



**Контрольно-счетная палата  
Республики Адыгея**

## **ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея за 2022 год**

Утвержден  
Решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_

Республика Адыгея, 2023 год

# Содержание

Общие сведения.....	4
Экспертно-аналитическая деятельность .....	6
Контрольная деятельность.....	13
I.1. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением Республики Адыгея «Адыгейский республиканский физкультурно-оздоровительный комплекс». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».....	14
I.2. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, направленных на капитальный ремонт сельского дома культуры в а. Нешукай МО «Теучежский район» в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда» национального проекта «Культура». ...	19
I.3. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Майкопский индустриальный техникум». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».....	24
I.4. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Адыгея и направленных (предоставленных) Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» в 2021 году в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги».....	28
I.5. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных Управлению записи актов гражданского состояния Республики Адыгея» .....	38
I.6. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Адыгея на 31 декабря 2021 года».....	45
I.7. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» средств Дорожного фонда Республики Адыгея, выделенных в 2021 году» .....	48
I.8. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея, средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Адыгея «Центральная районная больница Майкопского района». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».....	61
I.9. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2021 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда».....	69
I.10. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных из республиканского бюджета Республики Адыгея на реализацию регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями».....	79
I.11. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики	

Адыгея, выделенных в 2021 году на капитальный ремонт Абадзехского дома культуры (государственной программы Республики Адыгея «Комплексное развитие сельских территорий»).	81
Организационно-методическая работа.....	88
Аудит в сфере закупок .....	91
Реализация полномочий по противодействию коррупции.....	92
Информационная деятельность.....	93

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея за 2022 год, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии со статьей 14 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счётной палате Республики Адыгея».

### **Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Республики Адыгея (далее - Палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Государственным Советом - Хасэ Республики Адыгея и подотчетным ему.

Работа Палаты в 2022 году осуществлялась на основе плана работы, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея от 30.12.2021 № 97 «Об утверждении решения коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея». План работы Палаты на 2022 год был сформирован с учетом предложений Главы Республики Адыгея и поручений Государственного Совета-Хасэ Республики Адыгея.

За отчетный период Палатой проведено **11 контрольных мероприятий**, 5 контрольных мероприятий проведено по предложению Главы Республики Адыгея, 2 контрольных мероприятия проведено по поручению Государственного Совета – Хасэ Республики Адыгея. Контрольными мероприятиями охвачено **23 объекта контроля**. В рамках большинства из указанных контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг.

В рамках реализации плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея в 2022 году Палатой также проведено **12 экспертно-аналитических мероприятий** и подготовлено 27 заключений на проекты нормативных правовых актов Республики Адыгея.

Сводные итоги контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2022 году, содержатся в приложении № 1 к настоящему Отчету.

Сводные итоги экспертно-аналитической деятельности Палаты за 2022 год содержатся в приложении № 2 к настоящему Отчету.

Кадровая политика в Палате основана на соблюдении норм законодательства в сфере государственной гражданской службы Российской Федерации и Республики Адыгея, а также трудового законодательства.

По состоянию на 31.12.2022 штатная численность Палаты составила 20 единиц, из них 4 единицы – государственные должности Республики Адыгея, 13 единиц – должности государственной гражданской службы Республики Адыгея, 3 единицы – должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы Республики Адыгея и государственным должностям Республики Адыгея.

В настоящее время в Палате сформирован высококвалифицированный кадровый состав.

18 сотрудников Палаты (95%) с высшим профессиональным образованием, из них: финансово-экономическое образование имеют 15 сотрудников (68%), юридическое – 3 сотрудника (14%), высшее образование в сфере управления и в иной сфере имеют 4 сотрудника (18%). 4 сотрудников имеют по 2 высших образования.

Профессиональное развитие государственных гражданских служащих Палаты в 2022 году было направлено на поддержание и повышение уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В феврале-марте 2022 года заместитель Председателя Палаты прошел повышение квалификации по программе «Деятельность контрольно-счетного органа региона: практикум» в Высшей школе государственного аудита Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

В апреле 2022 года Председателем Палаты издан приказ, согласно которому сотрудникам рекомендовано зарегистрироваться на образовательной платформе портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» и ежеквартально осваивать как минимум 1 курс (программу) обучения на образовательной платформе по интересующей теме в соответствии с направлением своей профессиональной деятельности. В рамках реализации указанного приказа и в порядке самообразования сотрудники Палаты в 2022 году освоили не менее 50 программ (курсов).

Помимо изложенного, во втором квартале 2022 года Палатой на базе системы тестирования «Айрен», разработана и наполнена содержимым оболочка для реализации положений ст. 22 и ст. 48 Федерального закона 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», а также реализации «Методики проведения конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы в Палате и включение в кадровый резерв, проведения аттестации государственных гражданских служащих и сдачи квалификационного экзамена», утвержденной приказом Председателя Палаты от 20.06.2022 № 44 «О Конкурсно-аттестационной комиссии Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея».

Указанная система тестирования успешно применяется Палатой, как при проведении конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Республики Адыгея и включении в кадровый резерв, так и при проведении аттестации сотрудников Палаты.

На обеспечение деятельности Палаты в 2022 году было предусмотрено в республиканском бюджете Республики Адыгея 23298,8 тыс. руб., фактически израсходовано на деятельность Палаты 23265,6 тыс. руб., что составляет 99,9 процента от объема предусмотренных в бюджете средств. Наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, их доля в общей сумме расходов составляет 87,7 процента. Кассовые расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 20407,9 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях 20408,7 тыс. руб., что составляет 100,0 процентов исполнения.

Отчет Палаты о расходовании средств республиканского бюджета Республики Адыгея на обеспечение деятельности Палаты за 2022 год в приложении № 3 к настоящему Отчету.

### **Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках реализации экспертно-аналитических функций в 2022 году специалистами Палаты проведено **12 экспертно-аналитических мероприятий**:

– «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Республики Адыгея, предусмотренных документами стратегического планирования Республики Адыгея»;

– «Аудит закупок товаров, работ и услуг для нужд Республики Адыгея, осуществляемых государственными заказчиками Республики Адыгея (выборочно)»;

– «Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Адыгея за 2021 год (включая внешнюю проверку бюджетной отчетности **40 главных администраторов бюджетных средств** и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета)»;

– «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея за 2021 год»;

– «Мониторинг хода реализации в 2021 году национальных проектов в части региональной составляющей»;

– «Мониторинг реализации национальных проектов в части региональной составляющей за 9 месяцев 2022 года»;

– «Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Республики Адыгея, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства»;

– «Анализ формирования государственных программ Республики Адыгея»;

– «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 1 квартал 2022 года (на основании соответствующего отчета Кабинета Министров Республики Адыгея)»;

– «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 1 полугодие 2022 года (на основании соответствующего отчета Кабинета Министров Республики Адыгея)»;

– «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 9 месяцев 2022 года (на основании соответствующего отчета Кабинета Министров Республики Адыгея)»;

– «Оценка качества формирования и реализации государственной программы Республики Адыгея «Развитие здравоохранения».

Подготовлено **27 заключений** на проекты нормативных правовых актов Республики Адыгея.

В направленных в Государственный Совет-Хасэ Республики Адыгея документах Палатой внесено **27 предложений** к проектам нормативных правовых актов Республики Адыгея, а также **21 предложение** по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертизы проекта закона Республики Адыгея «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и по результатам произведенных расчетов Палата в своем заключении предложила изменить (увеличить) прогноз поступления доходов республиканского бюджета Республики Адыгея на 2022 год на общую сумму 71,73 млн. руб. Расчет прогноза поступления доходов был произведен Палатой исходя из прогноза социально-экономического развития Министерства экономического развития и торговли Республики Адыгея, фактических поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Адыгея за 9 месяцев 2022 года, оценки Управления ФНС России по Республике Адыгея поступления доходов за 4 квартал 2022 года в целом, а также анализа фактического поступления доходов в республику за 2016 - 2021 гг.

Указанное предложение учтено Государственным Советом-Хасэ Республики Адыгея.

Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» расширены (увеличены) полномочия, которые реализуются контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации. Так, добавились полномочия по осуществлению контроля за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, а также полномочия по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития субъекта Российской Федерации, предусмотренных документами стратегического планирования субъекта Российской Федерации, в пределах компетенции контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации.

В рамках реализации указанных положений Федерального закона Палатой в 2022 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Республики Адыгея, предусмотренных документами стратегического планирования Республики Адыгея».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ и оценка документов стратегического планирования Республики Адыгея на предмет соответствия федеральному законодательству, федеральным и региональным методическим рекомендациям и принципам стратегического планирования, а также на предмет соответствия целей, задач и основных показателей документов стратегического планирования Республики Адыгея национальным целям и стратегическим задачам развития Российской Федерации.

По результатам проведенного анализа Палатой установлено, что документы стратегического планирования нуждаются в корректировке, с целью обеспечения их согласованности и исключения формирования рисков осуществления

некорректной оценки реализации целей и задач социально-экономического развития Республики Адыгея в целом.

Во исполнение положений действующего законодательства Палата продолжает осуществлять мониторинг и контроль за реализацией национальных проектов в Республике Адыгея путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе осуществления мониторинга реализации национальных проектов Палата осуществляет взаимодействие с Управлением Главы Республики Адыгея по реализации национальных проектов, Управление ежемесячно направляет информацию о реализации национальных проектов. В свою очередь, Палата ежеквартально направляет в Управление Главы Республики Адыгея по реализации национальных проектов информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по реализации национальных проектов в Республике Адыгея.

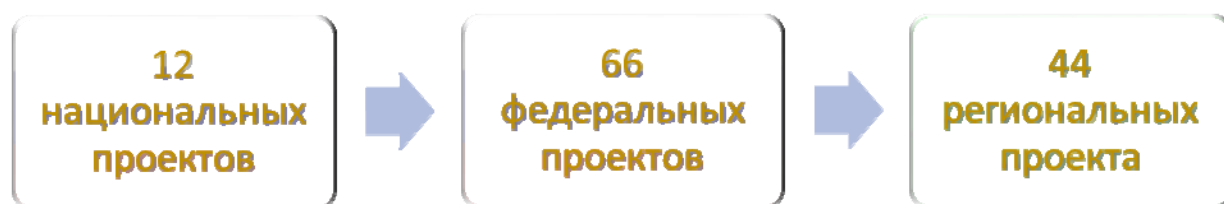
В соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты Республики Адыгея на 2022 год в указанной сфере проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия:

- «Мониторинг хода реализации в 2021 году национальных проектов в части региональной составляющей»;
- «Мониторинг реализации национальных проектов в части региональной составляющей за 9 месяцев 2022 года».

По результатам мониторинга хода реализации за 2021 год национальных проектов в части региональной составляющей установлено:

1) В Республике Адыгея с целью исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 предусмотрена реализация **12 национальных проектов** в рамках 66 федеральных проектов.

В Республике Адыгея осуществляется реализация **44 региональных проектов**, направленных на выполнение целей, показателей и задач федеральных проектов, являющихся частью национальных проектов.





## Количество региональных проектов в 2021 году:



\*) проект не утверждён

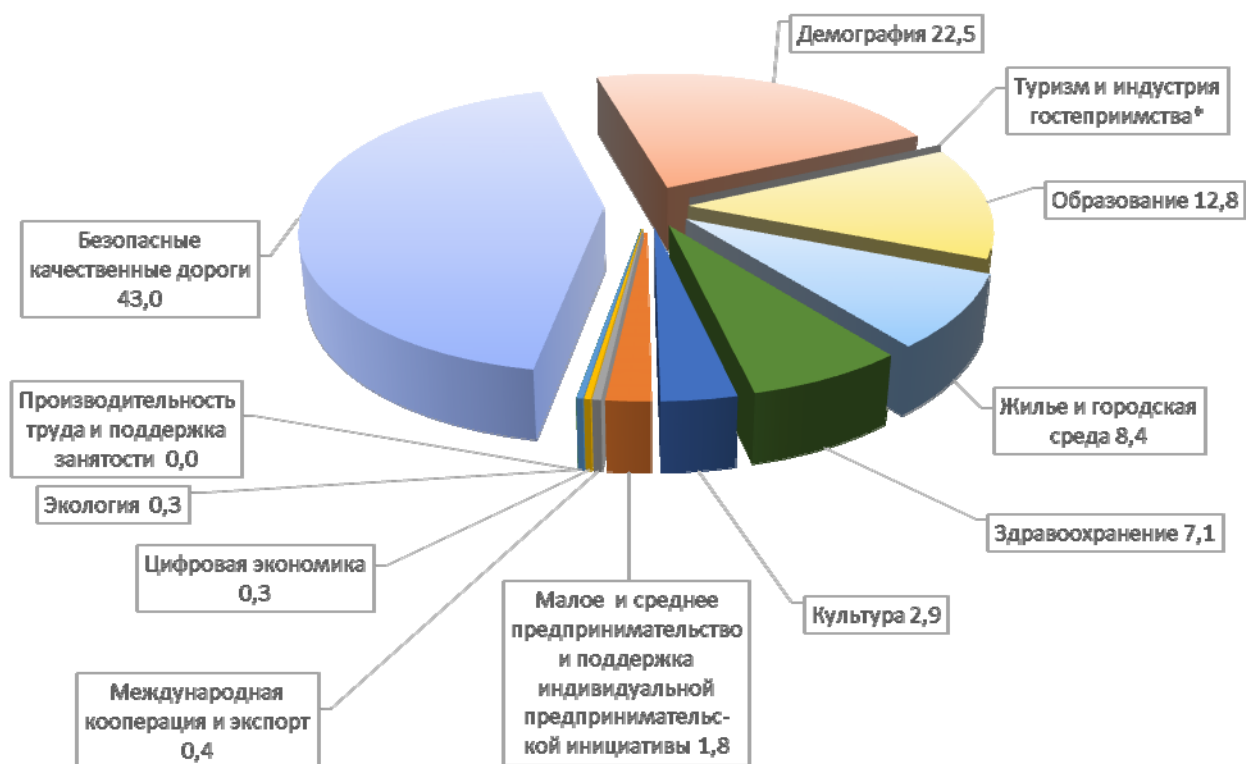
Реализация региональных проектов осуществляется в рамках **14 государственных программ Республики Адыгея.**

Общий объем финансирования, предусмотренного паспортами региональных проектов (без объемов, не утвержденного РП «Развитие туристической инфраструктуры Республики Адыгея») за 2021 год, составил **4978,52 млн. руб.**, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 4019,3 млн. руб. (80,7 процента от общего объема финансирования); средств республиканского бюджета Республики Адыгея – 889,71 млн. руб. (17,9 процента); средств местного бюджета 67,16 млн. руб. (1,3 процента); внебюджетных источников - 2,35 млн. руб.

Кроме того, Законом Республики Адыгея от 10.12.2021 № 22 «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Законом о бюджете на 2021 год) на реализацию мероприятий, не утвержденного регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры Республики Адыгея» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **666,67 млн. руб.** (из них: 600,0 млн. руб. – федеральные средства; 66,67 млн. руб.- республиканские).

Наибольший объем финансирования паспортами региональных проектов предусмотрен на реализацию национальных проектов «Безопасные качественные дороги» (43,0% или 2142,1 млн. руб.), «Демография» (22,5 % или 1118,0 млн. руб.) и «Образование» (12,8 % или 635,3 млн. руб.)

Доля расходов, направленных на реализацию региональных проектов, в общем объеме финансирования, представлена на диаграмме:



\*) проект не утверждён

2) При утвержденных плановых показателях на 2021 год предусмотренных паспортами региональных проектов в сумме **4978,52 млн. руб.**, кассовое исполнение по всем источникам финансирования составило 4704,96 млн. руб. или 94,5 процента.

Законом о бюджете на 2021 год на реализацию мероприятий, не утвержденного регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры Республики Адыгея» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 666,67 млн. руб.

За счет средств федерального и республиканского бюджетов, расходы произведены в сумме 5371,63 тыс. руб. или на 95,9 процента к утвержденной сводной бюджетной росписи, что ниже уровня исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 2021 год на 2,1 процентных пункта (98,0 процентов).

	Национальные проекты	План по паспорту (ФБ+МБ+РБ+ВИ)	Сводная бюджетная роспись (ФБ+РБ)	Исполнено за 2021 год			
				По всем источникам	из них республ. бюджет (ФБ+РБ)	% к ресурсному обеспечению по паспорту	% к сводной бюджетной росписи
А	Б	1	2	3	4	5=3/1	6=4/2
	<b>ВСЕГО, в том числе по направлениям:</b>	<b>4978,52</b>	<b>5602,54</b>	<b>5431,52</b>	<b>5371,63</b>	<b>109,1</b>	<b>95,9</b>
1	Безопасные качественные дороги	2142,1	2169,11	2128,88	2128,88	99,4	98,1
2	Демография	1118,0	1103,50	1115,8	1095,33	99,8	99,3
3	Туризм и индустрия гостеприимства*	0,0	666,67	666,67	666,67		100,0
4	Образование	635,3	635,25	635,28	635,25	100,0	100,0

	Национальные проекты	План по паспорту (ФБ+МБ+РБ+ВИ)	Сводная бюджетная роспись (ФБ+РБ)	Исполнено за 2021 год			
				По всем источникам	из них республ. бюджет (ФБ+РБ)	% к ресурсному обеспечению по паспорту	% к сводной бюджетной росписи
5	Жильё и городская среда	416,22	378,74	238,41	216,52	57,2	57,2
6	Здравоохранение	352,91	350,56	332,63	330,28	94,3	94,2
7	Культура	167,27	152,01	167,11	151,99	99,9	99,9
8	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	100,55	100,55	100,55	100,55	100,0	100,0
9	Международная кооперация и экспорт	17,54	17,54	17,54	17,54	100,0	100,0
10	Цифровая экономика	13,99	13,99	13,99	13,99	100,0	100,00
11	Экология	14,63	14,63	14,63	14,63	100,0	100,00
12	Производительность труда и поддержка занятости	0,0	0,0	0,0	0,0		

Расходы республиканского бюджета на реализацию региональных проектов составили - **5371,63 млн. руб.** или **95,9** процента от предусмотренных сводной бюджетной росписью (5602,54 млн. руб.) на эти цели.



\*) проект не утверждён

Наименьший процент исполнения расходов за счёт средств республиканского бюджета сложился по региональным проектам: «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (27,3 процента) национального проекта «Жильё и городская среда» (всего по национальному проекту 57,2 процента); «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы

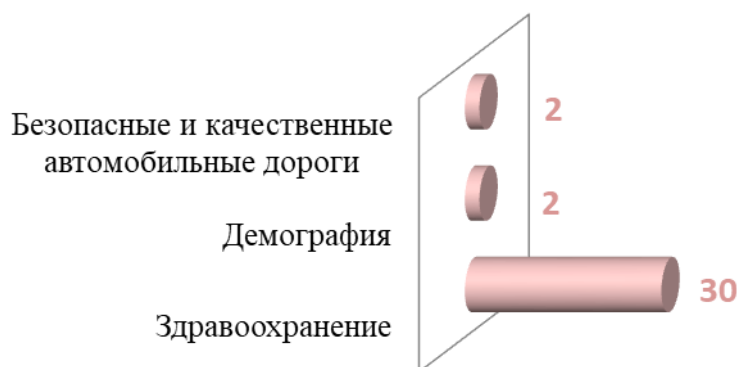
в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ) (Республика Адыгея (Адыгея))» (64,9 процента) национального проекта «Здравоохранение» (всего по национальному проекту 94,2 процента); «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Республика Адыгея (Адыгея))» (56,3 процента) национального проекта «Безопасные качественные дороги» (всего по национальному проекту 98,1 процента).

Низкий процент освоения по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» объясняется спецификой планирования расходов, в соответствии с которой в анализируемый период включаются этапы 2021 и 2022 годов.

