



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

27 октября 2021 года № 2/15
пгт. Ачит

***О результатах проведения контрольного мероприятия
Ревизионной комиссией Ачитского городского округа***

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, заслушав отчет руководителя контрольного мероприятия, председателя Ревизионной комиссии Ачитского городского округа Боцовой С.В., по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятий «Устройство и ремонт пожарных резервуаров» подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ачитского городского округа до 2024 года» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года», Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет Ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятий «Устройство и ремонт пожарных резервуаров» подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ачитского городского округа до 2024 года» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года» (прилагается).

2. Обратить внимание на несоответствие отчета Ревизионной комиссии Ачитского городского округа Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом председателя ревизионной комиссии Ачитского городского округа от 19.01.2015 № 3, в части содержания выводов.

3. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по устранению нарушений, указанных в акте Ревизионной комиссии Ачитского городского округа и проинформировать Думу Ачитского городского округа о результатах принятых мер по устранению нарушений.

4. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

5. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятий «Устройство и ремонт пожарных резервуаров» подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ачитского городского округа до 2024 года» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 плана работы ревизионной комиссии Ачитского городского округа на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование бюджетных средств, предоставленных на реализацию мероприятий «Устройство и ремонт пожарных резервуаров» в 2020 году.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение Ачитского городского округа «Служба по работе с населением «Совет».

4. Проверяемый период деятельности: 2020 года

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 августа 2021 года по 17 сентября 2021 года.

6. Цель контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий, направленных на ремонт и устройство пожарных резервуаров.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение Ачитского городского округа «Служба по работе с населением «Совет» (далее – Учреждение) в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа от 29.11.2019г. № 723 (в ред. постановления администрации Ачитского городского округа от 06.05.2020 № 155). Сокращенное наименование: МКУ АГО СРН «Совет».

Учреждение было создано с целью обеспечения выполнения предусмотренных законодательством Российской Федерации муниципальных функций по реализации отдельных полномочий органов местного самоуправления, реализации отдельных функций, связанных с исполнением государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий и компенсаций, организации предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

Одним из основных видов деятельности Учреждения является «Обеспечение в целях пожаротушения условий для забора в любое время года воды из источников наружного водоснабжения, расположенных в сельских населенных пунктах и на прилегающих к ним территориях».

Оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий, направленных на ремонт и устройство пожарных резервуаров.

В целях совершенствования программного - целевого метода бюджетного планирования, Постановлением администрации Ачитского городского округа от 26.11.2013 года № 914 утверждена муниципальная программа Ачитского городского округа «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года» (далее – Муниципальная программа) в состав которой входит подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ачитского городского округа до 2024 года» (далее - Подпрограмма).

Ответственным исполнителем Муниципальной программы и Подпрограммы являлась администрация Ачитского городского округа (далее – Администрация).

Основной целью Подпрограммы является повышение общественной безопасности на территории Ачитского городского округа.

Одной из задач Подпрограммы является «Осуществление мероприятий по пожарной безопасности».

В нарушение подпункта 2 пункта 9 Порядка формирования и реализации муниципальных программ Ачитского городского округа, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа от 25.03.2019 № 159, в Приложении № 1 «Цели, задачи и целевые показатели реализации муниципальной программы...» к Муниципальной программе по 3 целевым показателям не указаны источники значения целевых показателей. Таким образом, отсутствует возможность определить достоверность указанных значений целевых показателей.

В соответствии с Планом мероприятий по выполнению муниципальной программы Ачитского городского округа «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года» (Приложение № 2 к Муниципальной программе) (далее – План мероприятий) за счет средств местного бюджета на 2020 год предусмотрено финансирование мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности на территории Ачитского городского округа» (далее – Мероприятие) в объеме 8 375 500,00 руб. (с учетом внесенных изменений) из них на *устройство пожарных резервуаров* - 4 388 120,80 руб., на *ремонт пожарных резервуаров* – 3 987 379,20 руб.

Необходимо отметить, что в Плане мероприятий по Мероприятию указан номер строки целевого показателя 144 в то время, как в Приложении № 1 к Муниципальной программе по строке 144 указана «Задача 1: осуществление мероприятий по пожарной безопасности», а не целевой показатель на достижение которого направлено данное мероприятие.

