**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка обоснованности и целевого использования бюджетных средств, проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МКУ «ЦАХО».**

на объекте: Муниципальное автономное учреждение «Центр обслуживания школ»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Центр административно-хозяйственного обеспечения» (далее – МКУ «ЦАХО»).
2. **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Сосновоборского городского округа, муниципальное имущество в оперативном управлении.
3. **Проверяемый период деятельности**: 2019 год, 2020 год, текущий период 2021 года

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального казенного учреждения.

4.2. Проверка расчета объема финансового обеспечения деятельности МКУ «ЦАХО».

4.3. Проверка целевого и обоснованного использования средств бюджета.

4.4. Проверка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности.

4.5. Проведение аудита в сфере закупок.

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 26.04.2021 по 17.06.2021 (30 рабочих дней).

**6.** **Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7. Состав ответственных исполнителей проверки**:

- председатель Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна;

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. МКУ «ЦАХО» образовано в соответствии с полномочиями Сосновоборского городского округа, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".
   1. Основной вид деятельности МКУ «ЦАХО», заявленный в ЕГРЮЛ:

- 84.25 «Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии»

не соответствует основному виду деятельности, утвержденному в Уставе.

1. В части соблюдения обеспечения открытости и доступности информации о деятельности учреждения МКУ «ЦАХО» нарушений не выявлено.

3. При расчете объема финансового обеспечения деятельности МКУ «ЦАХО» при составлении и утверждении бюджетной сметы МКУ "ЦАХО" на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год нарушений не установлено.

4. При проверке использования средств, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа МКУ «ЦАХО» за 2019 год, за 2020 год, 1 квартал 2021 года нецелевого использования средств не установлено.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **238 556 970,87** руб.

из них:

- финансовое обеспечение 2019 год на сумму 102 009 966,69 руб.

- финансовое обеспечение 2020 год на сумму 115 779 841,74 руб.

- расходы за 1 квартал 2021 года на сумму 20 767 162,44 руб.

5. При проверке обоснованности и правомерности расходов, связанных с оплатой труда работников учреждения в целом нарушений не установлено.

6. За проверяемый период 2019, 2020, 2021 годы ежемесячно имеются вакансии по должностям в количестве от 6 до 19 штатных единиц. В 2021 году за период январь-апрель количество вакансий составляет от 14 до 16 штатных единиц.

При наличии вакансий по должностям за проверяемый период произведено увеличение количества штатной численности, что ведет к увеличению бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда и начислениям на оплату труда.

6.1. Согласно штатному расписанию в МКУ «ЦАХО» создано 18 служб и секторов, в каждом из которых имеются должности, имеющие одинаковые наименования.

В результате того, что табели учета рабочего времени не ведутся в разрезе подразделений, по одинаковым наименованиям должностей невозможно определить укомплектованность штатов по каждому подразделению.

7. Учетная политика МКУ «ЦАХО» утверждена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Нарушений при ведении бюджетного учета не выявлено.

8. При проверке отражения в бухгалтерском учете, наличия и использования приобретенного движимого имущества нарушений не выявлено.

9. При проверке использования недвижимого имущества, переданного МКУ «ЦАХО» в оперативное управление, нарушений не выявлено.

10. В ходе проведения аудита в сфере закупок установлено.

10.1. При формировании контрактной службы нарушений не выявлено.

10.2. В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации от 23.07.2019 № 1566 утверждены нормативы, применяемые при расчете нормативных затрат на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр административно-хозяйственного обеспечения» и требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В соответствии с частью 6 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ утвержденные нормативные затраты на обеспечение функций МКУ «ЦАХО» размещены в единой информационной системе в сфере закупок.

10.3. Анализ соблюдения порядка формирования утверждения и размещения планов графиков на 2020, 2021 год в ЕИС:

- нарушений сроков утверждения и размещения в ЕИС планов графиков не установлено,

- несоблюдение пунктов 12, 16 Постановления Правительства № 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок…» объем закупок в плане-графике (с учетом внесенных изменений) меньше объема прав на принятие обязательств, доведенных до МКУ «ЦАХО». Учитывая, что план-график заказчика формируется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, формируемых при составлении проекта бюджетной сметы, то меньший объем закупок, чем доведенные лимиты бюджетных обязательств свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных ассигнований на закупки.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) указанное нарушение классифицируется по п. 4.17:

- Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе. Правовые основания - пункт 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Постановление правительства от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок…». Количество случаев – 7.

10.4. МКУ «ЦАХО» при определении НМЦК нарушен порядок определения начальной (максимальной) цены контракта по 2 закупкам в 2020 году и по 2 закупкам в 2021 году:

НМЦК по закупкам определена методом сопоставимых рыночных цен, следовало применить нормативный метод.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) указанное нарушение классифицируется по п. 4.22:

- Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Правовые основания: статьи 18 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"). Количество случаев - 4.

В соответствии с частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) является административным правонарушением, за которое предусмотрена административная ответственность в виде административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

В соответствии со статьей 98 Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ Контрольно-счетная палата Сосновоборского городского округа является органом, осуществляющим полномочия по аудиту в сфере закупок и не уполномочена на возбуждение и рассмотрение административных дел по части 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ. В соответствии со статьей 23.7.1 КоАП РФ рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

10.5. В результате завышения цен единицы товаров, работ, услуг в муниципальном контракте над утвержденными постановлением администрации нормативами, применяемыми при расчете затрат на приобретение расходных материалов и запасных частей для технического обслуживания и ремонта транспортных средств, неэффективное использование бюджетных средств за 2020 год составило 121658,99 руб., что является несоблюдением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств. Частью 2 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами.

10.6. В нарушение статей 18, 19 Федерального закона № 44-ФЗ в план-график на 2021 год включена необоснованная закупка «Оказание услуг по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств на 2021г.».

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) указанное нарушение классифицируется по п. 4.20:

- отсутствие обоснования закупки. Правовые основания: статьи 18 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Количество случаев - 1.

За указанное нарушение частью 1 статьи 7.29.3 КоАП предусмотрена административная ответственность в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

В связи с тем, что согласно условиям муниципального контракта объем работ по текущему обслуживанию и ремонту транспортных средств устанавливается по мере необходимости на основании заявок Заказчика, и общее количество запасных частей не определено, а на момент проверки контракт находится в стадии исполнения (окончание оказания услуг 31.12.2021), то определить сумму неэффективного использования бюджетных средств по не представляется возможным.

11. По фактам выявленных нарушений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" материалы контрольного мероприятия направлены в Контрольный Комитет Губернатора Ленинградской области для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении.

12. По результатам контрольного мероприятия объекту контроля даны предложения и рекомендации по соблюдению законодательства.

Установлен срок для представления информации о принятых мерах в Контрольно-счетную палату Сосновоборского городского округа до 28 июля 2021 года.