Низкое освоение средств по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ) (Республика Адыгея (Адыгея))» обусловлено несоблюдением сроков исполнения контракта на развитие регионального фрагмента ЕГИСЗ, в части внедрения централизованных подсистем оказания медицинской помощи по профилям «Акушерство и гинекология» и «Неонатология», оказания медицинской помощи больным сердечно-сосудистыми заболеваниями, оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями.

Низкое освоение средств республиканского бюджета по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» по причине переноса строительства автоматического поста весогабаритного контроля на 2022 год;

3) Мониторинг рисков не достижения целевых и основных результатов реализации национальных проектов в Республике Адыгея за 2021 год показал следующее:



В целом в зону риска попали 34 показателя по 3 национальным проектам.

Мониторинг за 2021 года показал, что основными факторами отнесения показателей в зону риска являются:

- влияние эпидемиологической ситуации в связи с COVID-2019;
- недостаточная укомплектованность медицинскими квалифицированными кадрами государственных и муниципальных учреждений здравоохранения;
- в течение года осуществлялась доработка медицинской информационной системы (ЕГИСЗ), несоблюдением сроков исполнения контракта на развитие регионального фрагмента ЕГИСЗ;

- рост розничной продажи алкогольной продукции на душу населения;
- рост дорожно-транспортных происшествий в связи: с выявленными недостатками в содержании улично-дорожной сети; эксплуатации технически неисправных транспортных средств; по вине водителей в состоянии алкогольного опьянения; по вине молодых водителей.

### **Контрольная деятельность**

В ходе контрольных мероприятий проверено использование средств, на общую сумму **3995,7 млн. руб.** и имущества, балансовой стоимостью **424,1 млн. руб.**

В отчетном году в результате контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму **178,5 млн. руб.**

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов выявлены на общую сумму **73,8 млн. руб.** в том числе:

- нецелевое использование средств - **3,6 млн. руб. (4,9 %)**;
- оплата за неисполненные объемы, услуги по контрактам – **1,1 млн. руб. (1,5 %)**;
- неэффективное использование средств в общей сумме **5,9 млн. руб. (8,0 %)**;
- нарушения нормативно-правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, выявлены на общую сумму **59,0 млн. руб. (79,9 %)**;
- иные нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили **4,2 млн. руб. (5,7 %)**.

Кроме того, в отчетном году выявлены следующие нарушения.

1. Нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **104,0 млн. руб.**

2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

3. Иные нарушения – **0,7 млн. руб.**

Нарушения приведены в соответствии с положениями Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК и одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации протокол от 22.12.2021 № 11-СКСО.

По итогам проведенных контрольных мероприятий было составлено 23 акта, подписанных без разногласий, направлено руководителям проверенных объектов 15 представлений для устранения выявленных нарушений.

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства должностными лицами Палаты составлено **8 протоколов** об административных правонарушениях (по результатам контрольных мероприятий). Кроме того, по материалам мероприятий, проведенных Палатой, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея составлено **14 протоколов** об административном правонарушении

(4 по результатам контрольных мероприятий, 10 по результатам экспертно-аналитического мероприятия).

Суммы штрафов наложенных на виновных лиц и взысканных в доход бюджета составили в сумме **190,0 тыс. руб.**

Должностные лица, допустившие нарушения, **привлечены к дисциплинарной ответственности.**

Во исполнение представлений Палаты, а также в ходе контрольных мероприятий, **устранено нарушений на общую сумму 2065,2 тыс. руб.**, из которых возмещено денежными средствами 867,2 тыс. руб., иными способами возмещено 1198,0 тыс. руб. (подрядчиками выполнены неисполненные работы в рамках заключенных контрактов, выполнены дополнительные виды и объемы работ, а также приняты меры по устранению некачественно исполненных работ).

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия, проведенного Палатой в предыдущий период, в пользу муниципального образования «Шовгеновский район» взысканы денежные средства на общую сумму **2525,0 тыс. руб.** В отношении начальника финансового управления администрации возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 286 УК РФ (превышение должностных полномочий). Судом назначено наказание в виде штрафа в размере 50,0 тыс. руб.

По каждому контрольному мероприятию отчет с подробным описанием сути нарушений и размеров, выявленных в ходе проверок средств, использованных с нарушениями действующего законодательства, размещается на сайте Палаты, направляется для сведения Главе Республики Адыгея, Государственному Совету - Хасэ Республики Адыгея. В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия, заключенным Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея с Прокуратурой Республики Адыгея, все отчеты о результатах контрольных мероприятий, содержащие выводы о нарушениях действующего законодательства, направляются в Прокуратуру Республики Адыгея.

Подробная информация по размерам выявленных нарушений в разрезе проверенных объектов приведена в приложении № 1 к настоящему Отчету, суть отдельных, наиболее значимых выводов и нарушений, приведенных в указанном приложении, состоит в следующем.

**I.1. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением Республики Адыгея «Адыгейский республиканский физкультурно-оздоровительный комплекс». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением Республики Адыгея «Адыгейский республиканский физкультурно-оздоровительный комплекс». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия  
43539,40 тыс.руб.  
(Средства республиканского бюджета)**

#### Выявленные нарушения

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов  
19992,70 тыс.руб.**

*(Нарушение НПА, регулирующих порядок предоставления  
субсидий на выполнение гос.(муницип.)  
заказа, 19992,40 тыс. руб)*

**Нарушения установленных единых требований к  
бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
2916,60 тыс.руб.**

Объект контрольного мероприятия: государственное бюджетное учреждение Республики Адыгея «Адыгейский республиканский физкультурно-оздоровительный комплекс» (далее – ГБУ РА «ФОК», Учреждение).

Объект встречной проверки: Комитет Республики Адыгея по физической культуре и спорту (далее – Комитет по ФК).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **43539,4 тыс. руб.**, в том числе 19992,7 тыс. руб. объем средств, исчисленный Комитетом по ФК при формировании и финансовом обеспечении государственного задания.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на выполнение государственной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта» рассчитан на основе нормативных затрат необходимых, для функционирования учреждения в 2021 году, в размере 19992,7 тыс. руб. Объем показателя государственной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта» установлен в количестве 23300 часов работы спорткомплекса.

Согласно предоставленному Отчету о выполнении государственного задания за 2021 год от 10.01.2022, доведенный Комитетом по ФК объемный показатель выполнен с перевыполнением на 3,1 процента. Показатель качества работы Отчёта об исполнении государственного задания «уровень удовлетворенности пользователей качеством закрытых спортивных сооружений» выполнен в пределах допустимых отклонений.

**В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 22309,3 тыс. руб.**

#### **В ГБУ РА «ФОК»:**

**1. Нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами составили сумму 978,2 тыс. руб.**

В нарушение положений частей 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГБУ РА «ФОК» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) выставлены акты выполненных работ, содержащие некорректные сведения относительно стоимости, объемов, видов оказанных услуг и не содержащие сведения о периоде оказанных услуг на общую сумму 978,2 тыс. руб.

**2. В ходе проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров (работ, услуг) установлено, что согласно пункта 3.20.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 2.10.2013 № 567, совокупность значений, используемых в расчете, при определении НМЦК считается неоднородной, если коэффициент вариации цены превышает 33%. Если коэффициент вариации превышает 33%, целесообразно провести дополнительные исследования в целях увеличения количества ценовой информации, используемой в расчетах.**



При осуществлении закупки «Клапан забора ПП для насосов до 20л/ч» (количество 4 штуки) (контракт реестровый номер 0176200005521001581 от 22.11.2021) расчет начальной максимальной цены контракта (НМЦК) произведен без учета положений Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). При расчете НМЦК коэффициента вариации составил 46,23%, то есть превысил предельное значение коэффициента вариации установленное методикой - 33%.

### **III. Прочие нарушения:**

По результатам проверки правильности формирования Учетной политики ГБУ РА «ФОК», утвержденной приказом от 27.12.2019 № 383/1 (в проверяемом периоде в редакции приказа от 27.12.2020 № 437) выявлены многочисленные (16 пунктов) нарушений требований: Федерального закона № 402-ФЗ, 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 и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н), федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика», «Концептуальные основы», «Основные средства», «Доходы».

### **Встречной проверкой в Комитете по ФК:**

1. В рамках государственного задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов для физкультурно-оздоровительных комплексов предусмотрено выполнение работы «Обеспечение доступа к объектам спорта», на бесплатной основе, в нарушение пункта 375 Регионального перечня ((классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Республики Адыгея (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и Республики Адыгея, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 25.12.2020 №137-А (далее – региональный перечень (классификатор) государственных услуг) (в редакции приказа от 19.01.2021 № 11-А), выполнение данных работ предусмотрено только на платной основе.

Только 05.04.2021 в Региональный перечень (классификатор) государственных услуг внесены изменения и предусмотрено выполнение работ на бесплатной основе, то есть после утверждения государственного задания Учреждению по истечении 2-х месяцев.

2. В нарушение Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Адыгея и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение

работ), утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея Республики Адыгея от 14.09.2015 № 202 (далее - Порядок формирования государственного задания):

- пункта 1 главы II, проверке не представлены предложения ГБУ РА «ФОК», касающиеся потребности в соответствующих услугах и работах, а также не представлена прогнозируемая динамика количества потребителей, услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей Учреждения по выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением Республики Адыгея государственного задания в отчетном финансовом году;

- пункта 20 главы II, государственное задание № 15 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Комитетом по ФК сформировано для ГБУ РА «ФОК» на выполнение работ в отсутствие соответствующих условий, содержащихся в Региональном перечне (классификаторе) государственных услуг;

- пунктов 2, 25, 26, 27, Комитетом по ФК был нарушен расчет определения объемов планируемых работ к государственному заданию и размер субсидии на финансовое обеспечение государственного задания.

Размер субсидии соответствует прогнозному объему (объему сметного финансирования) средств, необходимому Учреждению для функционирования в 2021 году в размере 19992,7 тыс. руб. Однако, Комитетом по ФК расчет объема субсидии на выполнение работы осуществлен без учета коэффициента платной деятельности, только по прямым затратам, в затраты не включено возмещение коммунальных услуг. Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП Российской Федерации).

3. Комитетом по ФК не разработаны соответствующие нормативные правовые акты.

Так, Палата отмечает, что в действующих нормативных правовых актах не установлены принципы предоставления спортивных услуг и их доступности для жителей республики, включая социально незащищенные группы населения. Кроме того, не определены единые механизмы взаимодействия государственных органов с организациями, которые оказывают соответствующие услуги. Отсутствует единый перечень льготных услуг для социально незащищенных групп населения, а также порядок финансового обеспечения таких мероприятий за счет бюджетных средств.

Вследствие чего, Комитету по ФК, как органу исполнительной власти республики, осуществляющему государственное управление в области физической культуры и спорта, следовало инициировать утверждение перечня услуг, финансируемых за счет средств республиканского бюджета Республики Адыгея и определить категорию потребителей данных услуг.

Также, Комитету по ФК следует провести работу по разработке нормативного акта: регулирующего выполнение работы «Обеспечение доступа к объектам спорта», а также определяющие порядок, сроки и последовательность действий (административный регламент, механизм оказания работ и т.д.); порядка

оказания платных услуг для подведомственных учреждений и определению их стоимости для населения.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено двум объектам контроля: директору ГБУ РА «ФОК» от 15.03.2022 исх. № 04/82; Председателю Комитета по ФК от 15.03.2022 исх. № 04/81.

Объектами контроля рассмотрены представления Палаты и приняты меры по устранению допущенных нарушений (ответ директора ГБУ РА «ФОК» от 06.05.2022 исх. № 54; ответы Председателя Комитета по ФК от 11.04.2022 исх. № 060-736, от 16.05.2022 исх. № 060-1067 и от 16.06.2022 исх. № 060-1381).

Внесены изменения в Учетную политику Учреждения и в первичные документы (акты выполненных работ).

Комитетом по ФК утвержден Порядок оценки соответствия качества предоставляемых услуг и выполнения работ, утвержденным требованиям к качеству и Порядок предоставления платных услуг и определения их стоимости с учетом распределения стоимости коммунальных услуг (приказ № 113 от 28.03.2022).

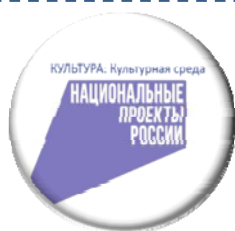
Для приведения в соответствие государственного задания на 2022 год требованиям нормативно-правовых актов, Комитетом по ФК инициирован проект изменений в Региональный перечень (классификатор) государственных услуг. В приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 25.12.2020 № 137-А в раздел «В сфере физической культуры и спорта» внесены соответствующие изменения 05.07.2022 (приказ № 59-А). Также постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 14.06.2022 № 126 утвержден Порядок использования населением объектов спорта, находящихся в государственной собственности Республики Адыгея.

Объектами контроля приняты и иные меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

По результатам контрольного мероприятия должностным лицом Палаты составлен 1 протокол о привлечении к административной ответственности, судом по указанному протоколу наложен штраф в размере 10,0 тыс. руб.

**I.2. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, направленных на капитальный ремонт сельского дома культуры в а. Нешукай МО «Теучежский район» в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда» национального проекта «Культура».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, направленных на капитальный ремонт сельского дома культуры в а. Нешукай МО «Теучежский район» в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда» национального проекта «Культура»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
**10540,20 тыс.руб.**



**Средства республиканского бюджета**  
**9486,20 тыс.руб.**



**Местные бюджеты**  
**1054,00 тыс.руб.**

**Выявленные нарушения**

**Нарушения при формировании и исполнении  
бюджетов**  
**875,10 тыс.руб.**

*(Иные нарушения  
875,10 тыс.руб.)*

**Нарушения при осуществлении государственных  
(муниципальных) закупок  
и закупок отдельными видами юр.лиц**  
**46,50 тыс.руб.**

**Нарушения при формировании и исполнении  
бюджетов**  
**97,20 тыс.руб.**

**Нарушения при осуществлении  
государственных  
(муниципальных) закупок  
и закупок отдельными видами юр.лиц**  
**5,20 тыс.руб.**

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Теучежский межпоселенческий центр народной культуры» (далее – МКУК «ТМЦНК»).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **10540,2 тыс. руб.**

**В результате контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 1024,0 тыс. руб., в том числе:**

1. Нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) на общую сумму 51,7 тыс. руб.:

– в нарушение требований, установленных частью 9.2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, частью 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», пунктом 3.30 раздела III Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 5.03.2004 № 15/1 (действующей на момент составления сметной документации) МКУК «ТМЦНК» допущено завышение начальной (максимальной) цены контракта с использованием сметной документации, разработанной проектной организацией ООО «Проект-Сервис» и получившей положительное заключение государственной экспертизы на общую сумму 51,7 тыс. руб. Данное нарушение повлекло за собой завышение сметной стоимости на стадии заключения муниципального контракта от 04.12.2019 № 02-09-173 на выполнение работ по капитальному ремонту здания сельского Дома культуры по ул. Октябрьская в а. Нешукай Теучежского района, заключенного с ООО «Ресурс» на общую сумму завышения с учетом договорного коэффициента 51,3 тыс. руб.;

– в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, МКУК «ТМЦНК» на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> в разделе «Реестр контрактов» по Муниципальному контракту от 04.12.2020 № 02.09-173, не размещена информация об оплате контракта - платежные поручения и информация об объеме выполненной работы - акты выполненных работ КС-2 по объекту «Капитальный ремонт сельского Дома культуры по ул. Октябрьская, в а. Нешукай, филиал № 14 МКУК «ТМЦНК», а именно:

– не размещены платежные поручения от 13.03.2020 № 409254, 20.04.2020 № 527643, от 20.05.2020 № 624344, от 15.07.2020 № 817054;

– акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 17.02.2020 №1-3, от 08.04.2020 № 4-5, от 12.05.2020 № 6-8, от 25.06.2020 № 9-11, от 12.08.2020 №12.

Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП Российской Федерации.

На момент выявления факта нарушения истек срок давности привлечения к административной ответственности.

2. Иные нарушения при документальном анализе на соответствие видов и объемов работ, отраженных в актах выполненных работах и сметным расчетам на общую сумму 685,7 тыс. руб.:

– в нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 720, пункта 4 статьи 753 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6.1.2 Муниципального контракта от 04.12.2020 № 02.09-173, на основании актов о приемке выполненных работ КС-2 от 17.02.2020 № 1-3, от 08.04.2020 № 4-5, от 12.05.2020 № 6 подрядчиком ООО «Ресурс» предъявлялись к оплате, а заказчиком МКУК «ТМЦНК» оплачивались работы на общую сумму 685,7 тыс. руб., которые в дальнейшем были исключены по причине внесения изменений в первоначальную сметную документацию по капитальному ремонту здания Дома культуры а.Нешукай.

3. Нарушения, выявленные по результатам визуального осмотра (с проведением контрольных замеров отдельных видов работ) объема произведенных работ и по результатам завышения сметной стоимости в актах выполненных работ на общую сумму 286,6 тыс. руб.:

1) Оплата оборудования, которое по факту не установлено, но установлено иное без документального подтверждения и не предусмотренное утвержденной сметной документацией на общую сумму 86,7 тыс. руб.

В нарушение требований, установленных статьей 309, пунктом 1 статьи 711, пунктом 1 статьи 720, пунктом 1 статьи 743, статьей 744, пункта 1 статьей 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктами 1, 6.1.2, 6.3 муниципального контракта от 04.12.2020 № 02.09-173, подрядчик ООО «Ресурс» предъявил к оплате, а заказчик МКУК «ТМЦНК» принял и оплатил акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 12.05.2020 № 6, от 25.06.2020 № 9 на установку оконных блоков пластиковых двухстворчатых, с глухой и поворотной створкой, акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2), акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 08.04.2020 № 5, от 25.06.2020 № 11 на установку комплекта терморегулирующего оборудования «RA 2940/RA-N 15 прямой» и на установку Мембранного расширительного бака объемом 150 л. которые предусмотрены сметной документацией к вышеуказанному контракту, но по факту не установлены, а заменены на иные без документального подтверждения. Данное нарушение привело к оплате за неустановленное оборудование, предусмотренное сметной документацией и отраженное в актах КС-2 в сумме 86,7 тыс. руб., что противоречит положениям установленным пунктом 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также нарушение частей 1 и 3, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части принятия к учету недостоверных данных, содержащихся в первичных учетных документах;

2) Оплата выполненных работ и оборудования, предусмотренных сметной документацией, но фактически на объекте не выполнены на общую сумму 157,5 тыс. руб.

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 702, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 721, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1, 6.1.2., 6.3, муниципального контракта от 04.12.2020 № 02.09-173, подрядчик ООО «Ресурс» предъявил к оплате по актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 12.05.2020 № 6, от 12.05.2020 № 8, от 25.06.2020 № 9,10, от 12.08.2020 № 12, а заказчик МКУК «ТМЦНК» оплатил виды и объемы работ по установке кнопки вызова, ограждения лестничных площадок перилами, по устройству плинтусов поливинилхлоридных, по установке противопожарной двери, по установке светильников светодиодных потолочных в количестве 7 штук, прожектора уличного светодиодного, 100 Вт., лампы аварийного освещения SKAT LT в количестве 1 штуки, устройства связи по каналу GSM «Тандем IP-И», шкафов для огнетушителей 320-12 ВЗБ встроенных белых АВЕ в количестве 2 штук и воздушно-эмульсионных огнетушителей ОБЭ-10(з)-АВЕ в количестве 2 штук, которые предусмотрены сметной документацией к вышеуказанному контракту на общую сумму 157,5 тыс. руб., но фактически не были установлены.

3) Оплата выполненных работ по завышенной стоимости.

Подрядчиком ООО «Ресурс» предъявлены к оплате, а заказчиком МКУК «ТМЦНК» оплачены акты выполненных работ КС-2 от 17.02.2020 № 3, от 12.05.2020 № 8, от 25.06.2020 № 10, в которых отражено оборудование и материалы с применением не верного индекса сметной стоимости, а так же завышение объема работ по установке светильников на общую сумму 42,4 тыс. руб., из которых:

- 34,6 тыс. руб. в части применения неверного индекса изменения сметной стоимости в размере 7,14, который применяется к СМР, а не к оборудованию, к которому необходимо применять - 3,92. Данный факт не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 7,8 тыс. руб. в части завышенного объема работ по установке 4 светильников, отраженных в акте КС-2 от 25.06.2020 № 10, что противоречит пункту 1 статьи 711, пункту 1 статьи 743, пункту 1 статьи 746, пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений директору МКУ «Теучежский межпоселенческий центр народной культуры» Теучежского района Республики Адыгея направлено представление от 22.03.2022 № 06/101.