В нарушение подпункта 3 пункта 9 Порядка формирования и реализации муниципальных программ в Плане мероприятий по мероприятиям 3.1. «Устройство пожарных резервуаров», 3.2. «Ремонт пожарных резервуаров» не указан целевой показатель, на достижение которого направлены данные мероприятия.

Решением Думы Ачитского городского округа 17.12.2019 № 20/84 «О бюджете Ачитского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. решений Думы Ачитского городского округа от 11.12.2020 № 16/78, от 26.12.2020 № 18/89) на реализацию мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности на территории Ачитского городского округа» были утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 8 375 500,00 руб. по коду бюджетной классификации 901 0310 01E0322020 240.

Главному распорядителю бюджетных средств - Администрации на 2020 год были доведены плановые объемы бюджетных ассигнований (с учетом изменений) и лимиты бюджетных обязательств в объеме 8 375 500,00 руб. Администрацией, до получателя бюджетных средств МКУ АГО СРН «Совет» были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в такой же сумме на КБК 901 0310 01E0322020 244 226.

Согласно бюджетной сметы на 2020 год финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - смета), утвержденной 28.01.2020 года и обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, на основании которых составлена смета и являющихся неотъемлемой частью сметы (с изменениями), бюджетные средства были запланированы по КБК 901 0310 01E0322020 244 226:

- на *устройство пожарных резервуаров* в населенных пунктах Ачитского городского округа 4 388 120,80 руб.;

- на выполнение работ по *ремонту пожарных резервуаров* в населенных пунктах Ачитского городского округа 3 987 379,20 руб.

Фактически бюджетные средства использованы в объеме 4 519 828,80 руб. или 54 % от плановых назначений из них:

- на устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа 4 388 090,40 руб. или 100 % от плановых назначений;
- на ремонт пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа 98 841,60 руб. или 5 % от плановых назначений;
- на ремонт пожарных гидрантов в населенных пунктах Ачитского городского округа 32 896,80 руб. Планом мероприятий и обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, на основании которых составлена бюджетная смета Учреждения, ремонт пожарных гидрантов не предусмотрен.

В целом объем неисполненных бюджетных назначений по Мероприятию составил 3 855 671,20 руб., или 46,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Необходимо отметить, что в 2020 году изменения в План мероприятий по мероприятию 3.2. «Ремонт пожарных резервуаров» и в обоснования (расчеты) плановых сметных назначений, в части ремонта пожарных гидрантов не были внесены.

Выполнение мероприятий по устройству и ремонту пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа

Отделом надзорной деятельности и профилактической работы городского округа Красноуфимск, муниципального образования Красноуфимский район, Ачитского городского округа и Артинского района была проведена проверка исполнения законодательства о предупреждении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, о пожарной безопасности. По иску прокурора Ачитского района, Красноуфимский районный суд (решение от 01.10.2019 № 2-2-159/2019) обязал администрацию Ачитского района обеспечить надлежащее техническое функционирование, обслуживание и содержание в исправном состоянии пожарные гидранты, организовать обслуживание и ремонт источников наружного противопожарного водоснабжения, обеспечить наружным противопожарным водоснабжением и т.д. населенные пункты Ачитского городского округа. В рамках исполнения решения суда от 01.10.2019 № 2-2-159/2019 были заключены муниципальные контракты на выполнение работ по устройству пожарных резервуаров и приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов (за исключением пгт. Ачит, ул. Первомайская, п. Уфимский, ул. Специалистов) в населенных пунктах, указанных в Таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	№ контракта	Предмет муниципального контракта	Извещение о проведении электронного аукциона	Протокол подведения итогов электронного аукциона	Дата заключения муниципального контракта	Наименование поставщика
1	4	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа (д. Судница, д. Русские Карши, д. Малый Ут, д. Кирчигаз)	07.04.2020	20.04.2020	07.05.2020	ИП Рогожников В.Н.
2	13	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа (д. Давыдкова, д. Кочкильда, д. Верхний Арий)	22.09.2020	01.10.2020	13.10.2020	ИП Рогожников В.Н.
3	16	Мероприятие по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов в населенных пунктах Ачитского городского округа (пгт. Ачит,	06.11.2020	19.11.2020	03.12.2020	ИП Рогожников В.Н.

		п. Уфимский, д. Нижний Арий, д. Катырева, д. Гайны)				
--	--	--	--	--	--	--

Из данной таблицы видно, что извещения о проведение электронных аукционов, указанных в строках 2 и 3 были размещены 22.09.2020 и 06.11.2020, в то время как бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до Учреждения были доведены 28.01.2020 года.

