**УТВЕРЖДЕН**

**распоряжением контрольно-счетной комиссии**

**Вологодского муниципального округа**

**от «07» ноября 2023 года № 43**

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

22

**№ дата:**

07.11.2023

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: Проверка соблюдения бюджетного законодательства при расходовании средств в 2022-2023 годах на обеспечение транспортной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** годовой план работы контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа на 2023 год, распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 21.09.2023 года № 40.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** проверка соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации при расходовании средств, выделенных на обеспечение транспортной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей, в том числе соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе при заключении и исполнении контрактов.

**Объекты контрольного мероприятия:** администрация Вологодского муниципального округа (правопреемник администрации Вологодского муниципального района), МБУ ВМО «ДРСУ».

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2022 - 01.10.2023.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 02.10.2023 - 26.10.2023.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Кодексы:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Земельный кодекс Российской Федерации;
* Трудовой кодекс Российской Федерации;
* Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Указы Президента Российской Федерации:

* от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг».

Федеральные законы:

* от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
* от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Постановления Правительства Российской Федерации (Правительство РФ):

* от 30.04.2020 № 617 «Об ограничениях допуска отдельных видов промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Постановления Правительства Вологодской области:

* от 25.03.2019 № 286 «Об утверждении государственной программы Вологодской области «Дорожная сеть и транспортное обслуживание в 2021 - 2025 годах».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации (Минфин РФ):

* от 30.03.2015 № 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»;
* от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
* от 04.06.2018 № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Решения Представительного Собрания Вологодского муниципального района (округа):

* от 25.11.2008 №94 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из районного бюджета»;
* от 14.12.2021 № 572 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
* от 22.11.2022 № 103 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Вологодского муниципального округа Вологодской области»;
* от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Постановления администрации Вологодского муниципального района (округа):

* от 21.03.2013 № 138 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Вологодского муниципального района»;
* от 31.12.2019 № 1578 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Вологодского муниципального района»;
* от 24.08.2020 № 2091 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Вологодского муниципального округа на период 2022 - 2027 годов»;
* от 20.02.2023 № 54-02 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Вологодского муниципального округа и территориальным управлениям администрации Вологодского муниципального округа»;
* от 31.03.2023 № 104-02 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Вологодского муниципального округа».

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним**:

- акт контрольного мероприятия администрации Вологодского муниципального округа от 23.10.2023, подписанный первым заместителем главы Вологодского муниципального округа, без пояснений;

- акт контрольного мероприятия МБУ ВМО «ДРСУ» от 27.10.2023, подписанный директором МБУ ВМО «ДРСУ», с пояснениями.

Позиция контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа изложена с учетом пояснений и замечаний, представленных в период проведения контрольного мероприятия.

**Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Выводы:**

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства при расходовании средств на обеспечение транспортной инфраструктуры к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей, установлено следующее:

В отношении администрации Вологодского муниципального округа:

1. В нарушение ч. 2 ст. 179 БК РФ, постановления администрации Вологодского муниципального округа от 31.03.2023 № 104-02, объемы финансирования мероприятия «Обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставленным отдельным категориям граждан» муниципальной программы на 2023 год, не соответствуют объемам, указанным в решении о бюджете на 2023 год на сумму 301,5 тыс. рублей.

Администрацией Вологодского муниципального округа направлено письмо Департаменту дорожного хозяйства и транспорта Вологодской области о необходимости снятия с Вологодского муниципального округа дополнительных субсидий для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в размере 301,5 тыс. руб., выделенных округу на 2023 год в соответствии с законом области от 03.07.2023 № 5384-ОЗ, в связи с невозможностью их использования в 2023 году.

В отношении МБУ ВМО «ДРСУ»:

2. В ходе контрольного обследования при осмотре объекта «Ремонт ул. Радужная в п. Надеево (подъезды к земельным участкам, выделенным многодетным семьям)», на отдельных участках дороги установлена деформация дорожного полотна, образовавшаяся в результате работ по газификации, проведенных после ремонта дороги.

3. В нарушение [ч.6.2 ст.96](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=421875&date=12.10.2023&dst=3036&field=134) Закона № 44-ФЗ, заказчиком установлены противоречивые сведения о размере обеспечения исполнения контракта в Карточке контракта, формируемой с использованием ЕИС в разделе «Общие данные» в сумме 6 068,00 руб., и в контракте, размещенном в ЕИС во вкладке «Вложения» в разделе «Информация о контракте» в сумме 7 278,53 рублей.

4. В нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ, почти во всех муниципальных контрактах (договорах), заключенных c единственным поставщиком (подрядчиком) согласно п.4 ч.1 Закона № 44-ФЗ), представленных для проверки, не указан идентификационный код закупки (нарушение устранено в ходе проверки).

5. В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупок почти во всех представленных контрактах (договорах) не указано требование о том, что цена является твердой, и определяется на весь срок исполнения.

6. В нарушение требований ст.95 Закона №44-ФЗ нарушены существенные условия муниципального контракта от 06.02.2023 № 17 по причине изменения цены контракта.

7. В нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ, в муниципальном контракте на оказание услуг по ремонту спецтехники, срок оплаты стоимости услуг установлен в течение 15 дней с даты приемки, вместо 10 рабочих дней.

8. В нарушение требований подпункта 6 ч. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н к учету принят первичный учетный документ на сумму 139,4 тыс. руб., при отсутствии обязательного реквизита (нарушение устранено в ходе проверки).

9. В ходе проверки обоснованности выплаты заработной платы в рамках муниципального задания на выполнение работ установлено несоответствие действующего Положения об оплате труда МБУ ВМО «ДРСУ» нормативным правовым актам Вологодского муниципального округа (нарушение устранено в ходе проверки).

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

МБУ ВМО «ДРСУ» принять меры ответственности к лицам, допустившим нарушения.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **правовом регулировании проверяемой сферы**:

Администрация Вологодского муниципального округа

1. Обеспечить контроль за приведением в соответствие объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятия «Обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставленным отдельным категориям граждан» муниципальной программы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Вологодского муниципального округа» на 2023 год с решением о бюджете.
2. Обеспечить контроль за восстановлением дорожной одежды объекта «ул. Радужная в п. Надеево (подъезды к земельным участкам, выделенным многодетным семьям)», работы по которому выполнены МБУ ВМО «ДРСУ» в 2022 году.

МБУ ВМО «ДРСУ»

1. Принять меры по восстановлению дорожной одежды объекта «ул. Радужная в п. Надеево (подъезды к земельным участкам, выделенным многодетным семьям)».
2. Усилить контроль за соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и исполнением условий муниципальных контрактов.

**Другие предложения:** Отчет направить первому заместителю главы администрации Вологодского муниципального округа. Копию отчета направить в прокуратуру Вологодского района для правовой оценки выявленных нарушений.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** представление направить первому заместителю главы администрации Вологодского муниципального округа, директору МБУ ВМО «ДРСУ».

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Вологодского муниципального округа Якунина С.М.