МКУК «Теучежский межпоселенческий центр народной культуры» Теучежского района Республики Адыгея приняты соответствующие меры по устранению допущенных нарушений (письма от 20.04.2022 исх. № 55 и от 30.05.2022 исх. № 72).

В рамках контрольного мероприятия приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 286,6 тыс. руб.

Подрядная организация ООО «Ресурс» исполнила свои обязательства, установленные пунктом 1.1 раздела 1 муниципального контракта от 04.12.2019 № 02-09-173 и устранила выявленные недостатки.

**I.3. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Майкопский индустриальный техникум». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».**



Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Республики Адыгея «Майкопский индустриальный техникум». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
**135 397,10 тыс.руб.**



**Средства республиканского бюджета**  
**112787,10 тыс.руб.**  
Балансовая стоимость имущества,  
охваченного контрольным мероприятием  
**80647,20 тыс.руб.**



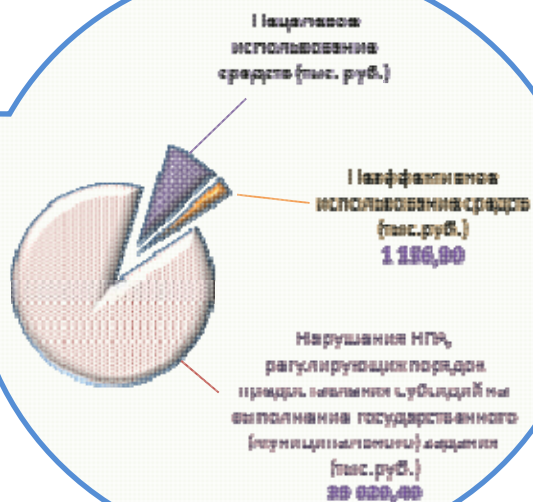
**Иные источники**  
**22610,00 тыс.руб.**

### Выявленные нарушения

**Нарушения при формировании и  
исполнении бюджетов**  
**49829,20 тыс.руб.**

**Нарушения установленных  
единых требований к  
бухгалтерскому учету, в том  
числе бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**  
**130,30 тыс.руб.**

**Нарушения в сфере управления  
и распоряжения государственной  
(муниципальной) собственностью**  
**380,10 тыс.руб.**



Объект контрольного мероприятия: государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Адыгея «Майкопский индустриальный техникум» (далее – ГБПОУ РА «МИТ», Учреждение, техникум).

Объект встречной проверки: Министерство образования и науки Республики Адыгея (далее – Министерство образования).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **135397,1 тыс. руб.** в том числе 39020,4 тыс. руб. объем средств, исчисленный Министерством образования при формировании и финансовом обеспечении государственного задания.

Согласно представленному Отчету о выполнении государственного задания за 2021 год от 27.01.2022, установленные показатели объема государственных услуг в целом за 2021 год выполнены в пределах допустимых отклонений. Показатель качества государственных услуг выполнен в пределе допустимых отклонений.

Проверкой установлено, что фактическая деятельность Учреждения и его структурных подразделений соответствует целям и функциям, предусмотренным учредительными документами.

**В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 43 953,5 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в ГБПОУ РА «МИТ», выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Выявлено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в общей сумме **3645,9 тыс. руб.** на цели, не соответствующие целям, определенным государственным заданием и Соглашением о предоставлении субсидии, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 КоАП Российской Федерации.

В нарушение требований статей 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 20 главы II Порядка формирования государственного задания, средства субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в 2021 году направлялись на покрытие расходов, не предусмотренных государственным заданием, а связанных с оказанием Учреждением услуг по предоставлению мест для временного проживания студентов.

Оказание услуг по временному размещению студентов в общежитии непосредственно, не связано с осуществлением образовательной деятельности. Средства на содержание общежития должны быть предусмотрены и выделены дополнительно на данные цели.

Государственным заданием Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания, предоставление временного жилья учащимся не предусмотрено, вследствие чего затраты на заработную плату работников общежития не могут быть выплачены за счет этой субсидии. Направление Учреждением средств субсидии в сумме 3645,9 тыс. руб. на оплату труда работников общежития является нецелевым расходованием средств субсидии на выполнение государственного задания.

2. В нарушение принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено не эффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму **1156,9 тыс. руб.**

3. Выявлены нарушения нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета и отчетности (нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, Учетной политики).

4. В ходе инвентаризации в Учреждении у материально-ответственного лица (заведующей производством) установлено неэксплуатируемое оборудование, общей балансовой стоимостью 53,9 тыс. руб., что является неэффективным использованием имущества (в нарушение пункта 3.6. Устава).

5. Выявлены иные нефинансовые нарушения.

Встречной проверкой в **Министерстве образования** установлено следующее.

Размер субсидии на государственное задание (39020,4 тыс. руб.), на основании исходных данных и результатов расчетов нормативных затрат на оказание ГБПОУ РА «МИТ» государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества на 2021 год, не рассчитывался, что противоречит нормам, установленным статьей 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 1-3 главы III Порядка формирования государственного задания. Что свидетельствует о не соблюдении учредителем требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Адыгея, регулирующих порядок формирования государственного задания.

Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП Российской Федерации.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления: директору ГБПОУ РА «МИТ» от 17.05.2022 № 04/199; И.о. Министра образования и науки Республики Адыгея от 17.05.2022 № 04/200.

По результатам рассмотрения представлений Министерством образования (ответ от 17.06.2022 №037-4789, от 30.09.2022 № 037-7719) и ГБПОУ РА «МИТ» (ответ от 06.06.2022 № 285) приняты необходимые меры по устранению допущенных нарушений.

Приказами Министерства образования от 26.08.2022 № 1586 и от 30.08.2022 № 1583, утверждены категории лиц обучающихся в образовательных учреждениях обеспеченных бесплатным питанием, утверждена стоимость питания в организациях осуществляющих образовательную деятельность по программам среднего профессионального образования.

Министерством образования и науки Республики Адыгея совместно с Министерством финансов Республики Адыгея проведена работа по включению услуги «Обеспечение жилыми помещениями в общежитии» в региональный перечень (классификатор), государственных (муниципальных) услуг,

не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 25.12.2020 № 137-А. Государственное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов для учреждений, подведомственных Министерству образования и науки Республики Адыгея, будет доведено с учетом данной услуги.

Приказом директора ГБПОУ РА «МИТ» от 25.05.2022 № 98А-ОД утверждена форма ведомости выдачи/получения призов и ценных подарков, вручаемых в ходе проведения культурно-массовых мероприятий в техникуме.

Материально-ответственным лицом техникума внесены деньги в кассу Учреждения в размере 7,5 тыс. руб. (недостача по продуктам питания). Излишки продуктов питания оприходованы и поставлены на бухгалтерский учет. Не эксплуатированное имущество списано с балансового учета.

ГБПОУ РА «МИТ» приняты и иные меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

Должностные лица, виновные в допущенных нарушениях привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия должностными лицами Палаты составлено 2 протокола о привлечении к административной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях. Судами по указанным протоколам: наложен штраф в размере 10,0 тыс. руб. и вынесено предупреждение.

**I.4. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Адыгея и направленных (предоставленных) Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» в 2021 году в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка составления и исполнения бюджета муниципального образования «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Адыгея и направленных (предоставленных) Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» в 2021 году в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
93085,20 тыс.руб.

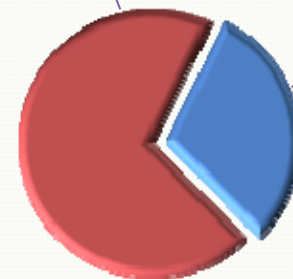
#### Выявленные нарушения

**Нарушения при формировании и исполнении  
бюджетов**  
780,00 тыс.руб.

**Нарушения установленных единых требований к  
бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**  
82 452,90 тыс.руб.

**Иные нарушения  
(тыс.руб.)**  
542,88

**Сплата за  
неисполненные  
обязанности, услуги  
по контрактам  
(тыс.руб.)**  
237,78



Объекты контрольного мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп» (далее – Управление), Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство муниципального образования «Город Майкоп» (далее - МКУ «Благоустройство»).

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил в сумме **93085,2 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **83233,3 тыс. руб.**

**По Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования «Город Майкоп»:**

Нарушение нормативных правовых актов, организационно-распорядительных и других документов по вопросам контрольного мероприятия.

1. Не были внесены изменения в постановление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 21.11.2018 № 1445 «Об утверждении комплексной схемы организации дорожного движения на территории муниципального образования «Город Майкоп» в части перечня автомобильных дорог местного значения в границах Майкопской агломерации, подлежащих приведению в нормативное состояние за 2021 год. Палата рекомендует, внести изменения в вышеуказанное постановление.

2. Постановлением Администрации МО «Город Майкоп» Республики Адыгея от 26.12.2016 № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» и правилах расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели» (далее – Постановления № 1192) установлены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности МО «Город Майкоп», для пятой технической категории с учетом территориального коэффициента, учитывающего дифференциацию стоимости работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог.

Согласно пунктам 1.2, 1.3 Постановления № 1192 норматив затрат на ремонт 1 км автомобильной дороги по пятой категории дорог установлен по муниципальному образованию «Город Майкоп» в размере 543,7 тыс. руб., по капитальному ремонту 2822,3 тыс. руб. Согласно Правилам расчета норматив затрат на ремонт 1 км автомобильной дороги 2 категории с учетом коэффициента дефлятора 2020 года (1,73432) составляет 942,9 тыс. руб., капитальный ремонт 1 км автомобильной дороги 2 категории с учетом коэффициента дефлятора (2,0766) составляет 5860,8 тыс. руб.

Вместе с тем, проверкой установлено, что в проверяемом периоде указанный в Постановлении № 1192 расчет при формировании расходов на ремонт автомобильных дорог местного значения на очередной финансовый год МКУ «Благоустройство» не применялся.

В силу того, что фактически под документально оформленным ремонтом автомобильных дорог проводились капиталоемкие работы, относящиеся к капитальному ремонту, Палатой проведен анализ фактически сложившейся

стоимости 1 км ремонта дороги по отношению к нормативу, установленному по МО «Город Майкоп» на 1 км капитального ремонта.

Следует отметить, что фактические затраты на ремонт автомобильных дорог местного значения на территории МО «Город Майкоп» за период 2021 года превысили также установленный норматив и на капитальный ремонт 1 км автомобильной дороги по МО «Город Майкоп» от 2-х раз до 4,8 раза.

В результате фактическое финансирование работ по ремонту автомобильных дорог, не подтвержденных проектной документацией, оказалось существенно выше потребности, рассчитанной в соответствии с утвержденными Постановлением № 1192 нормативами затрат на ремонт и капитальный ремонт 1 км автомобильных дорог, что несет риски избыточных расходов в рамках исполнения условий Соглашений о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение из республиканского бюджета Республики Адыгея местному бюджету МО «Город Майкоп» от 01.02.2021 № 79701000-1-2021-008 и от 10.02.2021 № 1.

Таким образом, в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Постановления № 1192 МКУ «Благоустройство» направлены бюджетные средства на выполнение работ по капитальному ремонту 1 км автомобильной дороги местного значения по МО «Город Майкоп» в 2,0 - 4,8 раза выше нормативов финансовых затрат, утвержденных данным постановлением. Расхождение составило на общую сумму 62266,8 тыс. руб. Данный факт свидетельствует об отсутствии четкого планирования в сфере дорожной деятельности в МКУ «Благоустройство», а также об отсутствии финансового контроля за расходованием бюджетных средств Управлением.

Палата рекомендует пересмотреть нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» для пятой технической категории с учетом территориального коэффициента, учитывающего дифференциацию стоимости работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог других технических категорий (пункт 1 Постановления № 1192).

Также пунктом 3 Постановления № 1192 установлено, что предельные объемы ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения доводятся получателю по установленным пунктом 1 настоящего постановления нормативам в пределах размеров бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете МО «Город Майкоп» на очередной финансовый год.

В нарушение пункта 3 Постановления № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования «Город Майкоп» предельные объемы ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог

местного значения не доводились до МКУ «Благоустройство» по установленным пунктом 1 настоящего постановления нормативам.

3. С целью обеспечения и надлежащего учета, хранения и эффективного применения асфальтогранулята для нужд МО «Город Майкоп», образовавшегося в результате срезки асфальтобетонного покрытия в процессе ремонта дорог на проезжей части фрезами, и руководствуясь положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федеральным законом 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», Управлением разработан порядок учета, хранения и применения асфальтогранулята, утвержденный приказом Руководителя Управления от 17.06.20 № 11.

Вместе с тем, Палата рекомендует откорректировать пункт 3 Порядка учета асфальтогранулята, в части организации хранения, списания и транспортировки асфальтогранулята.

Нарушение выявленные при проведении встречной проверки в **муниципальном казенном учреждении «Благоустройство» муниципального образования «Город Майкоп»:**

1. Финансовые нарушения на общую сумму 780,0 тыс. руб., в том числе:

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 5.2 соглашений от 01.02.2021 № 79701000-1-2021-008 и от 10.02.2021 № 1 не использованные остатки иного межбюджетного трансферта в рамках реализации Регионального проекта, подлежат возвращению в доход республиканского бюджета Республики Адыгея в соответствии с требованиями, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации.

Вместе с тем, не использованные в 2021 году остатки средств республиканского бюджета Республики Адыгея, в сумме 542,3 тыс. руб., не были своевременно возвращены в доход республиканского бюджета Республики Адыгея.

В ходе проведения контрольного мероприятия денежные средства, поступившие от подрядчика, были возвращены в республиканский бюджет Республики Адыгея заявками на возврат от 12.05.2022 № 1 на сумму 44,8 тыс. руб., от 26.05.2022 № 2 на сумму 497,5 тыс. руб. Заявки на возврат бюджетных средств были предоставлены в Палату 27 мая 2022 года.

Нарушения, выявленные по результатам визуального осмотра на общую сумму 237,7 тыс. руб.:

В ходе визуального осмотра и выборочных обмеров по ремонту автомобильной дороги по ул. Привокзальной от дома № 153 до дома № 173, выполненному в рамках контракта от 13.04.2021 № 0376300000121000060, где подрядчиком являлось ООО «ГазОбъект\*», установлено следующее нарушение:

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 702, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 721, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 4.2, 4.3, 5.2.2, 5.4.1, 9.1 контракта от 13.04.2021 № 0376300000121000060, подрядчик ООО «ГазОбъект\*» предъявил к



оплате по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 26.07.2021 № 1, а заказчик МКУ «Благоустройство» оплатил фактически не выполненный объем работ по нанесению дорожной разметки тип 1.5 при ремонте автомобильной дороги по ул. Привокзальной от дома № 153 до дома № 173 на общую сумму 237,7 тыс. руб.

В результате допущенного бюджетного нарушения, МКУ «Благоустройство» необходимо принять меры по возмещению необоснованно оплаченных сумм подрядной организации ООО «ГазОбъект\*» в сумме 237,7 тыс. руб. и осуществить возврат в доход бюджета Республики Адыгея.

Кроме того, на участке автомобильной дороги по ул. Привокзальной от д. № 81 до д. № 135, работы по ремонту которого выполнены в рамках контракта от 31.08.2020 № 03763300000120000123 силами подрядной организации ООО «ДТС», при визуальном осмотре установлено отсутствие на металлической стойке одного дорожного знака – сорван, обнаружены остатки крепления (на пересечении ул. Привокзальной и ул. Заводская). Подрядной организацией, в рамках гарантийных обязательств, приняты меры по восстановлению дорожного знака.

Также, на указанном участке автомобильной дороги в районе жилых домов № 107 - № 111 (четная сторона №№ 72 - 78) обнаружено технологическое разрытие дорожного полотна, которое впоследствии восстановлено силами эксплуатирующей организации, проводившей работы по ремонту инженерных коммуникаций. Однако после восстановления асфальтобетонного покрытия на проезжей части присутствуют просадки, создающие препятствие для передвижения автомобильного транспорта. В связи с этим, проведение работ по ремонту автомобильной дороги на участке по ул. Привокзальной от д. № 81 до д. № 135 не обеспечило нормативного транспортно-эксплуатационного состояния дорожного покрытия, установленного Национальным стандартом РФ ГОСТ Р 50597-2017 «Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля» (приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 26.09.2017 № 1245-ст).

В дополнение к письму от 13.05.2022 № 01-10/2140 МКУ «Благоустройство» предоставило информацию в письме от 20.05.2022 о том, что в адрес организации ООО «Вектра», которая по договору с АО «Газпром газораспределение Майкоп» выполняет обязательства по восстановлению дорожного покрытия, после проведения ремонта инженерных коммуникаций, направлено предписание с требованием о восстановлении поврежденных элементов дороги по адресу ул. Привокзальная № 78 - № 90.

На объектах по устройству искусственных неровностей по ул. Курганная/ул. Свободы и ул. Адыгейская/ул. Некрасова (контракт от 03.08.2021 № 43-р, подрядчик ООО «Асфальт-сервис») при визуальном осмотре комиссией установлено, что дорожная разметка тип 1.25 «Искусственная неровность» находится в ненормативном состоянии – частично отсутствует в процессе эксплуатации. Срок гарантийных обязательств по дорожной разметке, нанесенной эмалью (краской) в соответствии с условиями контракта истек, в связи с чем приведение в нормативное состояние дорожной разметки необходимо выполнять

в рамках содержания автомобильных дорог местного значения МКУ «Благоустройство».

В ходе проверки, МКУ «Благоустройство» направило уведомление от 13.05.2022 № 01-10/2135 организации, с которой заключен контракт от 28.12.2021 № 0376300000121000264 на «Оказание услуг по содержанию автомобильных дорог (светофоры, разметка) на территории МО «Город Майкоп» с просьбой восстановить горизонтальную дорожную разметку тип 1.25 для обозначения искусственных неровностей, обустроенных на подъездах к пересечению улиц Адыгейская/Некрасова и улиц Курганная/Свободы в г. Майкопе.

2. Иные нарушения законодательства Российской Федерации, Республики Адыгея и нормативных правовых актов:

2.1. В нарушение пункта 14.2 части 1 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 10 статьи 3, статьи 16, статьи 18 Федерального закона 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», подпункта 2 пункта 4 раздела II Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 МКУ «Благоустройство» неверно определен вид работ по ремонту одиннадцати автомобильных дорог по двум контрактам от 31.08.2020 № 0376300000120000123 и от 13.04.2021 № 0376300000121000060 на общую сумму 90769,2 тыс. руб.;

2.2. В нарушение пункта 8.9 от 31.08.2020 № 0376300000120000123 между подрядчиком и заказчиком не заключено дополнительное соглашение на уточнение (фиксирование) возвратных сумм, на основании которого Заказчиком осуществляется оплата выполненных работ, путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика за вычетом возвратных сумм, указанных в данном дополнительном соглашении;

2.3. В нарушение пункта 8.9 раздела 8 контракта от 31.08.2020 № 0376300000120000123, пункта 2.7. порядка учета, хранения и применения асфальтогранулята, утвержденного Приказом Руководителя Управления от 17.06.2020 № 11 МКУ «Благоустройство» осуществлены расходы сверх установленной контрактом суммы, а именно, осуществлена оплата выполненных работ на основании подписанных обеими сторонами актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 30.09.2020 № 1-4, от 13.10.2020 № 5-8, от 20.11.2020 № 9, 10, путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика в полном объеме стоимости контракта, без вычета возвратных сумм, за демонтированный материал, полученный подрядчиком в ходе срезки асфальтобетонного покрытия на общую стоимость возвратных материалов, полученных в результате фрезерования асфальтобетонных слоев проезжей части, в сумме 542,3 тыс. руб.