*Устройство пожарных резервуаров
в населенных пунктах Ачитского городского округа*

Муниципальные контракты на выполнение работ по устройству пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа (д. Судницына, д. Русские Карши, д. Малый Ут, д. Кирчигаз, д. Давыдкова, д. Кочкильда, д. Верхний Арий) были заключены с ИП Рогожниковым В.Н. от 07.05.2020 № 4 (номер реестровой записи 3661902603720000004) на сумму 2 235 549,60 руб., от 13.10.2020 № 13 (номер реестровой записи 3661902603720000014) на сумму 2 152 540,80 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения (недостатки):

1. Муниципальным контрактом от 07.05.2020 № 4 (далее – Контракт № 4) было предусмотрено условие предоставления оригинала банковской гарантии Заказчику в течении 3 рабочих дней с момента подписания контракта.

В нарушение статей 34, 94 Федерального закона 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), пункта 12.6 Контракта № 4 оригинал банковской гарантии в Учреждении отсутствует.

2. В нарушение пункта 351 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 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Учреждением на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена банковская гарантия, предоставленная для обеспечения исполнения муниципального контракта на сумму 111 777,48 руб.

3. В нарушении статьи 103 Закона № 44-ФЗ, на официальном сайте в ЕИС в разделе «Информация о контракте» не размещены утвержденные и согласованные графики выполнения работ (Приложение № 2 к Контракту № 4, Приложение № 2 к муниципальному контракту от 13.10.2020 № 13 (далее – Контракт № 13)).

4. В представленных к проверке графиках выполнения работ на устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа (Приложение № 2 к Контракту № 4, Приложение № 2 к Контракту № 13) отсутствует дата утверждения с подрядчиком

5. В соответствии с пунктом 3.3 Контракта № 4, Контракта № 13 Подрядчиком определены календарные сроки выполнения работ (график выполнения работ). Необходимо отметить, что сроки выполнения работ в графиках не соответствуют срокам выполнения работ в актах о приемке выполненным работ (Таблицы № 2).

Таблица № 2

№ п/п	Наименование работ	Срок выполнения работ по графику выполнения работ		Срок выполнения работ в акте о приемке выполненных работ	
		Начало работ	Окончание работ	Начало работ	Окончание работ
(Контракт № 4)					
1	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Судницына	11.05.2020 0	15.07.2020	07.05.2020 0	09.11.2020

2	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Русские Карши	16.07.2020 0	31.07.2020	07.05.2020 0	09.11.2020
3	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Малый Ут	01.08.2020 0	15.08.2020	07.05.2020 0	09.11.2020
4	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Кирчигаз	16.08.2020 0	30.08.2020	07.05.2020 0	09.11.2020
(Контракт № 13)					
1	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Артемейкова	13.10.2020 0	01.11.2020	13.10.2020 0	11.12.2020
2	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Кочкильда	02.11.2020 0	20.11.2020	13.10.2020 0	11.12.2020
3	Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах АГО: д. Верхний Арий	21.11.2020 0	09.12.2020	13.10.2020 0	11.12.2020

6. В представленных к проверке локальных сметных расчетах на устройство пожарных резервуаров в д. Судницына, д. Русские Карши, д. Малый Ут, д. Кирчигаз отсутствует дата согласования с подрядчиком, в локальных сметных расчетах на устройство пожарных резервуаров в д. Давыдкова, д. Кочкильда, д. Верхний Арий даты согласования выполнения работ у заказчика и подрядчика указаны - 11.12.2020, т.е. день окончания работ.

7. В информации, размещенной на официальном сайте в ЕИС закупки (zakupki.gov.ru), в пункте 3.4 проекта контракта, в пункте 3.4 заключенного Контракта № 13, в пункте 2 технического задания (Приложение № 1 к Контракту № 13), в локальном сметном расчете (Приложение № 1 к техническому заданию) указано место выполнения работ - д. Давыдкова, в то время как в акте о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 11.12.2020 № 1 и в справке о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 11.12.2020 № 1 указано место выполнения работ – д. Артемейкова. Таким образом, объект, который был принят Учреждением по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) не соответствует объекту, который был указан в проекте контракта, в заключенном Контракте № 13, в техническом задании и в локальном сметном расчете.

При предоставлении документов к проверке, по запросу ревизионной комиссии от 19.08.2021, Учреждением дополнительное соглашение к Контракту № 13 не было представлено. Фактически дополнительное соглашение от 26.10.2020 года к муниципальному контракту от 13.10.2020 № 13, в части изменения места выполнения работ (заменяли один населенный пункт на другой, т.е. заменили ранее запланированный объект и адрес выполнения работ по устройству пожарного резервуара) в ревизионную комиссию АГО было представлено - 17.09.2021 года. Подтверждающие факты о необходимости изменения адреса объекта для заключения дополнительного соглашения, к проверке не представлены.

Согласно пункту 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (далее - ГК) существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. Согласно пункту 1 статьи 740 ГК РФ по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика *определенный объект*, таковым являлся пожарный резервуар, расположенный в д. Давыдкова.

Частью 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ не предусмотрено изменение существенных условий контракта при его исполнении - в части предмета контракта.

На основании вышеизложенного, Учреждением допущены нарушения в части изменений существенных условий Контракта № 13, а именно:

- в нарушении пункта 8 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, Учреждением информация об изменении Контракта № 13, в связи с заключением дополнительного соглашения, в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками, не направлена, в ЕИС не размещена;

- нарушены требования по внесению изменений в контракт, установленные статьями 34, 95 Закона № 44-ФЗ.

8. В нарушение пункта 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России от 19.07.2019 № 113н (ред. от 10.02.2020) в разделе I «Исполнение контракта» Информации об исполнении (о расторжении) контракта, по Контракту № 4 не верно указаны сведения по коду и наименованию документа о выполненной работе. Так, в разделе 1 «Исполнение контракта» указано наименование - акт выполненных работ с кодом (20), следовало указать акт о приемке выполненных работ с кодом (12).

9. Оплата за выполненные работы по Контрактам № 4, 13 произведена с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ платежными поручениями от 11.11.2020 № 400 на сумму 2 214 647,21 руб. (за минусом начисленной пени в сумме 20 902,39 руб.), от 14.12.2020 № 458 на сумму 2 152 540,80 руб.

Согласно положений подпунктов 7, 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - Федеральный стандарт № 257н), пунктов 38, 39 Инструкции № 157н, общероссийского классификатора основных фондов «ОК 013-2014 (СНС 2008)», принятого и введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, установленные пожарные резервуары в д. Верхний Арий, д. Артемейкова, д. Кирчигаз, д. Кочкильда, д. Малый Ут, д. Русские Карши, д. Судницына, соответствуют критериям признания их объектами основных средств.

В нарушение пункта 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок № 209н), Учреждением не соблюден порядок применения бюджетной классификации. Так, планирование расходов по устройству пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа (д. Верхний Арий, д. Артемейкова, д. Кирчигаз, д. Кочкильда, д. Малый Ут, д. Русские Карши, д. Судницына) и их оплата произведена по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ на сумму 4 367 188,01 руб. (за минусом начисленной пени в сумме 20902,39 руб.), тогда как следовало отразить данные расходы по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

В нарушение пунктов 7, 8 Федерального стандарта № 257н, пункта 39 Инструкции № 157н пожарные резервуары в количестве 7 единиц на общую сумму 4 388 090,40 руб. не отражены на счете 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», что привело к искажению бюджетной отчетности (в Балансе ф. 0503130, в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2020 год не отражены данные по пожарным резервуарам). Средства в сумме 4 388 090,40 руб. квалифицируются, как искажение бухгалтерской отчетности.

*Мероприятия по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов
в населенных пунктах Ачитского городского округа*

Сметой Учреждения на 2020 год, утвержденной 28.01.2020 года (с изменениями), расчетами к бюджетной смете по КБК 031001У0322020 244 226 (с изменениями), Планом

мероприятий (Приложение № 2 к муниципальной программе) на 2020 год (с изменениями) были предусмотрены бюджетные средства на ремонт пожарных резервуаров в сумме 3 987 379,20 руб. Необходимо отметить, что расчетами к смете и Планом мероприятий на 2020 год, ремонт пожарных гидрантов не был предусмотрен.

Муниципальный контракт на выполнение мероприятия по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов в населенных пунктах Ачитского городского округа (пгт. Ачит, п. Уфимский, д. Нижний Арий, д. Катыева, д. Гайны) был заключен с ИП Рогожниковым В.Н. от 03.12.2020 № 16 (номер реестровой записи №3661902603720000019) на сумму 131738,40 руб. (далее – Контракт № 16).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения (недостатки):

1. Контрактом № 16 было предусмотрено условие о предоставлении оригинала банковской гарантии Заказчику в течении 3 рабочих дней с момента подписания контракта.

В нарушение статей 34, 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 12.6 Контракта № 16 оригинал банковской гарантии в Учреждении отсутствует.

2. В нарушении статьи 103 Закона № 44-ФЗ, на официальном сайте в ЕИС в разделе «Информация о контракте» не размещен состав и объем работ по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров в пгт. Ачит, п. Уфимский, д. Нижний Арий, определённый ведомостью объемов работ (Приложение №1 к техническому заданию Контракта № 16).

3. Оплата за выполненные работы по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов произведена с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ платежным поручением от 18.12.2020 № 487 на сумму 131 738,40 руб.

В исправное техническое состояние приведены следующие пожарные резервуары и гидранты (акты о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) № 1, 2, 3 от 16.12.2020):

- п. Ачит, ул. Уральская, 5 – 2 пожарных резервуара по решению Красноуфимского суда. В состав *муниципальной казны* не включены, *бесхозными не признаны*;

- п. Ачит, ул. Первомайская - 1 пожарный резервуар (*бесхозный объект недвижимости*, выписка из ЕГРН от 29.12.2020);

- д. Нижний Арий, ул. Советская - 1 пожарный резервуар по решению Красноуфимского суда. В состав *муниципальной казны* не включен, *бесхозным не признан*;

- п. Уфимский, ул. Специалистов – 2 пожарных резервуара. В состав *муниципальной казны* не включены, *бесхозными не признаны*;

- д. Гайны, пер. Клубный, 12 – 1 гидрант (*включен в состав муниципальной казны*);

- д. Катыева, ул. Заречная, 48 - 1 гидрант (*включен в состав муниципальной казны*).

В нарушение пункта 10.2.5 Порядка № 209н, Учреждением не соблюден порядок применения бюджетной классификации в части оплаты работ по приведению в исправное техническое состояние гидрантов, входящих в состав казны Ачитского городского округа, а именно оплата выполненных работ по приведению в исправное техническое состояние гидрантов, расположенных в д. Гайны и д. Катыева, Учреждением произведена по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ на сумму 32 896,80 руб., тогда как следовало отразить данные расходы по статье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

В нарушение статьи 210 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ, Учреждением выполнены и оплачены работы по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров, расположенных в п. Уфимский, ул. Специалистов на сумму 32 947,20 руб. (в состав *муниципальной казны* не включены, *бесхозными не признаны*). Средства в сумме 32 947,20 руб. квалифицируются, как *искажение бухгалтерской отчетности*.

В ходе контрольного мероприятия были установлены иные нарушения (замечания).

1. В соответствии с пунктом 1.11 раздела 1 учетной политики, утвержденной приказом директора от 16.01.2020 № 5 (далее – Учетная политика) регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной

подписью. В нарушение данного пункта Учетной политики электронные регистры бухгалтерского учета не формировались.

2. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н:

- первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе (акты выполненных работ (КС-2, справки о стоимости выполненных работ (КС-3), счета на оплату от 09.11.2020, от 11.12.2020, от 16.12.2020), относящиеся к соответствующим журналам операций, не подобраны и не сброшюрованы;

- на обложках подобранных, но не сброшюрованных документов за ноябрь и декабрь 2020 года не указано: наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); количества листов в папке (деле);

3. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 10.7 Учетной политики представленные к проверке журналы операций за ноябрь, декабрь 2020 года не подписаны исполнителем, указана дата подписания – 06.09.2021 года, в то время как формирование регистров бюджетного учета должно осуществляться ежемесячно.

4. В нарушение раздела 1 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, в журналах операций (ф. 0504071): с безналичными денежными средствами № 2, расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, по прочим операциям № 8 не указано количество листов приложений, отсутствует подпись исполнителя.

5. В нарушение пунктов 4, 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, представленная к проверке бюджетная отчетность за 2020 год, не сброшюрована и не пронумерована, не содержит оглавления, не содержит подписи главного бухгалтера, руководителя финансово-экономической службы.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, 08.09.2020 года проведен визуальный осмотр с контрольным обмером фактически выполненных работ по устройству и ремонту пожарных резервуаров и гидрантов в населенных пунктах Ачитского городского округа (пгт. Ачит, д. Верхний Арий, д. Гайны, д. Катырева, д. Кирчигаз, д. Кочкильда, д. Малый Ут, д. Артемейкова, д. Нижний Арий, д. Русские Карши, д. Судницына, п. Уфимский).

При проведении контрольного обмера и сопоставлении фактически выполненных работ с работами, указанными в актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 09.11.2020 № 3, 4 (муниципальный контракт от 07.05.2020 № 4), от 11.12.2020 № 2, 3 (муниципальный контракт от 13.10.2020 № 13), от 16.12.2020 № 1, 2, 3 (муниципальный контракт от 03.12.2020 № 16) установлено, что Подрядчиком фактически часть работ выполнена в меньшем объеме, либо не выполнена.

Сравнение объемов принятых и оплаченных работ с объемами фактически выполненных работ приведено в таблице № 3.

№ п/п	№, дата акта (ф. КС-2)	№ позиц ии в акте (ф. КС-2)	Наименование	Данные по визуальному осмотру, выполненный объем работ по акту (ф. КС-2)		
				по данным акта (ф.КС-2)	фактически	отклонение «+», «-»
Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа Муниципальный контракт № 4 от 07.05.2020						

д. Малый Ут						
1	Акт (ф. КС-2) от 09.11.2020 № 3	38	Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 МПа (свыше 700 до 1000 кгс/см ²): однослойных	144,0 м ² (12 * 12)	56,0 м ² (8 * 7)	- 88 м ²
		39	На каждый 1 см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам 27-04-006-01, 27-04-006-02, 27-04-006-03	144,0 м ² (12 * 12)	56,0 м ² (8 * 7)	- 88 м ²
д. Кирчигаз						
2	Акт (ф. КС-2) от 09.11.2020 № 4	38	Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 МПа (свыше 700 до 1000 кгс/см ²): однослойных	144,0 м ² (12 * 12)	105 м ² (15 * 7)	- 39 м ²
		39	На каждый 1 см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам 27-04-006-01, 27-04-006-02, 27-04-006-03	144,0 м ² (12 * 12)	105 м ² (15 * 7)	- 39 м ²
Примечание: Резервуар заполнен водой в небольшом количестве, просматривается дно.						
Устройство пожарных резервуаров в населенных пунктах Ачитского городского округа Муниципальный контракт № 13 от 13.10.2020						
д. Кочкилда						
3	Акт (ф. КС-2) от 11.12.2020 № 2	33	Испытание емкостей на водонепроницаемость	100 м ³	-	- 100 м ³
		39	Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 МПа (свыше 700 до 1000 кгс/см ²): однослойных	144 м ² (12 * 12)	-	- 144 м ²
		40	На каждый 1 см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам 27-04-006-01, 27-04-006-02, 27-04-006-03 (добавить до толщ. 20 см)	144 м ² (12 * 12)	-	- 144 м ²
Примечание: площадка с твердым покрытием для подъезда пожарных автомобилей отсутствует.						
д. Верхний Арий						
4	Акт (ф. КС-2) от 11.12.2020 № 3	39	Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов	144 м ² (12 * 12)	110 м ² (22 * 5)	- 34 м ²

