

Контрольно-счетная палата

муниципального района Кинельский

**Самарской области**

446433, г. Кинель, Самарская область тел. (факс) 2-18-96

ул. Ленина д.38

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета по исполнению контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора в сельском поселении Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области в 2023 году»**

**18 ноября 2024 года**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района Кинельский Самарской области», утвержденным Решением Собрания представителей муниципального района Кинельский № 175 от 16.12.2021 г., на основании п. 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района Кинельский на 2024 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района Кинельский, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района Кинельский Дорожкиной Т.Н. проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский» муниципального района Кинельский Самарской области (далее - Учреждение) на тему «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета по исполнению контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора в сельском поселении Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области в 2023 году».

Цели проведения контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения требований законодательства при реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории муниципального района Кинельский Самарской области на 2022 — 2026 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района Кинельский Самарской области от 06.12.2021 года №1883;

- правильность ведения бухгалтерского учета, соблюдение финансовой дисциплины.

Предмет проверки: документы и материалы (нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие предоставление субсидии, бухгалтерская отчетность, муниципальные контракты, соглашения, платежные и иные документы, подтверждающие выполнение мероприятий по реализации в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории муниципального района Кинельский Самарской области на 2022 — 2026 годы» за 2023 год.

Объекты проверки: МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский» муниципального района Кинельский Самарской области, МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Проверяемый период: 2023 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

с «11» сентября 2024 г. по 20 октября 2024 г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» Смирнов А.В. (распоряжение от 02.07.2020 г. № 79-к «О назначении на должность», приказ «О назначении директора МБУ «Управление природопользования» от 02.07.2020г. №27а;

- руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия» – Начарова Оксана Вячеславовна (Распоряжение от 01.06.2020 г. № 58-к «О назначении на должность на время исполнения обязанностей отсутствующего работника»);

- руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Владимирцева Наталия Петровна (Распоряжение от 30.03.2023 г. № 17-к « О досрочном выходе на работу из отпуска по уходу за ребенком»;

-исполняющей обязанности руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия» Воеводина Юлия Викторовна (Распоряжение от 02.10.2023 г. № 97-к «О назначении на должность на время исполнения обязанностей отсутствующего работника»), действующая на основании Договора на бухгалтерское обслуживание № 4 от 01.04.2020 г.

В соответствии с программой проверены расходы в объеме 3184200,00 руб., средства бюджета муниципального района Кинельский.

Для решения поставленной цели и задач в части реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории муниципального района Кинельский Самарской области на 2022 — 2026 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района Кинельский Самарской области от 06.12.2021 года №1883; (далее Программа) и проверки законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета по исполнению контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора в сельском поселении Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области в 2023 году к проверке представлены следующие документы:

1. Устав Учреждения;

2. К проверке не представлены Положение об отделе, приказ на начальника отдела, занимающегося несанкционированными свалками мусора, должностные обязанности начальника отдела, однако в Учреждении по штатному расписанию числятся два начальника отделов, но названия отделов и Положения об отделах отсутствуют. Каким образом как рассчитано штатное расписание без названия отделов, Положений о отделах и приказов о назначении на должности начальников отделов, а также ответственного лица за проводимые работы установить не предоставляется возможным.

3. Контракт № 0142200001323024354 от 17.11.2023г. «Выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора с.п. Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области», заключенный МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» - «Заказчик», в лице директора Смирнова Александра Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «МИГСТРОЙ», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице директора Калтахчян Мгер Артаковича, действующего на основании Устава, с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и действующего законодательства Российской Федерации, на основании протокола от «17» ноября 2023 года № 0142200001323024354, контракт заключен с помощью электронного аукциона. По настоящему Контракту Заказчик поручает, а Подрядчик принимает на себя обязательства по выполнению работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора на территории с.п. Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области (далее - работы), в соответствии с Техническим заданием (Приложение №1), а Заказчик обязуется принять результат работ и оплатить их в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Контрактом. Цена Контракта составляет 2900000 рублей 00 копеек (Два миллиона девятьсот тысяч рублей 00 копеек), в том числе НДС 20%, что составляет 483 333,33 (Четыреста восемьдесят три тысячи триста тридцать три) рубля 33 копейки. В Техническом задании контракта указана площадь несанкционированной свалки – 1820 м2 и общий объем загрязнения – 4080 м3. Однако к проверке представлен АКТ от 03.11.2023 г. б/н натурного обследования несанкционированного навала мусора на территории с.п.Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области, подписанный главой с.п. Мамоновым А.Ю., директором МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» Смирновым А.В., начальником отдела МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» Кировой М.А., главным специалистом Пахомовым А.Ю. где указан предполагаемый объем мусора 4480 м3 . При составлении Технического задания указан неверный объем загрязнения.

4. Дополнительное Соглашение к контракту №1 от 06 декабря 2023 года, где цена контракта увеличена на 284200,00руб., и составила 3184200,00 руб. В связи с увеличением объема мусора от 4080 м3 до 4480 м3 .