С целью корректировки ошибочного начисления услуги на стоимость возвратных материалов на имя директора ООО «ДТС» направлено письмо МКУ «Благоустройство» от 04.03.2021 № 01-10/646 с требованием возврата ошибочно выплаченных денежных средств по контракту в сумме 542,3 тыс. руб. Платежным

поручением от 04.03.2021 № 54 подрядчиком возвращены ошибочно перечисленные денежные средства в сумме 542,3 тыс. руб.

2.4. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Благоустройство» определило сметную стоимость объемов работ по выборке старого основания дорожной одежды и устройство нового основания дорожной одежды толщиной от 30 см до 42 см на основании визуального осмотра в отсутствие технических паспортов на автомобильные дороги, в отсутствие детального обследования в соответствии с Отраслевыми дорожными нормами ОДН 218.1.052-2002 «Оценка прочности нежестких дорожных одежд», утвержденных распоряжением Минтранса России от 19.11.2002 № ОС-1040-р без анализа технической документации, без испытания конструкций нагрузкой, без проведения инженерно-изыскательских исследований, без документального подтверждения о необходимости выполнения указанных объемов работ в общей сумме 22015,1 тыс. руб.;

2.5. В нарушение статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона 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», Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 № 145 по 11 автомобильным дорогам, в рамках контрактов от 31.08.2020 № 037630000120000123 и от 13.04.2021 № 0376300000121000060 на выполнение ремонта автомобильных дорог проводился комплекс работ, который соответствует понятию капитальный ремонт дорог, без проектной документации и без проведения государственной экспертизы проекта (в части инженерно-изыскательских работ).

#### *Обоснование вывода.*

Планирование потребностей и финансирование работ по ремонту автомобильных дорог МКУ «Благоустройство» осуществлялось по результатам актов обследования и дефектных ведомостей. Документальное подтверждение технических и изыскательских исследований с применением специализированного оборудования по автомобильным дорогам отсутствует. В виду отсутствия результатов оценки технического состояния автодорог, проведенной в установленном порядке, определить обоснованность и рациональность выбора видов и состава работ, выполняемых в рамках ремонта на автодорогах, не представляется возможным. При этом комплекс работ, проводимых в рамках ремонта и капитального ремонта на автомобильных дорогах муниципального образования, идентичен по содержанию (видам и составу);

2.6. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 постановления Администрации МО «Город Майкоп» от 26.12.2016 № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности МО «Город Майкоп», и правилах расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели» МКУ «Благоустройство» направлены бюджетные средства на выполнение работ по

капитальному ремонту 1 км автомобильной дороги местного значения по МО «Город Майкоп» в 2,0 - 4,8 раза выше нормативов финансовых затрат, утвержденных данным постановлением, расхождение составило на общую сумму 62266,8 тыс. руб. (90769,2-28502,4).

Данный факт свидетельствует об отсутствии четкого планирования в сфере дорожной деятельности в МКУ «Благоустройство», а также об отсутствии финансового контроля за расходованием бюджетных средств Управлением ЖКХ и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп».

### 3. Нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ:

3.1. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ в системе ЕИС аукционная документация на право заключения контракта на выполнение работ по объекту: «Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в г. Майкопе Республики Адыгея», не содержит обоснование и расчет НМЦК, в связи с отсутствием данного раздела, что противоречит положению статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно заказчиком не обеспечена открытость информации о закупке, путем её размещения;

3.2. В нарушение подпункта «в» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 2.1., 2.5, 10.1 контракта от 31.08.2020 № 0376300000120000123 дополнительными соглашениями к контракту МКУ «Благоустройство» внесены изменения существенных условий контракта, в части уменьшения видов и объемов работ более чем на 10 процентов, уменьшение составило в общей сумме 12725,5 тыс. руб. или 13,4 процентов от первоначальной цены контракта;

3.3. В нарушение части 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.4. контрактов от 31.08.2020 № 0376300000120000123, от 13.04.2021 № 0376300000121000060, от 12.10.2021 № 0376300000121000181, от 16.07.2021 № 40-р оплата выполненных работ МКУ «Благоустройство» произведена с нарушением установленных контрактами сроков от 4 – 29 рабочих дней, что может повлечь за собой штрафные санкции и как следствие неэффективные расходы из местного бюджета;

3.4. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> в разделе «Реестр контрактов» размещена информация с нарушением установленных сроков: дополнительные соглашения и акт сдачи-приемки работ по контракту от 31.08.2020 № 0376300000120000123; дополнительное соглашение по контракту от 12.10.2021 № 0376300000121000181; акт сдачи-приемки работ по контракту от 13.04.2021 № 0376300000121000060;

3.5. В нарушение пункта 8 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> в разделе «Реестр контрактов» не размещена информация об изменении цены контракта от 13.04.2021 № 0376300000121000060 на основании Соглашения о расторжении контракта от 31.08.2021.

4. Нарушения установленных единых требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в общей сумме 82453, 3 тыс. руб.:

4.1. В нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 18, 21 раздела 2 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н МКУ «Благоустройство» в 2020 году в бюджетной отчетности, а также в учете не отражена кредиторская задолженность перед подрядной организацией - ООО «ДТС» на основании акта сдачи – приемки выполненных работ от 20.11.2020 по контракту от 31.08.2020 № 0376300000120000123, в результате чего искажены (занижены) данные Баланса (ф. 0503130) по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» в сумме 82453,3 тыс. руб.

В проверяемом периоде данное нарушение устранено акт сдачи – приемки выполненных работ от 20.11.2020 принят к учету 25.01.2021. Задолженность перед подрядчиком погашена 24.02.2021.

4.2. В нарушение части 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 21 раздела 2 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н МКУ «Благоустройство» допущено не отражение в бухгалтерском учете документов, подтверждающих принятие бюджетных обязательств: дополнительных соглашений по контракту от 31.08.2020 № 0376300000120000123; соглашение о расторжении контракта от 13.04.2021 № 0376300000121000060; соглашение о расторжении контракта от 22.09.2021 № 62-р; дополнительные соглашения и соглашение о расторжении контракта от 12.10.2021 № 0376300000121000181; Контракт от 13.12.2021 № 109-р.

4.3. В нарушение пункта 48.2.4.3. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н МКУ «Благоустройство» допущено неверное применение кода вида расходов бюджетной классификации, а именно средства в общей сумме 90769,2 тыс. руб., поступившие в соответствии с лимитами бюджетных обязательств и утвержденной сметой на 2021 год по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», в увязке с кодом операций сектора государственного управления 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», направлены на проведение работ, относящихся к расходам учреждения на проведение капитального ремонта автомобильных дорог, которые следовало отражать по элементу вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в увязке с подстатьей 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О

Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления:

- директору муниципального казенного учреждения «Благоустройство муниципального образования «Город Майкоп» от 30.06.2022 исх. № 06/310;
- руководителю Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Майкоп» от 30.06.2022 исх. № 06/311.

По результатам рассмотрения представлений Палаты объектами контроля приняты необходимые меры по устранению допущенных нарушений.

МКУ «Благоустройство муниципального образования «Город Майкоп»:

- просадки восстановленного асфальтобетонного покрытия по ул. Привокзальная, 78-90 в г. Майкопе устранены Подрядчиком (ООО «Вектра»), взявшим на себя гарантийные обязательства по устранению просадок после аварийных разрывов, производимых АО «Газпром газораспределение Майкоп»;
- подрядной организацией ООО «Фирма Гранит» полностью восстановлена горизонтальная дорожная разметка 1.14.1 «Пешеходный переход» на пересечении улиц Адыгейская/Некрасова и улиц Курганная/Свободы в г. Майкопе;
- подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Адыгея о взыскании с Общества с ограниченной ответственности «ГазОбъект\*» суммы неосновательного обогащения в размере 237,7 тыс. руб.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Майкоп»:

- ведется работа по приведению нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к пятой технической категории с учетом территориального коэффициента;
- внесены изменения в перечень автомобильных дорог местного значения в границах Майкопской агломерации, подлежащих приведению в нормативное состояние в период 2019-2023 гг. В указанный перечень включены 59 участков автомобильных дорог местного значения в границах Майкопской агломерации, подлежащих приведению в нормативное состояние;
- внесены соответствующие изменения в пункт 3 Порядка учета, хранения, списания и транспортировки асфальтогранулята, а также его документального оформления.

**I.5. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных Управлению записи актов гражданского состояния Республики Адыгея».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных Управлению записи актов гражданского состояния Республики Адыгея»

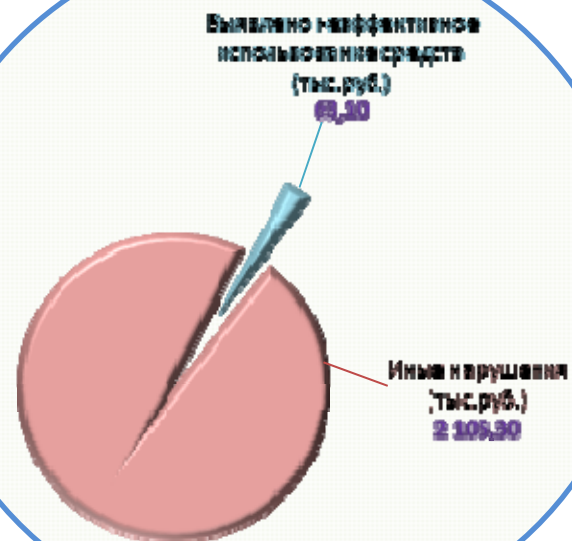


**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
**25228,10 тыс.руб.**  
(Средства республиканского бюджета)

#### Выявленные нарушения

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов  
**2168,40 тыс.руб.**

Нарушения установленных единых требований к  
бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
**910,40 тыс.руб.**



Объект контрольного мероприятия: Управление записи актов гражданского состояния Республики Адыгея (далее - Управление ЗАГС Республики Адыгея, Управление). Проверяемый период – 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных средств составил в сумме **25228,1 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия, установлены нарушения на общую сумму **3078,8 тыс. руб.**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 2168,4 тыс. руб., в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 63,1 тыс. руб., в том числе:

1.1. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением не определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее - Порядок № 26н). Утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям и доведенным лимитам бюджетных обязательств на сумму 2091,2 тыс. руб.

1.2. В нарушение требований абзаца 1 пункта 8 Порядка 26н форма документа бюджетная смета, форма документа смета по ВЦП, форма документа изменение показателей бюджетной сметы не соответствуют рекомендуемым формам документов. Кроме того бюджетная смета не утверждена в форме единого документа на всю сумму утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

1.3. В нарушение требований абзаца 1 пункта 15 Порядка 26н внесение изменений в показатели сметы не осуществлялись путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

1.4. В нарушение требований подпункта 5 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 6.1., 6.7., 7.1. Порядка № 140-А Управлением не осуществляется составление, ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя (получателя) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

1.5. В нарушение требований пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением в течении трех отчетных периодов (2019-2021 годы) не приняты меры по уточнению невыясненного платежа и возврата в республиканский бюджет Республики Адыгея средств в сумме 14,1 тыс. руб.

1.6. В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за невыполнение обязанности по уплате налогов и страховых взносов в срок, установленный законодательством, допущено неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пени в сумме 9,2 тыс. руб.

1.7. В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации запас бензина АИ-95, в количестве 803 литров на сумму 44,7 тыс. руб., храниться длительный период (с 23.12.2020 года – на дату окончания



контрольного мероприятия), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

1.8. В нарушение требований пункта 5 Положения о порядке осуществления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска государственным гражданским служащим Республики Адыгея, утвержденного Указом Президента Республики Адыгея от 02.08.2010 № 83 «О некоторых вопросах оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Республики Адыгея, и государственных гражданских служащих Республики Адыгея» (далее - Положение о ЕДВ государственным гражданским служащим), выявлена переплата ЕДВ и материальной помощи при увольнении ФИО в сумме 1973,63 рублей, что является избыточными расходами бюджетных средств и в нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации повлекло неэффективное использование бюджетных средств.

1.9. В нарушение требований пункта 37 Положения об оплате труда выявлена переплата материальной помощи ФИО в размере 7222,00 рублей, из расчета трех должностных окладов в отсутствие оснований, следовало в размере двух должностных окладов. Выплаченная сумма является избыточными расходами бюджетных средств, что в нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации повлекло неэффективное использование бюджетных средств.

2. Нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности в общей сумме 910,4 тыс. руб.:

2.1. По результатам проверки правильности формирования Учетной политики Управления ЗАГС Республики Адыгея, утвержденной приказом Управления от 25.12.2020 № 82-д выявлены следующие нарушения:

– в нарушение требований пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее - СГС) «Учетная политика», пункта 19 СГС «Концептуальные основы», пунктов 3, 6 Инструкции № 157н, представленный в приложении № 1 к Учетной политике рабочий план счетов бухгалтерского учета, не соответствует требованиям бухгалтерского учета, содержащего применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета), либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета, утвержденной структуры аналитического кода поступлений, выбытий объектов учета, обеспечивающей раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетного учреждения;

– в нарушение требований пункта 9 СГС «Учетная политика» в составе Учетной политики не утверждены: формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для них формы документов. При этом утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и

соответствовать требованиям, предусмотренным пунктом 25 СГС «Концептуальные основы»;

– в нарушение требований пункта 35 Инструкции № 157н, пункта 8 СГС «Основные средства», отсутствует утвержденный Порядок отражения на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета объектов нефинансовых активов, не приносящих субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод. В частности, при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа);

– в нарушение пункта 7 СГС «Непроизведенные активы», отсутствует утвержденный Порядок отражения на забалансовых счетах Рабочего плана счетов объектов непроизведенных активов, не приносящих субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод;

– в нарушение требований пункта 28 СГС «Основные средства», отсутствует утвержденный Порядок включения в объем произведенных капитальных вложений (с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств) затрат на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений).

2.2. В нарушение пункта 20 СГС «Аренда» 13, пункта 151.1. Инструкции № 157н, права пользования активами ссудополучателем не отражены в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета. В результате на балансовом учете Управления не отражена стоимость нефинансовых активов в сумме 875743,98 рублей, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности и информации об активах на сто процентов.

2.3. В нарушение пункта 168 Инструкции № 157н, Приложения № 5 к приказу Минфина России 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» (далее - Приказ № 52н) учет операций с денежными документами не оформляется в Журнале по прочим операциям (ф.0504071).

2.4. В нарушение требований пункта 302 Инструкции № 157н Управлением своевременно не отнесены расходы будущих периодов в сумме 14,5 тыс. руб.

равномерно на финансовый результат текущего финансового года пропорционально объему услуг в течение периода, к которому они относятся.

2.5. В нарушение требований пункта 167 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 (далее - Инструкция № 191н), просроченная задолженность в сумме 10,1 тыс. руб. не отражена в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) за 2021 год по графам 4, 11, 14 - сумма просроченной задолженности на начало года, на конец отчетного года, на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

2.6. В нарушение Приложения № 5 к Приказу № 52н, пункта 12.3. Учетной политики Управления, табель учета рабочего времени ведется не по установленной форме 0504421 и без оформления отдельных табелей за первую и вторую половину месяца.

2.7. В нарушение требований Приложения № 5 к Приказу № 52н выявлены следующие факты:

- ежемесячно оформляется расчетно-платежная ведомость (форма 0504401), утверждается начальником и главным бухгалтером, которая соответственно должна передаваться в кассу для оплаты. При этом расчетно-платежная ведомость оформлена без даты и расписки сотрудников в получении. Следует оформлять расчетную ведомость (форма 0504402), в связи с тем, что заработная плата перечисляться на зарплатные расчетные счета работников в банке;

- не оформляется записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по ф.0504425.

2.8. В нарушение требований пункта 339 Инструкции № 157н Управлением не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением годовой бюджетной отчетности, в целях принятия решения о целесообразности ее отражения на балансовом счете, а также о мерах по ее урегулированию или по признанию нереальной к взысканию просроченной дебиторской задолженности в сумме 10,1 тыс. руб. и ее выбытию с балансового учета.

### 3. Иные нарушения.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление начальнику Управления ЗАГС Республики Адыгея от 02.06.2022 исх. № 08/273.

По результатам рассмотрения представления Управлением ЗАГС Республики Адыгея направлена информация Контрольно-счетной палате Республики Адыгея о принятых мерах по устранению допущенных нарушений (письма от 02.08.2022 исх. № 598 и от 12.08.2022 исх. № 620).

Так, во исполнение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с общими требованиями, установленными Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, Управлением устранены выявленные нарушения требований по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы Управления ЗАГС Республики Адыгея.

Во исполнение требований подпункта 5 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 6.1., 6.7., 7.1. и в соответствии с требованиями, установленными Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Адыгея и бюджетных росписей главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Адыгея (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея), утвержденного приказом Министерства финансов Республики Адыгея от 26.12.2020 № 140-А, Управлением устранены выявленные нарушения требований по составлению, ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя (получателя) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

Устранены нарушения требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора по утверждению Учетной политики.

Управлением устранены нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также обеспечено соблюдение положений нормативных и иных правовых актов, нарушение которых было установлено в ходе контрольного мероприятия.

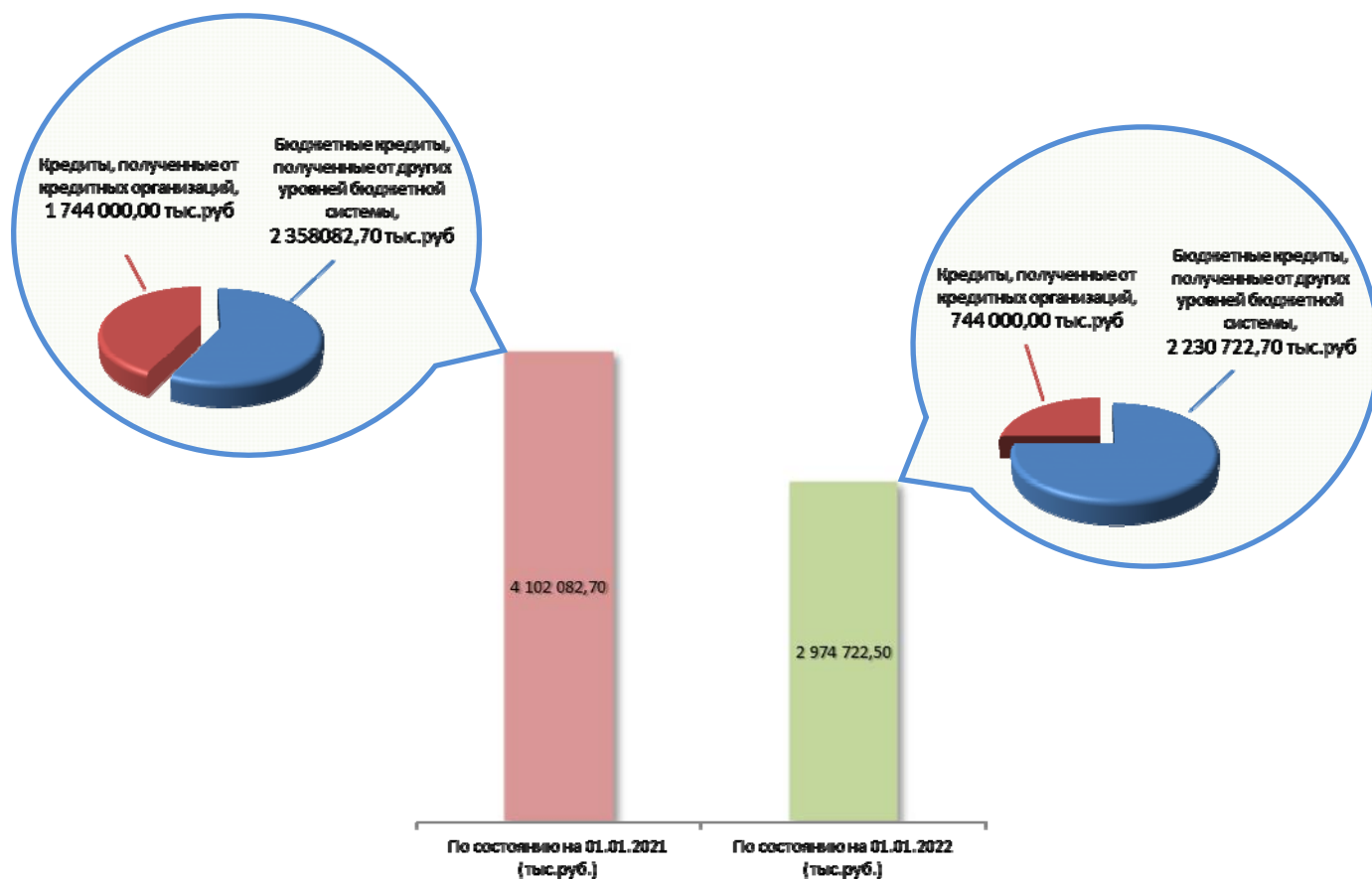
Приняты меры, направленные на обеспечение соблюдения эффективного использования основных средств и материальных запасов, в целях исполнения возложенных на Управление функций, в том числе, по передаче в оперативное управление ГКУ Республики Адыгея «Транспортное управление» неиспользуемого автомобиля Hyundai Sonata и бензина АИ-95, числящихся на балансовом учете Управления.

