состав единой комиссии для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в количестве пяти человек.

В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ ни один из членов комиссии не прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден приказом МБУ «Служба заказчика» от 14.01.2022 №8/1.

В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год (№202203503000474001) размещен 20.01.2022 года в соответствии с установленными сроками.

В течение года, Учреждением изменения в план-график закупок не вносились.

В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2022 год утвержден в сумме 2697,99 тыс. рублей, что меньше объема средств, отраженных в Плане ФХД Учреждения на конец года (4112,99 тыс. рублей) на 1415,0 тыс. рублей. В конце года план - график закупок МБУ «Служба заказчика» не приведен в соответствие с планом ФХД.

Договора (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно части 1 статьи 93 №44-ФЗ, в план – график в 2022 году не включены.

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки (784,0 тыс. рублей), не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В рамках проводимой проверки в 9 (девяти) договорах, заключённых Учреждением, выявлены следующие нарушения:

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** во всех договорах, (кроме ОБУ «Пестовская районная ветеринарная станция») заключенных Учреждением, отсутствует информация, что цена является твердой и

определяется на весь срок исполнения договора;

- в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в договорах с индивидуальными предпринимателями Виноградовым Д.П., Кузиным О.В., ООО «Торговый дом Минского тракторного завода», ООО «Спецтранс» отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора);

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договоре с ИП Кузиным О.В. от 25.07.2022 №12 отсутствует спецификация на приобретение товара.

- в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ во всех договорах, заключенных Учреждением, не указан идентификационный код закупки;

- при заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ;

- в нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 10.01.2022 №9/69/4008-2022 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов;

- в нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ на основании пункта 6.2 договора от 06.04.2022 №1258/ЭК/Б с ООО «Новгороднефтепродукт» на отпуск нефтепродуктов через АЗС по картам заключенного на сумму 72,3 тыс. рублей, МБУ «Служба заказчика» три раза перечислило предоплату ООО «Новгороднефтепродукт» на общую сумму 120,0 тысяч рублей (п/п 484070 от 15.04.2022 года, п/п №342520 от 17.11.2022 года, п/п №343644 от 18.11.2022 года).

В 20 (двадцати) договорах возмездного оказания услуг, заключенных Учреждением с физическими лицами, не включены в начальную (максимальную) цену начисления в фонды.

В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ фактически начальная (максимальная) цена договоров с учетом перечислений в фонды сложилась более чем на десять процентов выше цены, указанной в договорах.

На основании поручения Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Учреждением не разработан. Закупки с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru Учреждением не осуществлялись.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **824,47 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
---------------	----------------	------------------

В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ	Договора с единственным поставщиком не включены в план-график	784,0
В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ	Превышение цены контракта (договора) свыше 10%	40,47

2. В нарушении пункта 4 Положения муниципальное задание не утверждено.

3. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя).

4. В нарушении пункта 4.2 муниципального задания ежеквартальные отчеты учредителю не представлялись.

5. В нарушение подпункта 3.3.1.3 и пункта 4.5 Положений по оплате труда всем вновь вводимым в штат работникам установлена 100% надбавка за качество выполняемых работ.

6. В нарушении статьи 57 ТК РФ в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не указаны виды стимулирующих выплат.

7. В нарушении Приказа №52н в карточках-справках (ф.0504417) виды стимулирующих выплат не расшифрованы, отражены общей суммой; используются не унифицированные формы документов (ф.0301010 «Расчетная ведомость» и ф.0301008 «Табель учета рабочего времени»).

8. В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ не назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок.

9. В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ ни один из членов комиссии не прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

10. В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ в 9 договорах не указан идентификационный код закупки. **П.4.28. (9).**

11. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 9 заключенных договорах отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта). **П.4.28.(9).**

12. При заключении 9 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

13. В нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 10.01.2022 №9/69/4008-2022 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов. **П.4.53.(1).**

14. В нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в договорах с индивидуальными предпринимателями Виноградовым Д.П., Кузиным О.В., ООО «Торговый дом Минского тракторного завода», ООО «Спецтранс»

отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора) **П.4.22.(4)**.

15. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договоре с ИП Кузиным О.В. от 25.07.2022 №12 отсутствует спецификация на приобретение товара. **П.4.22.(1)**.

16. В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ фактически начальная (максимальная) цена договоров с учетом перечислений в фонды сложилась более чем на десять процентов выше цены, указанной в договорах.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки в Совет депутатов Пестовского городского поселения для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить директору МБУ «Службе заказчика» представление со следующими предложениями:

3.1. По материалам проверки принять меры о привлечении к ответственности лиц, допустивших данные нарушения.

3.2. Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета, обеспечить ведение документов унифицированной формы по оплате труда согласно Приказу №52н.

3.3. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении заработной платы и стимулирующих выплат работникам учреждения.

3.5. Соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не допускать впредь выявленных нарушений.

4. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 21.08.2023 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева