УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты ЯМР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.С. Исадичева

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021г.

**ОТЧЕТ №01-18/15 от «27» декабря 2021г.**

о результатах проверки

законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на выполнение работ по ремонту участка дороги в с.Устье Кузнечихинского СП Ярославского муниципального района по муниципальному контракту №09/2020 от 04.09.2020г. (идентификационный код закупки 203762703551076270100100120014211244)

**1. Основание для проведения проверки:** статьи266.1, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района, утвержденное Решением Муниципального Совета ЯМР № 52 от 27.10.2011г., п. 3.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЯМР на 2021 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Контрольно-счётной палаты ЯМР №14 от 17.06.2021г.

**2. Цель проверки:** определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Кузнечихинского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области, выделенных МКУ «Центр развития ОМС» на ремонт дороги в с.Устье Ярославского района.

**3. Объект проверки:** МКУ "Центр развития ОМС" (далее – Учреждение, Заказчик).

**4. Сроки проведения проверки:** 22.06.2021 – 21.07.2021 г.г.

**5. Проверяемый период:** 2020 - 2021 гг.

**6. Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом. Проверка проведена по представленным финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам, относящимся к вопросам программы проверки:

- законность, эффективность, в том числе целевой характер, использования средств бюджета Кузнечихинского сельского поселения Ярославского муниципального района, выделенных МКУ «Центр развития ОМС» на ремонт дороги в с.Устье Ярославского района,

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках выполнения работ по ремонту дороги в с.Устье Ярославского района,

- проверка исполнения муниципального контракта №09/2020 от 04.09.2020г. на ремонт дороги в с.Устье Ярославского района,