Осуществляются мероприятия по усилению контроля за постановкой и осуществлением бюджетного учета в Управлении.

По результатам контрольного мероприятия должностными лицами Палаты составлено 3 протокола о привлечении к административной ответственности. По двум протоколам судами вынесены решения о предупреждении виновных лиц, по одному из протоколов дело об административном правонарушении находится на судебной стадии.

## I.6. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Адыгея на 31 декабря 2021 года».

Динамика изменения Государственного внутреннего долга Республики Адыгея



Объект проверки: Министерство финансов Республики Адыгея (далее - Министерство).

Объем средств (объем обязательств) проверенных в ходе контрольного мероприятия составил в сумме **2974722,5 тыс. руб.**

По результатам проверки состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Адыгея на 31 декабря 2021 года (включительно) установлено:

1. По данным Долговой книги внутренний Государственный долг Республики Адыгея на 01.01.2022 составил 2974722,5 тыс. руб. В проверяемом периоде на 31.12.2022 (включительно) в Республики Адыгея действовало два долговых обязательства:

- бюджетные кредиты, полученные от других уровней бюджетной системы (перед федеральным бюджетом);
- кредиты, полученные от кредитных организаций.

Отчет о состоянии государственного долга Республики Адыгея и расходов на его обслуживание на 01.01.2022 года представлен в таблице (тыс. руб.):

Форма долгового обязательства		Долг на 01.01.2021 года	Долг на 01.01.2022 года	Обслуживание государственного долга за счет средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2021 году
Государственный внутренний долг Республики Адыгея				
1	Государственные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0
2	Бюджетные кредиты, полученные от других уровней бюджетной системы	2358082,7	2230722,5	2379,5
3	Кредиты, полученные от кредитных организаций	1744000,0	744000,0	97256,3
4	Государственные гарантии	0,0	0,0	0,0
5	Иные долговые обязательства	0,0	0,0	0,0
	Итого государственный внутренний долг Республики Адыгея	4102082,7	2974722,5	99635,8
Государственный внешний долг				
	Итого государственный внешний дол Республики Адыгея	-	-	-
	Всего государственный долг Республики Адыгея	4102082,7	2974722,5	99635,8

Внешний Государственный долг Республики Адыгея отсутствует.

В соответствии с пунктом 2 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации информация о долговых обязательствах вносится финансовым органом субъекта Российской Федерации в государственную долговую книгу субъекта Российской Федерации в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента возникновения соответствующего обязательства. Нарушений по своевременности отражения информации о долговых обязательствах в государственной долговой книге Республики Адыгея проверкой не установлено.

2. Погашение процентов за пользование бюджетным кредитом в 2021 году произведено 26 ноября 2021 года.

Проверкой соблюдения сроков уплаты процентов за использование бюджетным кредитом, в размерах, установленных соглашениями, нарушений не установлено.

Наличие просроченной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета республиканскому бюджету Республики Адыгея в 2021 году для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Адыгея, не установлено.

3. Долговая нагрузка на республиканский бюджет Республики Адыгея (отношение государственного долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений) снижена с 37,6 % в 2020 году до 21,3 % в 2021 году.

По результатам исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея за 2021 год:

– объем государственного долга Республики Адыгея за 2021 год уменьшен с 4102082,7 тыс. руб. до 2974722,5 тыс. руб., снижен по сравнению с 2020 годом на 1127360,20 тыс. руб., или 27,5 %;

– исполнение бюджета сложилось с профицитом в сумме 1959910,1 тыс. руб., при планируемом профиците на 2021 год в сумме 715993,0 тыс. руб., увеличение составило 1243917,1 тыс. руб. или 36,5%.

Кроме того, согласно проведенной Министерством финансов Российской Федерации оценки долговой устойчивости субъектов Российской Федерации в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации

от 04.03.2020 № 227, Республика Адыгея относится к группе субъектов Российской Федерации с высоким уровнем долговой устойчивости (24 место). Информация «О классификации субъектов Российской Федерации по группам долговой устойчивости» опубликована 30.09.2021 на официальном сайте Минфина России.

4. Верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января 2022 года составил 2 974 722,5 тыс. руб., что составляет 21,3 процента по отношению к доходам республиканского бюджета Республики Адыгея 2021 года, без учета объема безвозмездных поступлений.

По итогам исполнения республиканского бюджета за 2021 год расходы на обслуживание государственного долга составили (99635,8 тыс. руб.), что ниже законодательно утвержденного объема (101000,0 тыс. руб.) на сумму 1364,2 тыс. руб. Фактическая доля расходов на обслуживание государственного долга Республики Адыгея в общем объеме расходов республиканского бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составила в 2021 году, 0,31 процента, то есть ниже предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

5. В 2021 году новые долговые обязательства не возникали, Министерством осуществлялось погашения основной суммы долга, а так же досрочно погашен коммерческий кредит;

6. Помимо ведения Долговой книги Министерством осуществлялся синтетический и аналитический учет долговых обязательств Республики Адыгея. Сумма задолженности по долговым обязательствам Республики Адыгея по состоянию на 1 января 2022 года подтверждена инвентаризационными описями Министерства финансов Республики Адыгея, оформленными на основании приказа от 09.11.2021 № 152-А «О проведении инвентаризации».

Проверка полноты и достоверности отчетности за 2021 год по долговым обязательствам, формирующим государственный долг Республики Адыгея, проведена на основе данных главной книги (ф. 0504072) и годовой отчетности в следующем составе: баланс исполнения бюджета (ф. 0503120); пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160); сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (форма 0503372).

В балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) долговые обязательства, формирующие государственный долг Республики Адыгея, отражены в разделе «Обязательства» в части задолженности по бюджетным кредитам и кредитам кредитных организаций: за 2021 год - в сумме 2974722,5 тыс. руб.

Списание средств федерального бюджета по погашению долговых обязательств Республики Адыгея осуществлялось по балансовому счету 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и отражено в Журнале операций с безналичными денежными средствами (форма 0504071).

В целях обеспечения формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета и в соответствии с Инструкцией № 191н, а также руководствуясь

письмом Минфина России от 30.12.2021 № 11-16-16/298 «О проведении сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией» Министерством финансов Республики Адыгея на основании Актов сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией (далее - Акт) по состоянию на 01.01.2022, подтверждена задолженность перед федеральным бюджетом.

Согласно данным Акта по состоянию на 01.01.2022 перед федеральным бюджетом имеется задолженность в общей сумме 2230722,5 тыс. руб. из них реструктурированная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, составила 1607522,5 тыс. руб. и задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам субъектов Российской Федерации для погашения бюджетных кредитов на погашение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации, составила 623200,0 тыс. руб.

Проверкой своевременности направления вышеуказанного акта установлено, что акты сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по состоянию на 01.01.2022 Министерством направлены 28.01.2022 (исх. № 09/304), что соответствует требованиям Минфина России (в срок до 31 января 2022 года).

**I.7. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» средств Дорожного фонда Республики Адыгея, выделенных в 2021 году».**



Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» средств Дорожного фонда Республики Адыгея, выделенных в 2021 году»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия  
155823,30 тыс.руб.**



**Средства республиканского бюджета  
154265,10 тыс.руб.**

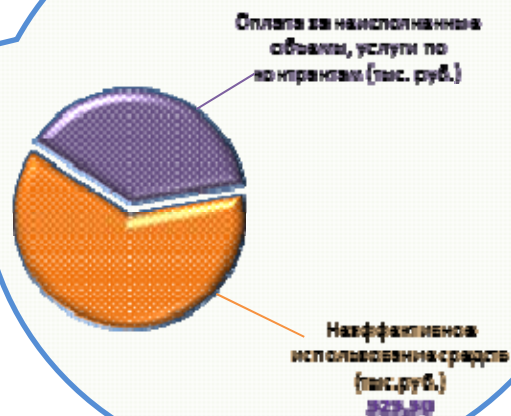


**Местные бюджеты  
1558,20 тыс.руб.**

**Выявленные нарушения**

**Нарушения при формировании и  
исполнении бюджетов  
522,20 тыс.руб.**

**Нарушения установленных единых  
требований к бухгалтерскому учету, в  
том числе бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
14934,20 тыс.руб.**



Объекты контрольного мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп», Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство муниципального образования «Город Майкоп» (далее - МКУ «Благоустройство»).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **155823,3 тыс. руб.**

По результатам контрольного мероприятия законности и результативности (эффективности и экономности) использования Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» средств Дорожного фонда Республики Адыгея, выделенных в 2021 году» установлено нарушений на общую сумму **15456,4 тыс. руб.**

**По Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования «Город Майкоп»:**

1. Нарушение нормативно - правовых актов, организационно-распорядительных и других документов по вопросам контрольного мероприятия.

1.1. В соответствии с пунктом 16 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Майкоп», утвержденного решением Совета народных депутатов МО «Город Майкоп» от 27.11.2013 № 16-рс «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Майкоп» и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Майкоп»» (Далее – Порядок), Управление формирует отчет о расходовании средств дорожного фонда и ежеквартально, не позже 15-го числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в финансовое управление, а так же размещает его на сайте администрации МО «Город Майкоп».

В нарушение пункта 16 Порядка отчет о расходовании средств дорожного фонда за 2021 год на момент проверки не размещен на сайте администрации МО «Город Майкоп».

1.2. В соответствии с пунктом 17 Порядка информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за текущий финансовый год представляется Управлением в Совет народных депутатов МО «Город Майкоп» одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Город Майкоп».

В нарушение пункта 17 Порядка информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2021 год одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Город Майкоп» Управлением в Совет народных депутатов МО «Город Майкоп» не представлен.

1.3. В соответствии с пунктом 9 раздела 3 Порядка, постановлением Администрации МО «Город Майкоп» РА от 04.03.2021 года № 176 утвержден План расходов дорожного фонда на 2021 год в общем объеме 180445,4 тыс. руб. с детализацией по направлению расходов, из которых 151515,2 тыс. руб. средства Дорожного фонда Республики Адыгея, однако на конец отчетного периода изменения в План расходов Дорожного фонда МО «Город Майкоп» не вносились в части перераспределения кода бюджетной классификации и утвержденных бюджетных средств.

1.4. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 постановления Администрации МО «Город Майкоп» от 26.12.2016 № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности МО «Город Майкоп», и правилах расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели» МКУ «Благоустройство» произведены излишние расходы бюджетных средств на общую сумму 4646,2 тыс. руб. (5719,4-1073,2), выразившееся в направлении бюджетных средств на выполнение работ по капитальному ремонту 1 км автомобильной дороги местного значения по МО «Город Майкоп» в 5,3 раза выше нормативов финансовых затрат, утвержденных данным постановлением.

Обоснование вывода.

Данный факт свидетельствует об отсутствии четкого планирования в сфере дорожной деятельности в муниципальном образовании МКУ «Благоустройство», а также об отсутствии финансового контроля за расходованием бюджетных средств Управлением ЖКХ и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп».

Контрольно-счетная палата Республики Адыгея рекомендует пересмотреть нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» для пятой технической категории с учетом территориального коэффициента, учитывающего дифференциацию стоимости работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог других технических категорий (пункт 1 Постановления № 1192).

**Нарушения выявленные при проведении встречной проверки в муниципальном казенном учреждении «Благоустройство» муниципального образования «Город Майкоп»:**

1. В нарушение принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 522,2 тыс. руб. в том числе:

В нарушении статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации допущены неэффективные расходы при формировании начальной (максимальной) цены контракта, а так же при заключении контракта от 06.10.2021 № 0376300000121000180 на «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Краснооктябрьской от дома № 21 до дома № 25 в г. Майкопе Республики Адыгея» на общую сумму 522,2 тыс. руб., из которых 200,9 тыс. руб. – завышение сметной стоимости по причине неверного применения индекса изменения сметной стоимости при пересчете сметы в текущие цены 3 квартала 2021 года, 321,3 тыс. руб. – завышение сметной стоимости по причине завышенного объема расхода железобетонных плит при устройстве плит перекрытий.

Обоснование вывода.

При формировании цены контракта по объекту «Ремонт автомобильной дороги по ул. Краснооктябрьская от дома 21 до дома 25 а г. Майкопе Республики Адыгея» МКУ «Благоустройство» использовала сметный расчет, в котором

проектная организация применила не верный индекс изменения сметной стоимости к СМР 8,39 вместо 8,07 по состоянию на 3 квартал 2021 года, рекомендуемый к применению письмом от 02.08.2021 № 37891-ИФ-09 Минстрой России в письме от 31.08.2021 № 36820-ИФ/09, что повлекло за собой завышение начальной (максимальной) цены контракта на сумму 200,9 тыс. руб.

В локальном сметном расчете № 02-01-01 сметной документации № 781-СМ, а также в смете контракта аукционной документации пунктами 6.5 и 6.6 Раздела 6 «Поднятие горловины колодцев инженерных коммуникаций» предусмотрены работы по «Устройству плит перекрытий каналов площадью до 5 кв. метра» (пункт 6.5, расценка ФЕР07-06-002-07, применительно к замене железобетонных плит под горловинами колодцев) в количестве 8 штук. Расход материального ресурса «Плиты железобетонные проезжей части» (ФССЦ-05.1.08.06-0077) предусмотрен пунктом 6.6 в ЛСР № 02-01-01 и смете контракта в объеме 18,48 куб. метра. Необходимо отметить, что объем одной железобетонной плиты составляет 0,22 куб. метра в соответствии с формулой объема в ЛСР № 02-01-01. Из чего следует, что при устройстве плит перекрытий в количестве 8 штук расход железобетонных плит должен составлять 1,76 куб. метра (8 шт. х 0,22 куб. метра). Соответственно, при расчете объема расхода материального ресурса «Плиты железобетонные проезжей части» в ЛСР № 02-01-01 и в смете контракта допущена ошибка, выразившаяся в завышении расхода железобетонных плит при «Устройстве плит перекрытий каналов площадью до 5 кв. метра» в пункте 6.6 на 16,72 куб. метра или на сумму 321,3 тыс. руб.

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746, пункта 1 статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 4.3, 5.2.2, 5.2.3, 9.1 контракта от 06.10.2021 № 0376300000121000180 на «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Краснооктябрьской от дома № 21 до дома № 25 в г. Майкопе Республики Адыгея», подрядчик ООО «ДТС» предъявил к оплате по акту о приемке выполненных работ от 30.10.2021 № 1, а заказчик МКУ «Благоустройство» оплатил завышенный объем расхода железобетонной плиты в количестве 10,35 куб. метра на общую сумму 198,9 тыс. руб.

В результате допущенного нарушения МКУ «Благоустройство» необходимо принять меры по возмещению необоснованно выплаченных денежных средств подрядной организации ООО «ДТС» в сумме 198,9 тыс. руб.

## 2. Нарушение соблюдения порядка ведения бюджетной сметы.

В нарушение пункта 48.2.4.3. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н МКУ «Благоустройство» допущено неверное применение кода вида расходов бюджетной классификации, а именно средства в общей сумме 5719,4 тыс. руб., поступившие в соответствии с лимитами бюджетных обязательств и утвержденной сметой на 2021 год по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», в увязке с кодом операций сектора государственного управления 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», направлены на проведение работ, относящихся к расходам учреждения на

проведение капитального ремонта автомобильных дорог, которые следовало отражать по элементу вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» в увязке с подстатьей 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

3. Иные нарушения законодательства Российской Федерации, Республики Адыгея и нормативно - правовых актов.

3.1. Постановлением Главы МО «Город Майкоп» от 21.12.2020 № 1403 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог муниципального образования «Город Майкоп» и присвоенных им идентификационных номеров, утвержден перечень автомобильных дорог местного значения МО «Город Майкоп» (далее – Перечень), согласно которому к автомобильным дорогам местного значения отнесено 483 объекта общей протяженностью автомобильных дорог 525793 м (525,8 км.).

Согласно данным бюджетного учета учреждения, по состоянию на 01.01.2022 года на балансе МКУ «Благоустройство» по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» числились автомобильные дороги, находящиеся в оперативном управлении МКУ «Благоустройство», в количестве 525 единиц, балансовой стоимостью 722103,8 тыс. руб.

Вместе с тем, по данным статистического наблюдения форма № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них», общая протяжённость вышеуказанных автомобильных дорог, по состоянию на 01.01.2021 года - 688,1 км; на 01.01.2022 года – 691,6 км., что на 165,8 км., больше, чем определено вышеуказанным Перечнем.

В результате, сведения о протяженности автомобильных дорог в МО «Город Майкоп» имеют предположительный характер и достоверно отразить протяженность автомобильных дорог по муниципальному образованию не представляется возможным.

МКУ «Благоустройству» необходимо инициировать устранение указанных противоречий в документе.

3.2. В нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пункта 4.2 раздела 4 Межгосударственного стандарта технические паспорта на автомобильные дороги отсутствуют. Согласно пояснениям руководителя Управления в связи с отсутствием финансирования разработка технических паспортов и диагностика на автомобильные дороги не проводилась.

3.3. В нарушение частей 6, 7 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», МКУ «Благоустройство» не проведена государственная регистрация на право собственности автомобильных дорог местного значения (77 дорог).

Палата отмечает, что из 107 проверяемых участков автомобильных дорог местного значения (или 84 дороги) выписку из Единого государственного реестра недвижимости имеют только 7 автомобильных дорог.

Так же в ходе контрольного мероприятия установлено, что гравийно – щебеночные автомобильные дороги (в количестве 6 объектов) по состоянию на 31.12.2021 (включительно) и на момент окончания проверки в бюджетном учете не числятся, что подтверждается пояснениями заместителя руководителя, начальника финансового отдела Управления.

Контрольно-счетная палата считает необходимым в обязательном порядке произвести государственную регистрацию автомобильных дорог и включение в реестр муниципального имущества, а так же произвести постановку на бюджетный учет.

3.4. В нарушение Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 07.08.2020 № 288, МКУ «Благоустройство» не проводится должным образом на постоянной основе инструментальная диагностики автомобильных дорог на территории МО «Город Майкоп» с целью определения базового нормативного транспортно-эксплуатационного состояния улично-дорожной сети автомобильных дорог, а так же последующей диагностики после проведенных ремонтных работ, что не позволяет определить целевой показатель результативности, предусмотренный к достижению Соглашением от 14.05.2021 № 2 – долю протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Город Майкоп», соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям (%), в том числе приведение в нормативное состояние с учетом достижения показателя повышение безопасности дорожного движения (тротуары, недостающее освещение);

3.5. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Благоустройство» определило сметную стоимость объемов работ по выборке старого основания дорожной одежды до 46 см глубиной и устройство нового основания дорожной одежды толщиной 42 см на основании визуального осмотра в отсутствие технического паспорта на автомобильную дорогу, в том числе и на участок дороги по ул. Краснооктябрьской от дома № 21 до дома № 25 в отсутствие детального обследования в соответствии с Отраслевыми дорожными нормами ОДН 218.1.052-2002 «Оценка прочности нежестких дорожных одежд», утвержденных распоряжением Минтранса России от 19.11.2002 № ОС-1040-р без анализа технической документации, без испытания конструкций нагрузкой, без проведения инженерно-изыскательских исследований, без документального подтверждения о необходимости выполнения указанных объемов работ в общей сумме 308,6 тыс. руб.;

3.6. В нарушение пункта 14.2 части 1 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 10 статьи 3, статьи 16, статьи 18 Федерального закона 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», подпункта 2 пункта 4 раздела II Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 МКУ «Благоустройство» неверно определен вид работ по ремонту участка автомобильной дороги по ул.

Краснооктябрьской от дома № 21 до дома № 25 по контракту от 06.10.2021 № 037630000121000180, заключенного на общую сумму 5719,4 тыс. руб. (с учетом изменений по состоянию на 31.12.2021).

3.7. По причине неверного определения вида строительно-монтажных работ по ремонту автомобильных дорог вместо капитального ремонта в соответствии с «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», на разработанную сметную документацию не получено положительное заключение государственной экспертизы.

В результате, в нарушение статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона 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», Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 № 145 по автомобильной дороге по ул. Краснооктябрьская от дома № 21 до дома № 25, в рамках контракта от 06.10.2021 № 0376300000121000180 на выполнение ремонта автомобильной дороги проводился комплекс работ, который соответствует понятию капитальный ремонт дорог, без проектной документации и без проведения государственной экспертизы проекта (в части инженерно-изыскательских работ).

3.8. В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 постановления Администрации МО «Город Майкоп» от 26.12.2016 № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности МО «Город Майкоп», и правилах расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели» МКУ «Благоустройство» произведены излишние расходы бюджетных средств на общую сумму 4646,2 тыс. руб. (5719,4-1073,2), выразившееся в направлении бюджетных средств на выполнение работ по капитальному ремонту 1 км автомобильной дороги местного значения по МО «Город Майкоп» в 5,3 раза выше нормативов финансовых затрат, утвержденных данным постановлением.

4. Нарушения выявленные при визуальном осмотре и выборочном физическом обмере автомобильных дорог.

4.1. По результатам визуального осмотра объекта «Строительство автомобильной дороги в гравийно-щебеночном исполнении по ул. Российской от ул. 2-я Короткая до пер. Даховская в г. Майкопе Республики Адыгея. Корректировка», работы по которому выполнены в рамках контракта от 11.11.2021 № 0376300000121000203 силами подрядной организации ООО Бак-Строй, установлено отсутствие одного дорожного знака тип 2.1 «Главная дорог» на пересечении с ул. Ачмизова (сорван). Подрядной организацией, в рамках гарантийных обязательств, приняты меры по восстановлению дорожного знака. В

подтверждение предоставлены фотоматериалы с сопроводительным письмом от 01.07.2022 № 01-10/3132.

4.2. При выборочных осмотрах и физических обмерах гравийно-щебеночных дорог комиссией установлены недостатки, выразившиеся в дефектах гравийно-щебеночного покрытия проезжей части, а именно ямочности и колеиности.

В адрес подрядных организаций МКУ «Благоустройство» направило уведомления от 20.06.2022 № 01-10/2862, № 01-10/2863, № 01-10/2836 с требованием привести в соответствие гравийно-щебеночное покрытие в рамках гарантийных обязательств в соответствии с пунктами 7.2 и 7.4 контрактов от 13.08.2021 № 0376300000121000152, от 22.09.2021 № 0376300000121000173 и от 01.11.2021 № 0376300000121000200 на выполнение работ по ремонту гравийно-щебеночных дорог на территории МО «Город Майкоп».

В ответ на уведомление подрядная организация ООО «ГазОбъект\*» сообщает заказчику, что деформированное покрытие на участках ГЩД по ул. Майкопской от ул. Пушкина до ул. Ростовской и по ул. Майкопской от ул. Ростовской,1 до подхода к пешеходному мосту не подлежит восстановлению в рамках гарантийных обязательств по контракту по причине того, что в настоящее время ведутся строительно-монтажные работы по берегоукреплению реки Белой, в связи с чем по данным участкам дорог идет интенсивное движение грузового транспорта с инертным и строительным материалом, что приводит к разрушению дорожного полотна ГЩД. По остальным участкам, на которых выявлены недостатки состояния покрытия ГЩД, подрядчик обязуется восстановить в срок до 31.07.2022.

Подрядные организации ООО «Асфальт-сервис» письмом от 30.06.2022 № 28 и ООО «ТрансСтройУрал» письмом от 05.07.2022 так же в ответ на уведомление заказчика сообщили о том, что в рамках гарантийных обязательств примут меры по приведению в соответствие покрытий ГЩД до конца июля 2022 года.

На участках по пер. Солнечный между д. № 1 и д. № 9 в г. Майкопе вблизи дома № 1 и по ул. Ветеранов вблизи с ул. Железнодорожной обнаружены не восстановленные технологические разрытия после проведения ремонтных работ инженерных коммуникаций (фотоматериалы). В данной ситуации указанные участки дорог не попадают под гарантийные обязательства подрядных организаций, проводивших ремонт гравийно-щебеночных дорог. МКУ «Благоустройство» необходимо выдать предписание организациям, производившим ремонтные работы по инженерным коммуникациям с требованием о приведении в соответствие гравийно-щебеночного покрытия указанных проезжих частей.

В ходе проверки МКУ «Благоустройство» направило предписание директору МУП «Майкопводоканал» от 01.07.2022 № 01-10/3143 с требованием предоставления всей технической документации по проведению ремонтных работ инженерных коммуникаций по вышеуказанным участкам в срок до 12.07.2022. А так же о необходимости восстановления разрушенного покрытия ГЩД, а так же гарантировать в течение одного года устранение просадок и провалов после ремонта инженерных коммуникаций.



МКУ «Благоустройство» 13.07.2022 предоставило проверке копию письма от МУП «Майкопводоканал» от 05.07.2022 № 1422 с информацией о том, что силами указанной организации аварийно-восстановительные работы по адресам пер. Солнечный между д. № 1 и д. № 9 в г. Майкопе вблизи дома № 1 и по ул. Ветеранов не производились.

В сложившейся ситуации МКУ «Благоустройство» необходимо установить причины разрушенного покрытия по вышеуказанным участкам и принять меры по восстановлению данных участков гравийно-щебеночных дорог.

4.3. По результатам визуального осмотра и физических обмеров гравийно-щебеночных дорог на территории МО «Город Майкоп», отремонтированных в 2021 году за счет средств Дорожного фонда Республики Адыгея обследовано 17 участков ГЩД из 101 участка по трем контрактам.

Комиссией установлены факты несоответствия фактических параметров от объемов, предусмотренных техническим заданием и отраженных в актах о приемке выполненных работ.

В результате всех произведенных расчетов фактических объемов по ремонту ГЩД установлено превышение объемов выполненных работ по участкам дорог, предусмотренных к ремонту условиями контрактов на 3751,4 кв.м., что в сумме составляет 391,4 тыс. руб. Объем работ, выполненный меньше предусмотренного условиями контракта площадью 655,5 кв. м. составил на сумму 67,3 тыс. руб.

Из вышеизложенного следует, что на стадии обследования улично-дорожной сети на предмет состояния гравийно-щебеночного покрытия, а также формировании дефектной ведомости объемов работ и технического задания при заключении контрактов специалисты МКУ «Благоустройство» не должным образом проводят обследование технического состояния ГЩД дорог, что противоречит Порядку проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденному приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 07.08.2020 № 288. Сложившаяся ситуация привела к тому, что после проведения физических обмеров фактических объемов выполненных работ при сравнении с объемами, отраженными в актах выполненных работ выявлены значительные отклонения в сторону как увеличения так и уменьшения объемов фактически выполненных работ по трем контрактам от 13.08.2021 № 0376300000121000152, от 22.09.2021 № 0376300000121000173, от 01.11.2021 № 0376300000121000200.

В дальнейшем, для недопущения вышеуказанного нарушения заказчику необходимо при обследовании автомобильных дорог руководствоваться положениями Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденному Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 07.08.2020 № 288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог». Кроме того, при формировании технического задания на ремонт автомобильных дорог и проекта контракта предусмотреть в требованиях к исполнителю работ по ремонту дорог при сдаче выполненных работ предоставление исполнительной документации, а именно исполнительных схем на каждый участок дороги с указанием фактических параметров дороги (протяженность, ширина и площадь), на которой произведены

ремонтные работы. В случае изменения объемов фактически выполненных работ необходимо своевременно вносить корректировки в техническое задание к контракту путем согласования их протоколами технического совещания и заключением дополнительных соглашений с соблюдением соответствующих законодательных нормативно-правовых актов.

5. Нарушения установленных единых требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в общей сумме 14934,2 тыс. руб.

В нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 18, 68 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 МКУ «Благоустройство» в связи с недостоверным отражением данных бухгалтерской отчетности за 2021 год (Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)), на общую сумму 14934,2 тыс. руб., допущено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Административная ответственность за данное административное правонарушение предусмотрена частью 4 статьей 15.15.6 КоАП Российской Федерации.

6. Нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ.

6.1. В нарушение статей 7, 22, части 6 статьи 24, пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ в системе ЕИС аукционная документация на право заключения контракта на выполнение работ по закупкам: № 0376300000121000152 «Выполнение работ по ремонту гравийно-щебеночных дорог МО «Город Майкоп»; № 0376300000121000173 «Выполнение работ по ремонту гравийно-щебеночных дорог МО «Город Майкоп»; № 0376300000121000200 «Выполнение работ по ремонту гравийно-щебеночных дорог на территории МО «Город Майкоп»; № 0376300000121000180 «Выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Краснооктябрьская от дома № 21 до дома № 25 в г. Майкопе Республики Адыгея», не содержит обоснование и расчет НМЦК, в связи с отсутствием данного раздела, что противоречит положению статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно заказчиком не обеспечена открытость информации о закупке, путем её размещения.

Несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ;

6.2. В нарушение части 13.1 статьи 34 и части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4.4. контрактов от 13.08.2021 № 0376300000121000152, от 22.09.2021 № 0376300000121000173 оплата выполненных работ МКУ «Благоустройство» произведена с превышением установленного законом срока «не более чем в течение 15 рабочих дней», что может повлечь за собой штрафные санкции и как следствие неэффективные расходы из местного бюджета.

Нарушение срока оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок влечет за собой административную ответственность частью 1 статьи 7.32.5 КоАП Российской Федерации.

6.3. В нарушение требований части 1 статьи 37, пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта заказчик неверно определил размер его обеспечения, установив в пункте 6.2 требование предоставить обеспечение исполнения контракта в размере 15 процентов цены контракта, т.е. 1811,7 тыс. руб., тогда как фактически, размер обеспечения, с учетом требований части 1 статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ, должен был составлять 2481,7 тыс. руб. Следовательно, предоставленная КБ «ЛОКО-Банк» банковская гарантия от 17.09.2021 № LM1509218072 на сумму 1811,7 тыс. руб. была недостаточной для заключения контракта № 0376300000121000173 от 22.09.2021;

6.4. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «Благоустройство» в смете контракта от 06.10.2021 № 0376300000121000180 не предусмотрен налог на добавленную стоимость (далее – НДС), цена контракта определена без НДС в сумме 5266,3 тыс. руб. Однако согласно условиям аукционной документации, участниками аукциона могут быть субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации (далее – СМП и СОНО).

В соответствии с налоговым законодательством СМП и СОНО могут являться плательщиками НДС, либо организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН), Палата расценивает данные действия, ограничивающие участие в аукционе субъектов, являющихся плательщиками НДС, что содержит признаки нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, запрещающей совершение любых действий, которые приводят к ограничению конкуренции и необоснованному ограничению участников закупок.

6.5. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> в разделе «Реестр контрактов» размещена информация с нарушением установленных сроков: дополнительное соглашение от 29.10.2021 и акт сдачи-приемки работ от 30.10.2021 к контракту от 06.10.2021 № 0376300000121000180; дополнительное соглашение от 20.12.2021 к контракту от 01.11.2021 № 0376300000121000200; дополнительные соглашения от 14.12.2021, от 15.12.2021, к контракту от 23.11.2021 № 0376300000121000208; дополнительное соглашение от 14.12.2021 к контракту от 30.11.2021 № 0376300000121000215; дополнительное соглашение к контракту от 07.12.2021 № 0376300000121000224.

Нарушение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации более чем на два рабочих дня влечет за собой административную ответственность по части 2 статьи 7.31 КоАП Российской Федерации.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления руководителю

Управления ЖКХ и благоустройства Администрации МО «Город Майкоп» от 26.07.2022 № 06/388 и директору МКУ «Благоустройство» МО «Город Майкоп» от 26.07.2022 № 06/387.

По результатам рассмотрения представлений Палаты объектами контроля приняты необходимые меры по устранению допущенных нарушений.

Так, отчет о расходовании средств дорожного фонда размещен Управлением на сайте Администрации по состоянию на 31.12.2021.

Информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за текущий финансовый год предоставлена Управлением в Совет народных депутатов на основании письма от 24.08.2022 № 2081.

Ведется работа по определению нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» (по внесению изменения в пункт 1 постановления Администрации от 26.12.2016 № 1192 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Майкоп» и правилах расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели»).

Управлением проводится работа по уточнению количества автомобильных дорог местного значения и их протяженность. В связи большим объемом проверяемой информации требуется дополнительное время для актуализации сведений, на основании которых будут внесены изменения в постановление Администрации от 21.12.2020 № 1403 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог муниципального образования «Город Майкоп».

Управлением направлено письмо в МКУ «Благоустройство» о представлении информации (технических характеристик) о дорогах, в отношении которых не проведена государственная регистрация прав собственности муниципального образования «Город Майкоп» (77 дорог), для последующей передачи указанной информации в Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп», выполняющий функции собственника муниципального имущества.

О соблюдении требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ в целях неукоснительного соблюдения требований действующего законодательства руководством Управления проведена разъяснительная работа с сотрудниками, ответственными за направления деятельности, также указанные сотрудники предупреждены о персональной ответственности за ненадлежащее исполнение возложенных на них задач.

Осуществлен возврат в республиканский бюджет Республики Адыгея денежных средств в сумме 198,9 тыс. руб. необоснованно оплаченных сумм подрядной организации.

По результатам контрольного мероприятия должностными лицами Палаты составлен один протокол о привлечении к административной ответственности. Судом вынесено замечание в адрес виновного лица.

**I.8. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея, средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Адыгея «Центральная районная больница Майкопского района». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея, средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея и иных источников государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Адыгея «Центральная районная больница Майкопского района». Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
391102,00 тыс.руб.



**Средства Республиканского бюджета**  
62729,30 тыс. руб.  
Балансовая стоимость имущества, проверенного при проведении контрольного мероприятия  
343481,70 тыс. руб.



**Средства бюджета ОМС**  
315047,30 тыс.руб.



**Иные источники**  
13325,40 тыс.руб.

**Выявленные нарушения**

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов**  
445,30 тыс.руб.

Выявлено неэффективное использование средств  
2,50 тыс.руб.

Недостача (хищение) материальных ценностей и ден. средств  
6,60 тыс.руб.

Иные нарушения  
436,20 тыс.руб.

Нарушения ведения бухгалтерского учета  
3265,10 тыс.руб.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов**  
3980,50 тыс.руб.  
(Выявлено неэффективное использование средств  
3980,50 тыс.руб.)

**Иные нарушения**  
670,30 тыс.руб.

**Объект контрольного мероприятия:** государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Адыгея «Центральная районная больница Майкопского района» (далее – ЦРБ Майкопского района, Учреждение).

**Объект встречной проверки:** Министерство здравоохранения Республики Адыгея (далее – Минздрав Республики Адыгея).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **391102,0 тыс. руб.**, в том числе 22371,9 тыс. руб. объем средств, исчисленный Минздравом Республики Адыгея при формировании и финансовом обеспечении государственного задания Учреждению.

Финансирование ЦРБ Майкопского района осуществляется из следующих источников: средства обязательного медицинского страхования, средства республиканского бюджета Республики Адыгея (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели), собственные доходы (доходы от платных услуг и иной приносящей доход деятельности).

Наибольшую долю в расходах Учреждения (85,4 процента) составляют средства ОМС, средства республиканского бюджета составили 10,9 процента от всех поступлений Учреждения, а доля собственных доходов - 3,7 процента.

Государственное задание № 18 - ГЗ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Учреждению утверждено Министром здравоохранения Республики Адыгея 19.01.2021, на выполнение 2 государственных услуг «Паллиативная медицинская помощь», «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу ОМС» и выполнение работ по патологической анатомии. В течение проверяемого периода в показатели государственного задания были внесены изменения: 09.07.2021 и 01.12.2021.

В 2021 году плановые значения объемных показателей доведенных государственным заданием государственных услуг достигнуты (с учетом предельных допустимых отклонений в 5 %). Тогда как, выполнение работ по патологической анатомии перевыполнено на 13,0 и 25,0 процентов, то есть более допустимых отклонений на 8,0% (количество вскрытий) и 20,0% (количество исследований).

**По результатам контрольного мероприятия, проведенного в ЦРБ Майкопского района, выявлены нарушения на общую сумму 8361,2 тыс. руб.:**

1. В нарушение принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено не эффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 3983,0 тыс. руб., из них:

– 3958,9 тыс. руб., проверкой выявлены неэффективные расходы из-за уплаты штрафов по результатам проверок Страховой компанией «СОГАЗ-Мед» и Территориального фонда медицинского страхования Республики Адыгея;

– 6,2 тыс. руб. установлено излишнее списание продуктов питания при проверке соответствия объема, наименования, фактически заложенных продуктов питания в меню-требованиях, объему, наименованию продуктов, предусмотренных в карточках – раскладках. В то же время установлено недовложение или невложение отдельных продуктов питания на 3,0 тыс. руб.;

– 16,0 тыс. руб. завышение стоимости продуктов питания, в результате завышения количества больных в меню-требованиях;

– 0,5 тыс. руб. в результате превышения среднесуточного набора по сахару, установленную приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания», за период январь - март 2021 года излишне списано сахара в количестве 10,2 кг;

– 1,4 тыс. руб., выборочной проверкой (январь-март 2021 г.) правильности составления меню установлено, что в отдельные дни имеются расхождения количества продуктов питания, исчисленных по норме и фактически списанных, в сторону увеличения. В результате необоснованного списания продуктов питания, установлена недостача за период январь, март 2021 года.

2. С нарушением нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета и отчетности (в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Учетной политики и иных нормативно - правовых актов):

– в проверяемом периоде в бухгалтерском учете ЦРБ в нарушение требований части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 134, 135, 138 Инструкции №157н, пункта 58 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция по бюджетному учету № 174н), группировка затрат в бухгалтерском учете по видам платных услуг в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов не осуществлялся;

– в нарушение пункта 335 Инструкции № 157н, вышедшие из строя, непригодные к использованию и неиспользуемые объекты основных средств учитывались в составе объектов основных средств на балансе Учреждения, а не на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на общую сумму 3265,1 тыс. руб., что привело к значительному искажению показателей бухгалтерской отчетности и информации об активах.

Данное нарушение содержит признаки состава административного нарушения «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП Российской Федерации.

3. В результате инвентаризации продуктов питания на складе и пищеблоке по состоянию на 06.06.2022 г. установлены излишки продуктов питания на общую сумму 3,3 тыс. руб.; недостача на общую сумму 3,3 тыс. руб.

4. Прочие нарушения:

4.1. Пунктом 2.3.2 Положения о порядке формирования и распределения ЦРБ средств от приносящей доход деятельности установлено, что общий объем денежных средств (с учетом средств материального поощрения и социальных выплат), направляемых на оплату труда с начислениями устанавливается на уровне не более 60% от доходов. ЦРБ превышены установленные пунктом 2.3.2 Положения, ограничения на оплату труда с начислениями (не более 60% от доходов от платных услуг), на 670,3 тыс. руб.;

4.2. В нарушение Порядка оказания платных медицинских и иных услуг, утвержденного главным врачом ЦРБ Майкопского района и согласованный с



председателем Майкопской районной организации профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации 09.01.2018, в 2021 году расходы Учреждения осуществлены не по статьям, сложившимся в калькуляции;

4.3. Результаты мониторинга достижения установленных значений средней заработной платы отдельных категорий работников учреждения на 2021 год свидетельствуют о не достижении показателя по оплате труда врачей (90,35%) и младшего медицинского персонала (88,04%);

4.4. Фактически сложившаяся структура заработной платы медицинского персонала в ЦРБ не соответствует Единым рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, установленными Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020 (протокол № 13). Доля выплат по окладам в структуре заработной платы составила от 25,4% до 31,2% вместо 55%;

4.5. Заработная плата за первую половину месяца выплачивалась не по отработанному времени, в нарушение части 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации;

4.6. по результатам проверки правильности формирования Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2020 № 538, выявлены многочисленные (12 пунктов) нарушений требований: Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика», «Концептуальные основы», «Основные средства», «Доходы» «Резервы»;

4.7. В нарушение пункта 62 раздела III Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг, подпункта 3.2 пункта 3 части II Государственного задания Учреждением предоставлена недостоверная отчетность о выполнении государственного задания в отношении показателей «Количество исследований», характеризующих объем государственной работы «Выполнение работ по патологической анатомии», отклонения составили 104 ед.

В нарушение п. 3.2. Государственного задания, п. 2.1.7 Соглашения от 11.01.2021 № 18-ГЗ о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждением допущено превышение отклонение от установленных в государственном задании показателей объема по наименованиям показателей «Количество вскрытий» и «Количество исследований» (не более 5 % от установленного объема государственного задания) на 4 ед. и на 110 ед. соответственно.

В нарушение пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам проверки выявлено недопустимое отклонение (недостижение) показателей объема государственной работы установленных государственным заданием.

Из вышеуказанного следует, что Учреждением допущено превышение допустимого уровня отклонения (до 5%) показателя объема государственной услуги (работы), что влечет нарушение пункта 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит признаки состава административного

правонарушения «Невыполнение государственного (муниципального) задания», ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.5-1 КоАП Российской Федерации.

Статьей 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» установлено, что государственное задание доведенное государственному учреждению на 2021 год не признается не выполненным в случае недостижения, в связи с приостановлением (ограничением) в 2021 году деятельности учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Деятельность Учреждения в 2021 году была ограничена в связи с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (COVID - 19).

4.8. Пунктом 2.2. статьи 2 2.1. Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» установлено, что индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, осуществляющие вид предпринимательской деятельности, установленный подпунктом 38 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации - «занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности, за исключением реализации лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», могут осуществлять расчеты в рамках указанного вида деятельности без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащего наименование документа, его порядковый номер, реквизиты, установленные абзацами четвертым - двенадцатым пункта 1 статьи 4.7 настоящего Федерального закона.

Данные требования утратили силу с 01.01.2021 года в связи с изданием Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», следовательно с 01.01.2021 при расчетах с населением за розничную торговлю лекарственными препаратами в фельдшерско-акушерских пунктах Майкопского района должна применяться контрольно-кассовая техника.

Информация о нарушении норм Налогового кодекса Российской Федерации будет передана Федеральной налоговой инспекции Российской Федерации по Республике Адыгея.

5. В ходе проверки соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ установлено следующее:

– в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик ЦРБ осуществил закупки товаров, работ (услуг) на сумму, превышающую годовой объем закупок более, чем на 10%;

– в нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик ЦРБ не составил и не разместил в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

– в нарушение части 2 статьи 30.1 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик ЦРБ не составил и не разместил в единой информационной системе отчет об объеме закупок российских товаров.

6. В ходе проверки обеспеченности лекарственными препаратами лечебного процесса в ЦРБ Майкопского района установлены нарушения и недостатки:

6.1. В нарушение приложения № 8 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Адыгея на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждена постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 30.12.2020 № 289 пациенты, получающие медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара в ЦРБ Майкопского района, лекарственными препаратами в полном объеме не обеспечиваются;

6.2. В нарушение раздела III Порядка заполнения медицинской карты стационарного больного, утвержденного приказом Минздрава Республики Адыгея от 12.09.2013 № 831 «О внедрении Временного Порядка заполнения медицинской документации в государственных учреждениях здравоохранения Республики Адыгея»:

– лекарственные средства, применяемые в медицинской организации, не указаны в выписном эпикризе МКСБ: например, дротаверин, церукал, дексаметазон, цефтриаксон;

– лекарственные средства выписываются химическими формулами (медицинские карты стационарного больного);

– в листах назначения отсутствуют даты отмены назначений (медицинские карты стационарного больного);

– не указываются наименования инсулинов. В выписном эпикризе выписываются лечащим врачом как инсулины короткого действия (а именно, инсулин КД) и инсулины длительного действия (а именно Инсулин ДД). В выписных эпикризах данная манипуляция именуется как инсулинотерапия. Процедурный журнал, подтверждающий проведенные инъекции в отделении медицинской организации за январь 2021 года не представлен;

– лист назначения за период лечения с 12.01.2021 по 21.01.2021 не заполнен (пустой) кроме ФИО и наименования отделения (неврология);

– в медицинской карте стационарного больного период лечения которого с 26.10.2021 по 08.11.2021 с заключительным диагнозом «Сахарный диабет впервые выявленный с не уточненными осложнениями» в выписном эпикризе в пункте о проведенном лечении зафиксирована запись «сахароснижающие препараты», без уточнения лекарственных средств, тогда как в листе назначения

нет ни одной записи о назначении таковых. В процедурном журнале, который был запрошен в ходе проверки, так же нет записи о проведенном лечении, какими бы то ни было инсулинами. На основании изложенного, можно сделать вывод о невозможности идентификации лекарственного препарата при инсулинотерапии.

Все перечисленные нарушения носят системный характер и требуют проведения организационных мероприятий и усиления внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, учетом стандартов медицинской помощи и на основе клинических рекомендаций, а также соблюдения требований к обеспечению качества и безопасности медицинской деятельности.

**В ходе встречной проверки в Минздраве Республики Адыгея установлено.**

На основании дополнительного соглашения № 2 от 29.10.2021 объем субсидии на выполнение государственной услуги «Оказание паллиативной медицинской помощи» был увеличен на 707,6 тыс. руб. и составил 16688,1 тыс. руб. При этом, сам объем данной государственной услуги остался неизменным. Данные действия осуществлены в связи с доведением заработной платы до показателей «дорожной карты» по итогам 2021 года.

При проверке правильного исчисления корректировки субсидии установлено, что размер увеличения должен был составить 271,4 тыс. руб. То есть размер субсидии на выполнение государственной услуги «Оказание паллиативной медицинской помощи» был завышен на 436,2 тыс. руб., в результате ошибки, допущенной в расчетах.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления: главному врачу ЦРБ Майкопского района от 26.07.2022 № 04/370; Министру здравоохранения Республики Адыгея от 26.07.2022 № 04/369.

**По результатам рассмотрения представлений** Минздравом Республики Адыгея (ответ от 24.08.2022 № 033-2/8513) и главным врачом ЦРБ Майкопского района (ответ от 25.08.2022 № 2051, от 26.12.2022 № 3982) приняты необходимые меры по устранению допущенных нарушений.

ЦРБ Майкопского района:

– разработан и принят приказ от 19.08.2022 № 536 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в ГБУЗ РА «ЦРБ Майкопского района» в рамках которого, утверждено Положение о Совете по лечебному питанию, Инструкция по организации лечебного питания и Положение по бракеражной комиссии;

– в Коллективный договор Учреждения внесены изменения путем исправления нарушений установленных проверкой. Коллективный договор в новой редакции, согласован с профсоюзным комитетом и зарегистрирован 01.08.2022 г.;

– для обеспечения работы аптечных пунктов на территории ФАП заключены договора с ИП от 14.12.2022;

– излишки продуктов питания оприходованы и поставлены на бухгалтерский учет;

– недостача продуктов питания возмещена виновным лицом.

ЦРБ Майкопского района приняты и иные меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

Должностные лица, виновные в допущенных нарушениях привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия должностным лицом Палаты составлен 1 протокол о привлечении к административной ответственности, судом по указанному протоколу наложен штраф на сумму 10,0 тыс. руб.

**I.9. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2021 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2021 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
31802,80 тыс.руб.



**Средства республиканского бюджета**  
31780,80 тыс. руб.



**Местные бюджеты**  
22,00 тыс.руб.

**Выявленные нарушения**

**Нарушения при формировании  
и исполнении бюджетов**

**199,70 тыс.руб.**

**Выявлено неэффективное  
использование средств на сумму**

**73,70 тыс.руб.**

**Иные нарушения**

**126,00 тыс.руб.**

Объект контрольного мероприятия: Министерство строительства, транспорта, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Адыгея (далее – Министерство).

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия, составляет **31802,8 тыс. руб.**

**По результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея в 2021 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда» установлено нарушений на общую сумму 199,7 тыс. руб.**

**По результатам встречной проверки в МО «Город Адыгейск».**

1. В нарушение принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 73,7 тыс. руб.

2. Нарушения установленных единых требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.1. В нарушение части 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 21 раздела 2 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Администрацией МО «Город Адыгейск» допущено в бухгалтерском учете не отражение документов, подтверждающих принятие бюджетных обязательств, а также неверно отражены в регистрах бухгалтерского учета денежные обязательства по контрактам от 09.03.2021 № 17, № 18, № 19 и от 16.04.2021 № 23.

3. Нарушения, выявленные при анализе сметной и исполнительной документации на общую сумму 126,0 тыс. руб.

3.1. В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746, пункта 1 статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3.6, 4.1.5, 8.3, 10.1, 12.17, 12.18, 12.19 муниципального контракта от 09.03.2021 № А.2021.01001 на выполнение работ по объекту «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 21 Б», подрядчик ООО «Руслан» предъявил к оплате по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 16.08.2021 № 1, а заказчик администрация МО «Город Адыгейск» оплатил завышенный объем работ по свободному спуску обсадных труб диаметром 159 мм (позиция № 21 акта) в количестве 787,5 метров на общую сумму 111,5 тыс. руб. (111458,0 руб.).

В результате допущенного нарушения администрации МО «Город Адыгейск» необходимо принять меры по возмещению необоснованно выплаченных денежных средств подрядной организации ООО «Руслан» в сумме 111,5 тыс. руб. (111458,0 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия Администрация МО «Город Адыгейск» направила письмо подрядной организации ООО «Руслан»

от 10.10.2022 № 01.26-2245 с требованием о возмещении бюджетных средств в размере 111458,0 рублей.

В ходе контрольного мероприятия МО «Город Адыгейск» предоставило письмо от 25.10.2022 № 01.26.-2333 об устранении нарушений указанных в акте встречной проверки с подтверждающими документами. Возмещены необоснованно выплаченные бюджетные средства подрядной организацией ООО «Руслан» в сумме 111458,0 тыс. руб. в бюджет МО «Город Адыгейск» (платежное поручение от 20.10.2022 № 114).

3.2. В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746, пункта 1 статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 4.1.5, 8.3, 10.1, 12.17, 12.18, 12.19 муниципального контракта от 30.03.2021 № А.2021.02101 на выполнение работ по объекту «Реконструкция водозабора в муниципальном образовании «Город Адыгейск», Республика Адыгея, х. Псекупс, ул. Индустриальная, 24», подрядчик ООО «Руслан» предъявил к оплате по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 22.11.2021 № 3, а заказчик администрация МО «Город Адыгейск» оплатил завышенную стоимость работ по демонтажу погружного артезианского насоса марки 1ЭЦВ8-25-100 по причине не применения понижающего коэффициента при демонтаже оборудования на общую сумму 14,5 тыс. руб. (14540,0 рублей).

4. Нарушения, выявленные при визуальном осмотре и выборочных физических обмерах объектов по реконструкции водозаборных сооружений на территории МО «Город Адыгейск».

4.1. При проведении визуального осмотра на предмет монтажа колючей проволоки по двум объектам: «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 1 А» и «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 21 Б» комиссией установлено, что в расчете стоимости по креплению колючей проволоки к железобетонным и металлическим оградам в локальных сметных расчетах и актах о приемке выполненных работ КС-2 не верно применена расценка ФЕР27-09-001-07 «Устройство ограждений: проволочных многорядных (насадка из колючей проволоки)», так как по составу работ, предусмотренных указанной расценкой работы по копанию и засыпке ям и установке столбов фактически выполнены не были. В результате, не верное применение расценки по монтажу колючей проволоки на двух объектах реконструкции повлекло за собой нарушение общих требований МДС 81-35.2004 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ», утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1. Определить стоимость задвоенных затрат в рамках проверки не представляется возможным по причине отсутствия фактически выполняемых работ при установке колючей проволоки на металлическом ограждении.

Так же Палата отмечает, что вышеуказанное отклонение в определении затрат по устройству колючей проволоки на объекте отражено в сметной документации проекта по объекту «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 1 А»,



прошедшего государственную экспертизу в ЛСР № 07-01-04 «Благоустройство» в позиции № 26 (заключение госэкспертизы от 12.10.2020 № 1742/90/252-20).

Наличие положительного заключения экспертизы проектной документации и положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости не исключает необходимости устранять ошибки в сметной документации в части удвоения затрат, несоответствия видов и объемов выполненных работ, необоснованного применения сметных нормативов, а также не снимает с заказчика ответственности в части эффективности расходования выделенных бюджетных средств.

4.2. По результатам визуального осмотра и выборочных физических обмеров комиссией выявлены факты неудовлетворительного состояния асфальтобетонного покрытия отмотки по двум объектам, выразившиеся в разрушении покрытия из асфальтобетонной смеси по следующим объектам: «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 1 А» - площадь покрытия 32,6 кв.м. и «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, ул. Дружбы, 48» - площадь покрытия 32,6 кв.м.

В ходе контрольного мероприятия МО «Город Адыгейск» предоставило письмо от 25.10.2022 № 01.26.-2333 об устранении нарушений указанных в акте встречной проверки с подтверждающими документами. Выполнены работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия площадью 32.6 кв. м на объекте «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 1 «А» и «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу Республика Адыгея, г. Адыгейск, ул. Дружбы, 48» - площадь покрытия 32,6 кв.м.

#### 5. Нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ:

5.1. В нарушение требований части 11 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ проекты контрактов не содержит условий, утвержденных Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 14.01.2020 № 9/пр «Об утверждении Типовых условий контрактов на выполнение работ по строительству, реконструкции объекта капитального строительства и информационной карты типовых условий контракта» по закупкам № 0176300006721000010, № 0176300006721000011, № 0176300006721000009, № 0176300006721000021.

Допущенное нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП Российской Федерации.

5.2. В нарушение подпункта «в» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3.3. муниципального контракта от 09.03.2021 № А.2021.01101 на «Реконструкцию узла водозаборных сооружений по адресу: г. Адыгейск, ул. Дружбы, 48 Б» соглашением о расторжении контракта от 30.11.2021 итоговая цена контракта снижена более чем на 10 процентов от первоначальной цены контракта.

5.3. В нарушение части 2.2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 9.13, 9.15 муниципальных контрактов от 09.03.2021 № А.2021.01001, № А.2021.01101 и № А.2021.00901 на реконструкцию водозаборных сооружений

в муниципальном образовании «Город Адыгейск» подрядная организация ООО «Руслан» для подтверждения обеспечения гарантийных обязательств вместе с документами, подтверждающими окончательное исполнение своих обязательств по контрактам, не предоставила заказчику банковскую гарантию или документ, подтверждающий внесение в качестве обеспечения гарантийных обязательств денежных средств на соответствующий счет заказчика.

Согласно пояснительной записке специалиста по закупкам администрации МО «Город Адыгейск», подрядчик сообщил о том, что им будет предоставлена банковская гарантия по обеспечению гарантийных обязательств по трем вышеуказанным контрактам в срок до 19.10.2022. По состоянию на 21.10.2022 банковские гарантии в соответствии со статьей 45 Федерального закона № 44-ФЗ по условиям муниципальных контрактов от 09.03.2021 № А.2021.01001, № А.2021.01101 и № А.2021.00901 подрядчиком не предоставлены.

5.4. В нарушение требований части 8.1 статьи 96 Федерального закона от № 44-ФЗ проект контракта (несмотря на то, что согласно п. 7 разд. 1 «Информационная карта» аукционной документации закупка осуществляется только у СМП и СОНО) не содержит сведений об освобождении подрядчика от предоставления обеспечения исполнения контракта и обеспечения гарантийных обязательств при наличии ряда предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ условий по закупке № 0176300006721000021.

Допущенное нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия МО «Город Адыгейск» предоставило письмо от 25.10.2022 № 01.26.-2333 об устранении нарушений указанных в акте встречной проверки с подтверждающими документами. Подрядчиком предоставлена выписка из реестра банковских гарантий на суммы 270,9 тыс. руб., 356,4 тыс. руб., 257,5 тыс. руб. по трем контрактам.

#### **По результатам проверки в МО «Уляпское сельское поселение».**

1. Нарушения установленных единых требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1.1. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 351 Инструкции № 157н Администрацией МО «Уляпское сельское поселение» не отражена банковская гарантия, полученная в качестве обеспечения обязательств на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Данное нарушение не привело к искажению годовой бюджетной отчетности, так как обязательства по муниципальному контракту от 12.03.2021 № 1 исполнены Подрядчиком - ООО «Инпромком» в 2021 году;

1.2. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, пунктов 1, 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 139, 141.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета от 06.12.2010 № 162н, пунктов 310, 311 Инструкции № 157н, утвержденных приказами Минфина Российской Федерации Администрацией МО «Уляпское сельское поселение», допущено нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета, выразившееся в не

отражении факта хозяйственной жизни (извещение о проведении электронного аукциона от 17.02.2021, дополнительные соглашения от 04.06.2021 № 1, от 09.12.2021 № 6 к муниципальному контракту от 12.03.2021 № 1 с ООО «Инпромком»).

Вышеуказанные нарушения не привели к искажению бюджетной отчетности в 2021 году, отсюда следует, что бюджетная отчетность Администрации МО «Уляпское сельское поселение» формировалась не в соответствии с Главной книгой (ф. 0504072), а в соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 037630011620 и Справкой об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2022, то есть показатели бюджетной отчетности не подтверждены данными Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, что противоречит пункту 7 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;

1.3. В нарушение части 1 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 254, 258 Инструкции № 157н, пункта 21 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», произведено несвоевременное отражение факта хозяйственной жизни по муниципальному контракту от 12.03.2021 № 1 заключенного с ООО «Инпромком», акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 за период с 25.05.2021 по 09.12.2021 отражены в учете 28.12.2021.

2. Нарушения, выявленные при анализе сметной и исполнительной документации:

2.1. В нарушение требований части 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектно-сметная документация, получившая положительное заключение государственной экспертизы, имеет разночтения в части технических характеристик материалов и сметными расчетами в части несоответствия применяемого материала при устройстве колючей проволоки на бетонном ограждении.

При анализе проектно-сметной документации СВ-0009-СД – раздел 11 «Смета на строительство» установлено, что ведомостью объемов работ № 07-01-01, а так же локальным сметным расчетом № 07-01-01 «Благоустройство территории» (далее ЛСР № 07-01-01) в позиции № 58 отражена информация об установке «Спирального барьера безопасности АКЛ Егоза-900 с комплектом кронштейнов, крепежей» длиной 572 метра с применением расценки ФССЦ-08.3.03.06-0021. Однако в разделе 2 «Схема планировочной организации земельного участка» проектной документации СВ-0009-ПЗУ в «ведомости малых архитектурных форм и переносных изделий» - позиция 12, предусмотрена насадка из колючей проволоки Н=0,5 м, тип М-10 длиной 572 метра.