Анализ порядка предоставления и расходования субсидий

Администрация муниципального района Кинельский Самарской области, в лице главы муниципального района Кинельский Самарской области Жидкова Ю.Н., действующего на основании Устава, с одной стороны, и МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский» муниципального района Кинельский Самарской области, в лице директора Смирнова А.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, руководствуясь абз. 2 п.1 ст. 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации заключили Соглашение о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидий на иные цели и з средств бюджета муниципального района Кинельский, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее- Порядок). Согласно данного Порядка Учреждению 05.12.2023 предоставлена субсидия на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на территории муниципального района Кинельский Самарской области на 2022-2026г.г.»

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что условия и порядок предоставления субсидий по вышеуказанному Соглашению от 05.12.2023г. соблюдены в полном объеме.

Проверка ведения бухгалтерского учета (составление и ведение отчетных документов), проверка законности использования средств бюджета муниципального района на предмет соответствия произведенных расходов целевому направлению субсидии.

Учреждением выполняются положения в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 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 Минфина России от 01.12.2010 г. № 157 н, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 174 н: данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций № 2 с безналичными средствами, журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). В соответствии пунктом 29 Федерального стандарта №256н, Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52 н «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 № 52 н) учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (форма по ОКУД 0504071), по открытому банковскому лицевому счету № 955330033, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов; учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде осуществлялся в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071). Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) договоров денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение принятых денежных обязательств.

В целях выполнения работ по исполнению контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора в сельском поселении Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области в 2023 году» был заключен муниципальный контракт путем электронного аукциона - № 0142200001323024354 от 22 ноября 2023г. с ООО «МигСтрой» на выполнение вышеуказанных работ на сумму 3184200 руб. (далее - Контракт).

Субсидии бюджетному учреждению по коду БК 955 330033090006730 612 241 на иные цели Администрацией муниципального района Кинельский предоставлены платежными поручениями:

- № 2294 от 12.12.2023 г. на сумму 4024183,81 руб.;

К проверке представлены:

1. Справка о выполненных работах, Акт о приемки выполненных работ от 11.12.2023 №445;

2. заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных муниципальным контрактом, предоставленных ООО «МИГСТРОЙ», в части их соответствия условиям контракта от 11.12.2023г.,

3. справка от ООО «ЭкоТехнология», выданная директору ООО «МИГСТРОЙ» Калтахчян М.А. о том, что на полигон ООО «ЭкоТехнология» были приняты отходы для размещения V класса опасности в количестве 4480 м3;

4. платежное поручение от 14.12.2023г. №434 на сумму 3184200,00руб.;

5. журналы операций №2 – С безналичными денежными средствами, №4 – расчеты с поставщиками и подрядчиками, №7 – по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При проверке ведения журналов операций №4 – расчеты с поставщиками и подрядчиками, №2 расчеты с безналичными денежными средствами нарушений не выявлено.

Нарушений законности использования средств бюджета муниципального района на предмет соответствия произведенных расходов целевому направлению субсидии проверкой не установлено.

**Выводы:**

Процессе проведения контрольного мероприятия по теме «Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета по исполнению контракта на выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора в сельском поселении Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области в 2023 году» установлено следующее:

1. К проверке не представлены Положение об отделе, приказ на начальника отдела, занимающегося несанкционированными свалками мусора, должностные обязанности начальника отдела, однако в Учреждении по штатному расписанию числятся два начальника отделов, но названия отделов и Положения об отделах отсутствуют. Каким образом рассчитано штатное расписание без названия отделов, Положений о отделах и приказов о назначении на должности начальников отделов и ответственного лица за проведение данных работ установить не предоставляется возможным.

2. В Учреждении не создана комиссия по обследованию мест несанкционированных навалов мусора, не разработана методика определения площади загрязнения, объема ТКО, а также к проверке не представлены критерии определения опасности отходов.

3. Проверен Контракт № 0142200001323024354 от 17.11.2023г. «Выполнение работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора с.п. Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области», заключенный МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» - «Заказчик», в лице директора Смирнова Александра Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «МИГСТРОЙ», именуемое в дальнейшем «Подрядчик», в лице директора Калтахчян Мгер Артаковича, действующего на основании Устава, с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и действующего законодательства Российской Федерации, на основании протокола от «17» ноября 2023 года № 0142200001323024354, контракт заключен с помощью электронного аукциона. Техническое задание контракта составлено не корректно, объем ТКО в Техническом задании контракта занижен на 400м3, по сравнению с Актом натурного обследования несанкционированного навала мусора на территории с.п.Бобровка муниципального района Кинельский Самарской области.

4. Условия и порядок предоставления субсидий, по вышеуказанным Соглашениям от 05.12.2023г., соблюдены в полном объеме;

5. При проверке ведения бухгалтерского учета (составление и ведение отчетных документов), проверка законности использования средств бюджета муниципального района на предмет соответствия произведенных расходов целевому направлению субсидии, нарушений не установлено.

Директору МБУ «Управление природопользования муниципального района Кинельский Самарской области» А.В.Смирнову выдано Представление.

Представление исполнено в срок, информация представлена в КСП.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно- счетной  ч палаты муниципального  района Кинельский | Т.Н. Дорожкина |