- состояние бюджетного учета и отчетности (в части проверяемых средств).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | | | |
| Акт проверки | | №21 от 21.07.2021г. | Подписан без возражений | | | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | | | |
| - муниципальное учреждение | | | 1 ед. | | | |
| **III. Объем проверенных средств (тыс.руб.):** | | | | | | |
| - бюджет Кузнечихинского сельского поселения Ярославского муниципального района | | | 4 277,8 | | | |
| **IV. Результаты проверки**: | | | **Количество нарушений, ед.** | **Сумма нарушения, тыс.руб.** | | |
| 1. | Проверка ведения бюджетной сметы (в части проверяемых средств). | | Нарушений **не установлено** | | | |
| 2. | Нарушение п. 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.  **(п. 1.2.6 Классификатора нарушений)** | | 2 | | | 1 650,0 |
| 3. | Средства бюджета Кузнечихинского сельского поселения ЯМР на оплату работ по ремонту участка дороги в с.Устье израсходованы в соответствии с целями, определенными решением о бюджете, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой. | | Нецелевого использования средств бюджета Кузнечихинского сельского поселения Ярославского муниципального района **не установлено** | | | |
| 4. | В нарушение п. 5 Порядка формирования идентификационного кода закупки, утвержденного Приказом Минфина России от 10.04.2019 N 55н, в муниципальном контракте № 09/2020 от 04.09.2020 на выполнение работ по ремонту участка дороги в границах поселения в с. Устье (далее - Контракт) (а также в документации об электронном аукционе и проекте контракта) в разрядах 27 – 29 ИКЗ указано значение "000". | | 1 | | - | |
| 5. | В нарушение ч. 1, 2 ст. 23 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон о контрактной системе) в документации об электронном аукционе, проекте контракта и Контракте, указан ИКЗ, который отличается (содержит противоречия) от кода закупки, отраженного в извещении об осуществлении закупки, в реестре контрактов. | | 1 | | - | |
| 6. | В нарушение ч. 2 ст. 38 Закона о контрактной системе в Учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).  **(п. 4.10 Классификатора нарушений)** | | 1 | | - | |
| 7. | В нарушение ч. 6 ст. 45, ч. 4 ст. 96 Закона о контрактной системе и п. 6 документации об электронном аукционе Заказчик принял в обеспечение исполнения контракта банковскую гарантию, не соответствующую требованиям, установленным ст. 45 Закона о контрактной системе, и заключил Контракт.  **(п. 4.33 Классификатора нарушений)** | | 1 | | - | |
| 8. | В нарушение ч. 11 ст. 34 Закона о контрактной системе в проекте контракта и Контракте не установлены типовые условия контрактов, утвержденные приказом Минтранса России от 05.02.2019 N 37. | | 1 | | - | |
| 9. | В нарушение п.10 ч.2, п.6 ч.2, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, п. 2, 12 Порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084, Заказчиком в реестре контрактов:  - размещены недостоверные документы о приемке,  - внесена недостоверная информация (об отсутствии информации о ненадлежащем исполнении Заказчиком контракта в части оплаты),  - внесена недостоверная информация (о размере НДС),  - информация об оплате Контракта размещена с нарушением срока.  **(п. 4.53 Классификатора нарушений)** | | 5 | | - | |
| 10. | В нарушение ч.7.1 ст.94 Закона о контрактной системе, п. 8.9.4 Контракта Заказчиком оформлен документ о приемке без предоставления подрядчиком (на дату приемки) обеспечения исполнения гарантийных обязательств. | | 1 | | - | |
| 11. | В нарушение ч. 6 ст. 34, п. 1, 3 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе, п.5.1.2 Контракта Заказчиком не соблюдено требование об обязательности применения мер ответственности в случае нарушения подрядчиком условий Контракта (за нарушение срока предоставления обеспечения гарантийных обязательств на 11 дней).  В результате чего в нарушение ч.3 ст.53 Гражданского кодекса РФ Учреждением не обеспечено соблюдение принципа эффективности (экономности) использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со ст.15 Гражданского кодекса РФ бюджету Кузнечихинского сельского поселения ЯМР причинен ущерб.  **(п. 4.47 Классификатора нарушений)** | | 1 | | 7,9 | |
| 12. | В нарушение ст.45, ч.3 ст.96 Закона о контрактной системе банковская гарантия обеспечения гарантийных обязательств не соответствует требованиям Закона о контрактной системе и ограничивает права Заказчика на бесспорное получение денежных средств, а также на выбор способа направления требования. | | 1 | | - | |
| 13. | В нарушение п. 3 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе, п. 2.5.11 Контракта Заказчик не использовал меры обеспечения исполнения обязательств - не удержано обеспечение исполнения контракта на сумму невыполненных обязательств.  **(п. 4.46 Классификатора нарушений)** | | 1 | | 26,0 | |
| 14. | Нарушение ст. 309, ст. 314 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе и п. 1.1, 3.1, 5.1.2 Контракта в части срока оплаты Заказчиком выполненных работ.  **(п. 4.44. Классификатора нарушений)** | | 1 | | 3 931,0 | |
| 15. | В соответствии со ст.15 Гражданского кодекса РФ бюджету Кузнечихинского сельского поселения ЯМР ЯО причинен ущерб на сумму неустойки (пени за нарушение Заказчиком сроков оплаты по Контракту). | | 1 | | 108,6 | |
| 16. | В нарушение п. 1,2 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе Учреждением необоснованно принята и оплачена часть работ (на сумму завышения расчета сметной стоимости).  В соответствии со ст.15 Гражданского кодекса РФ бюджету Кузнечихинского сельского поселения ЯМР ЯО причинен ущерб. | | 1 | | 0,6 | |
| 17. | В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" главным бухгалтером Учреждения в адрес директора (т.е. лицу, ответственному за оформление факта хозяйственной жизни (приемки работ)), не выставлено обязательное для исполнения требование в письменной форме в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета. | | 1 | | - | |
| 18. | Нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности менее чем на 1 процент.  **(п. 1.2.91 Классификатора нарушений)** | | 1 | | 0,02 | |

**V. Сведения о принятых мерах по реализации материалов проверки:**

По результатам проведения проверки объекту контроля направлено представление для рассмотрения и принятия необходимых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений, указанных в представлении.

Представление рассмотрено в установленном порядке.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты ЯМР Н.В. Курамбаева