			с пределом прочности на сжатие свыше 68,6 до 98,1 МПа (свыше 700 до 1000 кгс/см ²): однослойных			
		40	На каждый 1 см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам 27-04-006-01, 27-04-006-02, 27-04-006-03 (добавить до толщ. 20 см)	144 м ² (12 * 12)	110 м ² (22 * 5)	- 34 м ²
<p>Мероприятия по приведению в исправное техническое состояние пожарных резервуаров и гидрантов в населенных пунктах Ачитского городского округа Муниципальный контракт № 16 от 03.12.2020</p>						
пгт. Ачит, п. Уфимский, д. Нижний Арий						
5	Акт (ф. КС-2) от 16.12.2020 № 1, товарная накладная от 07.12.2020 № 411	10	Знак «Пожарный водосточник» F07 на металле светоотражающий, размер 600х600	6 шт.	-	- 6 шт.
			Знак «Пожарный водосточник» F07 на металле светоотражающий, размер 400х400	-	4 шт.	+ 4 шт.
<p>Примечание: пгт. Ачит, улица Уральска, 5 два пожарных резервуара расположены рядом друг с другом, установлен один знак, вместо двух. пгт. Ачит, улица Первомайская (у дома два № 2) установлен один знак. п. Уфимский, улица Специалистов (напротив дома 2) два пожарных резервуара расположены рядом друг с другом, установлен один знак, вместо двух. Д. Нижний Арий, улица Советская (за мечетью) установлен один знак.</p>						
д. Катырева						
6	Акт (ф. КС-2) от 11.12.2020 № 2	6	Устройство круглых колодцев из сборного железобетона в грунтах: сухих	0,58 м ³	-	- 0,58 м ³
		10	Установка дорожных знаков бесфундаментных: на металлических стойках	1 шт.	-	- 1 шт.
		13	Погрузо-разгрузочные работы при автомобильных перевозках: Погрузка материалов, перевозимых в мешках и пакета	0,9 (1 т груза)	-	- 0,9 (1 т груза)
		14	Погрузочные работы при автомобильных перевозках: мусора строительного с погрузкой вручную	0,5526 (1 т груза)	-	- 0,5526 (1 т груза)
		15	Плиты перекрытия многопустотные: ПК 72-12-8АтVта/бетон В25 (М350), объем 1,03 м ³ , расход арматуры 49,83 кг/ (серия 1.090.1 – 1 выпуск 5-1)	1,4526 (1 т груза)	-	- 1,4526 (1 т груза)
Примечание: на момент визуального осмотра работы по ремонту пожарного гидранта не выполнены.						
д. Гайны						
7	Акт (ф. КС-2) от 16.12.2020 № 3,	7	Знак «Пожарный водосточник» F07 на	1	-	- 1

	товарная накладная от 07.12.2020 № 411		металле светоотражающий, размер 600x600 (шт.)			
			Знак «Пожарный гидрант» на металле светоотражающий, размер 400x400 (шт.)	-	1	+ 1
Примечание: размер и наименование установленного пожарного знака не соответствует размеру и наименованию знака указанному в акте (ф. КС-2).						

Из данной таблицы следует, что:

- размеры фактически обустроенных отдельных площадок твердым покрытием, не соответствуют размерам, указанным в актах (ф. КС-2);
- отсутствует площадка с твердым покрытием для подъезда пожарных автомобилей в д. Кочкильда. В то время, как данная работа заказчиком - принята и оплачена;
- в отдельных населенных пунктах установлены знаки «Пожарный водосточник» F07, «Пожарный гидрант» на металле светоотражающий размером 400x400 мм, следовало установить размером 600x600 мм. Документально замена знаков не оформлена;
- отсутствует вода в пожарном резервуаре д. Кочкильда. Однако в акте (ф. КС-2) от 11.12.2020 № 2 работа по испытанию емкостей на водонепроницаемость в объеме 100 м3 выполнена, Заказчиком принята и оплачена.
- в пожарном резервуаре д. Кирчигаз вода покрывает дно в небольшом количестве, дно просматривается. В то время как, Подрядчиком было произведено испытание емкостей на водонепроницаемость в объеме 100 м3, а заказчиком - принята и оплачена данная работа (акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 09.11.2020 № 4;
- фактически работы по ремонту пожарного гидранта в д. Катырева не выполнены. Согласно акта (ф. КС-2) от 16.12.2020 № 2 Подрядчиком работы выполнены, а Заказчиком - приняты и оплачены.

Кроме того, в ходе визуального осмотра выполненных работ было установлено, что площадка под пожарным резервуаром в д. Судницына до конца не оборудована (не выровнена).

Расходы Учреждения в сумме 75 090,40 руб. являются незаконными, так как приемка и оплата фактически невыполненных работ осуществлены в нарушение статей 309, 711, 720 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Выводы

1. В ходе контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, гражданского законодательства, порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

2. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения на общую сумму 4 496 128,00 руб. из них:

- установлены факты незаконного использования бюджетных средств в сумме 75 090,40 руб.;

- установлены факты искажения бухгалтерской отчетности в сумме 4 421 037,60 руб.

3. Установлены факты несоблюдения порядка применения бюджетной классификации.

Предложения

1. Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия направить представление, предписание в муниципальное казенное учреждение Ачитского городского округа «Служба по работе с населением «Совет», информационное письмо в администрацию Ачитского городского округа.

2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Ачитского городского округа.

3. Направить информацию о результатах проверки главе Ачитского городского округа.

4. Направить материалы проверки в прокуратуру Ачитского района.