2.2. В нарушение статей 309, 753 Гражданского кодекса Российской Федерации, Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1, подрядчик предъявил к оплате работы по установке спирального ограждения АКЛ Егоза-900 по актам о приемке выполненных работ КС-2 от 16.08.2021 № 22

и от 09.12.2021 № 48, тогда как в исполнительной документации отразил информацию о применении оцинкованной проволоки АКЛ (типа Егоза) 500/50/5. Заказчиком произведена оплата по предъявленным актам о приемке выполненных работ КС-2, что подтверждают платежные поручения от 01.09.2021 № 114991 и от 21.12.2021 № 433123.

С целью устранения выявленного несоответствия фактически установленного материала тому материалу, который отражен в сметном расчете и акте о приемке выполненных работ КС-2, а так же в исполнительной документации, администрацией МО «Уляпское сельское поселение» приняты меры по согласованию проектных решений в части установки колючей проволоки. В результате, проверке представлены документы, подтверждающие внесение изменений в проектную документацию и исполнительную документацию по устройству ограждения из колючий проволоки Егоза-500 и Егоза-900 без изменения сметной стоимости. На основании Подтверждения № 23 от 07.11.2022 в проектную документацию – СВ-0009-ПЗУ, лист 6 проектной организацией внесены изменения, где указано о необходимости установки колючей проволоки Егоза-500 в две нити длиной 606,3 метра и колючей проволоки Егоза-900 в одну нить длиной 300 метров по периметру ограждения из железобетонных панелей без изменения сметной стоимости.

3. Нарушения, выявленные при визуальном осмотре и выборочных физических обмерах объекта по установке водонапорной башни «Рожновского» с бурением артезианской скважины в а. Уляп Красногвардейского района, Республики Адыгея.

3.1. При визуальном осмотре объекта строительства комиссией установлено, что фактически на объекте на ограждении из железобетонных плит установлена спиральная колючая проволока типа Егоза диаметром 500 мм в две нитки общей длиной 606,3 метра, что так же подтверждено исполнительной документацией и исполнительной схемой. Однако в актах о приемке выполненных работ КС-2 от 16.08.2021 № 22 и от 09.12.2021 № 48 подрядчиком предъявлены к оплате работы по установке спирального барьера АКЛ Егоза-900 (диаметром 900 мм) в две нитки общей длиной 606,3 метра.

Согласно пояснениям главы МО «Уляпское сельское поселение» от 25.10.2022, в ходе строительства объекта в проектную документацию вносились изменения, в том числе, по замене колючей проволоки, предусмотренной первоначальным проектом на спиральную проволоку АКЛ типа Егоза 500/50/5, что подтверждают протокол технического совета от 12.07.2021, «ведомость малых архитектурных форм и переносных изделий» в проектной документации – СВ-0009-ПЗУ, лист 6, согласованная проектной организацией ИП Панфилова Э.А., а так же подтверждения от 16.06.2021 № 5 и от 10.12.2021 № 20 с описанием изменений, внесенных в проектную документацию. Однако в сметную документацию вышеуказанные изменения в части технических характеристик и параметров колючей проволоки Егоза-900 не вносились. В результате, подрядная организация отразила в актах о приемке выполненных работ КС-2 в позиции 63 информацию об установке спирального барьера АКЛ Егоза-900 длиной 606,3 метра, по факту на объекте установила спиральный барьер АКЛ Егоза 500 мм в две нитки длиной 606,3 метра.

С целью устранения выявленного несоответствия фактически установленного материала тому материалу, который отражен в сметном расчете и акте о приемке выполненных работ КС-2, а так же в исполнительной документации, администрацией МО «Уляпское сельское поселение» приняты меры по согласованию проектных решений в части установки колючей проволоки. В результате, проверке представлены документы, подтверждающие внесение изменений в проектную документацию и исполнительную документацию по устройству ограждения из колючий проволоки Егоза-500 и Егоза-900 без изменения сметной стоимости. На основании Подтверждения № 23 от 07.11.2022 в проектную документацию – СВ-0009-ПЗУ, лист 6 проектной организацией внесены изменения, где указано о необходимости установки колючей проволоки Егоза-500 в две нити длиной 606,3 метра и колючей проволоки Егоза-900 в одну нить длиной 300 метров по периметру ограждения из железобетонных панелей без изменения сметной стоимости.

В свою очередь, подрядная организация ООО «Инпромком» дополнительно установила ограждение из колючей проволоки Егоза-900 в одну нить по периметру железобетонного ограждения длиной 300 метров в соответствии с внесенными изменениями в проектную документацию.

Повторным выездом на объект для визуального осмотра комиссией установлено, что дополнительно подрядчиком установлено ограждение из проволоки Егоза-900 протяженностью 300 метров по периметру железобетонного ограждения, что подтверждает акт повторного визуального осмотра от 28.11.2022, подписанный членами комиссии без возражений.

3.2. Так же по результатам визуального осмотра территории построенного объекта комиссией установлен факт полного разрушения асфальтобетонного покрытия вокруг колодца вблизи водонапорной башни. В рамках гарантийных обязательств, в соответствии с разделом 11 муниципального контракта от 12.03.2021 № 1 на объекте ««Установка водонапорной башни «Рожновского» с бурением артезианской скважины в а.Уляп Красногвардейского района, Республики Адыгея», подрядчику ООО «Инпромком» необходимо привести в нормативное состояние асфальтобетонное покрытие вокруг вышеуказанного колодца.

#### 4. Нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ:

4.1. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ платежные поручения от 01.09.2021 № 114991, от 07.09.2021 № 133225, от 22.11.2021 № 341601 размещены в ЕИС лишь 15.02.2022, то есть по истечению пяти рабочих дней.

Нарушение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации более чем на два рабочих дня влечет за собой административную ответственность по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

4.2. В нарушение части 2.2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, положений раздела 8 муниципального контракта от 12.03.2021 № 1 на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Установка водонапорной башни «Рожновского» с бурением артезианской скважины в а. Уляп Красногвардейского района, Республики Адыгея» подрядная организация ООО

«Инпромком» для подтверждения обеспечения гарантийных обязательств вместе с документами, подтверждающими окончательное исполнение своих обязательств по контрактам, не предоставила заказчику банковскую гарантию или документ, подтверждающий внесение в качестве обеспечения гарантийных обязательств денежных средств на соответствующий счет заказчика в размере 119,3 тыс. руб.

В ходе проверки Администрация МО «Уляпское сельское поселение» с сопроводительным письмом от 20.10.2022 № 485 предоставила копию независимой гарантии от 20.10.2022 № 2279870 на сумму 119,3 тыс. руб.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления:

- главе муниципального образования «Город Адыгейск» от 16.12.2022 исх. № 06/645;

- главе муниципального образования «Уляпское сельское поселение» от 16.12.2022 исх. № 06/644.

По результатам рассмотрения представления Администрацией МО «Город Адыгейск» (ответ от 28.12.2022 № 01.25-7624) приняты следующие меры по устранению допущенных нарушений:

- приняты меры по возмещению средств, необоснованно выплаченных подрядной организации ООО «Руслан» в размере 126,0 тыс. руб. Вышеуказанные средства возвращены в республиканский бюджет Республики Адыгея;

- в дальнейшей работе будет обеспечено соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета;

- выполнены работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия площадью 32,6 кв. м, на объекте «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу: РА, г. Адыгейск, пр-кт Ленина, 1 А, «Реконструкция узла водозаборных сооружений по адресу: РА, г. Адыгейск, ул. Дружбы, 48».

По результатам рассмотрения представления Администрацией МО «Уляпское сельское поселение» (ответ от 25.08.2022 № 2051, от 26.12.2022 № 3982) приняты необходимые меры по устранению допущенных нарушений:

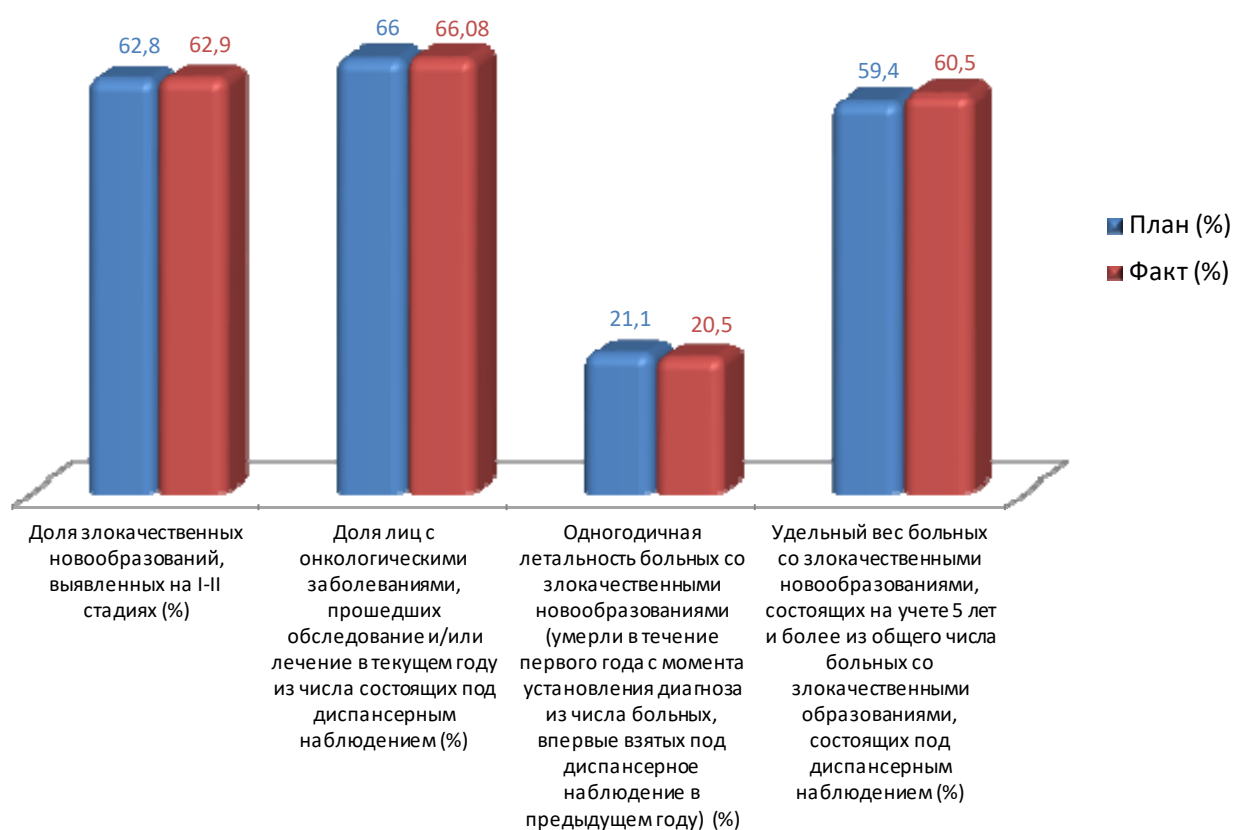
- нормативно-правовые документы приведены в соответствие с действующим законодательством, так же выявленные нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия;

- ведется работа по восстановлению ООО «Инпромком» разрушенного асфальтобетонного покрытия вокруг колодца вблизи водонапорной башни.

В ходе проведения контрольного мероприятия подрядная организация ООО «Инпромком» дополнительно установила ограждение из колючей проволоки Егоза-900 в одну нить по периметру железобетонного ограждения длиной 300 метров в соответствии с внесенными изменениями в проектную документацию.

**I.10. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2021 году средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных из республиканского бюджета Республики Адыгея на реализацию регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями».**

Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»: достижение целевых показателей



**Объект контрольного мероприятия:** Министерство здравоохранения Республики Адыгея (далее – Минздрав Республики Адыгея). Объекты встречной проверки: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Адыгея (далее - ГБУЗ Республики Адыгея) «Адыгейский республиканский клинический онкологический диспансер им. М.Х. Ашхамафа», ГБУЗ РА «Адыгейская республиканская клиническая больница» и ГБУЗ РА «Майкопская городская клиническая больница».

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **113243,4 тыс. руб.**

Распоряжением Главы Республики Адыгея от 21.06.2019 № 170-рг утвержден Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями» (далее – РП, Региональный проект). Паспорт РП «Борьба с онкологическими заболеваниями в Республике Адыгея» утвержден Главой Республики Адыгея 14 декабря 2018 г. Срок начала реализации Регионального проекта – 1 января 2019 г, окончания – 31 декабря 2024 г.

Задачи и общественно значимые результаты Регионального проекта: повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет, обеспечение доступности профилактики, диагностики и лечения онкологических заболеваний.

Целью Регионального проекта является снижение смертности от новообразований, в том числе от злокачественных, до 196,6 случаев на 100 тыс. населения.

Организация реализации Регионального проекта осуществляется Минздравом Республики Адыгея, руководителем проекта.

Запланированный комплекс мероприятий подразумевает решение проблемы по своевременному (раннему) выявлению, информативной диагностике и эффективному лечению пациентов с онкологической патологией.

В 2021 году в рамках РП проведены мероприятия по переоснащению медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями.

На реализацию мероприятий регионального проекта было предусмотрено финансирование в общей сумме 113323,4 тыс. руб. (средства федерального бюджета), кассовое исполнение — 113243,4 тыс. руб. или 99,9 процента.

Результаты проверок и обследований, проведенных в ходе контрольного мероприятия в 3 медицинских учреждениях Республики Адыгея, получивших средства субсидии в рамках Регионального проекта, указывают на исполнение мероприятия по переоснащению медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным (в том числе с онкологическими заболеваниями) в полном объеме.

Закупка медицинского оборудования в рамках реализации мероприятия осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ ГБУЗ РА «АРКОД им. М.Х. Ашхамафа», ГБУЗ РА «Адыгейская республиканская клиническая больница» и ГБУЗ РА «Майкопская городская клиническая больница» являлись заказчиками при осуществлении закупок.

В ходе проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров (работ, услуг), исполнения договорных обязательств по оказанию услуг, выполнению работ в вышеуказанных учреждениях установлено нарушение только в ГБУЗ РА «АРКОД им. М.Х. Ашхамафа».

В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, акт приема-передачи оборудования от 08.10.2021 размещен в ЕИС лишь 19.10.2021, т.е. по истечении пяти рабочих дней. Нарушение сроков размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации более чем на два рабочих дня влечет за собой административную ответственность по части 2 статьи 7.31 КоАП Российской Федерации.

По результатам проведенных закупочных процедур, общая сумма бюджетных обязательств, принятых на закупку медицинского оборудования в количестве 5 единиц в 2021 году, составила 113243,4 тыс. руб. или 99,9% от объема утвержденных бюджетных ассигнований на закупки, исполнение принятых бюджетных обязательств составило 100%.



Приобретенное медицинское оборудование в проверенных медицинских учреждениях своевременно принято к бухгалтерскому учету, введение оборудования в эксплуатацию подтверждено актами ввода в эксплуатацию, размещено в соответствующих отделениях, функционирует должным образом, используется для оказания медицинской помощи больным.

Проверка показала, что бюджетные средства, предусмотренные на реализацию мероприятия, направлены на расходы, предусмотренные Соглашениями, и на иные цели не отвлекались.

В рамках регионального проекта предусмотрено достижение 4-х показателей. Информация о достижении показателей представлена в таблице:

Наименование показателя	План	Факт	%
Доля злокачественных новообразований, выявленных на I-II стадиях (%)	62,8	62,9	100,2
Доля лиц с онкологическими заболеваниями, прошедших обследование и/или лечение в текущем году из числа состоящих под диспансерным наблюдением (%)	66	66,08	100,1
Одногодичная летальность больных со злокачественными новообразованиями (умерли в течение первого года с момента установления диагноза из числа больных, впервые взятых под диспансерное наблюдение в предыдущем году) (%)	21,1	20,5	Показатель достигнут
Удельный вес больных со злокачественными новообразованиями, состоящих на учете 5 лет и более из общего числа больных со злокачественными образованиями, состоящих под диспансерным наблюдением (%)	59,4	60,5	101,9

Анализ показателей, отраженных в отчетах о ходе реализации регионального проекта указано о достижении Минздравом Республики Адыгея целевых показателей установленных Паспортом регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» по состоянию на 31.12.2021. Отчет о достижении целевого показателя согласован Минздравом России в информационном ресурсе «Электронный бюджет».

**I.11. Краткие итоги контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных в 2021 году на капитальный ремонт Абадзехского дома культуры (государственной программы Республики Адыгея «Комплексное развитие сельских территорий»)».**

Инфографика по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных в 2021 году на капитальный ремонт Абадзехского дома культуры (государственной программы Республики Адыгея «Комплексное развитие сельских территорий»)»



**Объем средств, проверенных (охваченных)  
при проведении контрольного мероприятия**  
21211,90 тыс.руб.



**Средства Республиканского  
бюджета**  
20190,70 тыс. руб.



**Местные бюджеты**  
21,20 тыс.руб.



**Иные источники**  
1000,00 тыс.руб.

**Выявленные нарушения**

**Нарушения при формировании и исполнении  
бюджетов**  
919,30 тыс.руб.

**Оплата за неисполненные объемы, услуги по  
контрактам**  
629,40 тыс.руб.

**Выявлено неэффективное использование  
средств**  
289,90 тыс.руб.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования «Майкопский район».

Объем бюджетных средств, проверенных в ходе проведенного контрольного мероприятия составляет **21211,9 тыс. руб.**

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Адыгея, выделенных в 2021 году на капитальный ремонт Абадзехского дома культуры (государственной программы Республики Адыгея «Комплексное развитие сельских территорий») установлено нарушений на общую сумму 919,3 тыс. руб.

**Нарушения, выявленные при проведении встречной проверки в Администрации МО «Абадзехское сельское поселение».**

1. В нарушение принципа результативности и эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 289,9 тыс. руб.:

1.1. В нарушение требований пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений части 9.2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, положений части 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации, требований раздела VI Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», пункта 4.1 раздела IV Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 5.03.2004 № 15/1 (действующей на момент составления сметной документации) Администрацией МО «Абадзехское сельское поселение» допущено завышение начальной (максимальной) цены контракта с использованием сметной документации, разработанной проектной организацией ООО «Проект-Сервис» и получившей положительное заключение государственной экспертизы, на общую сумму 283,8 тыс. руб., выразившееся в завышении объема работ по очистке полов от краски в позиции 107 ЛСР № 02-01-01 «Общестроительные работы» и завышении объема работ по установке радиаторов в позиции 3 ЛСР № 02-01-02 «Система отопления». Данное нарушение повлекло за собой завышение сметной стоимости на стадии заключения муниципального контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001 на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а», заключенного с ООО «Ремстройсервис» на общую сумму завышения с учетом договорного коэффициента 275,3 тыс. руб., что противоречит пункту 1 статьи 22, пункту 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Данный факт не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, после внесения изменений в проектно-сметную документацию установлен факт задвоения материала при установке умывальников в количестве шести штук на общую сумму 6,1 тыс. руб.

1.2. В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746, пункта 1 статьи 748 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.2, 5.1, 5.1.2, 5.2.1, 5.4.13, 8.1 муниципального контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001 на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а», подрядчик ООО «Ремстройсервис» предъявил к оплате по актам о приемке выполненных работ формы КС-2 от 09.07.2021 № 3 и от 09.02.2022 № 8, что подтверждают ведомости объемов работ, а заказчик администрация МО «Абадзехское сельское поселение» оплатил завышенную стоимость работ, выразившуюся в задвоении умывальников полуфарфоровых в ведомостях объемов работ и актах о приемке выполненных работ и завышении объема мощности установки стальных радиаторов на общую сумму 235,6 тыс. руб. (235652,0 рубля).

В результате допущенного нарушения администрации МО «Абадзехское сельское поселение» необходимо принять меры по возмещению необоснованно выплаченных денежных средств подрядной организации ООО «Ремстройсервис» в сумме 235652,0 рублей.

2. Иные нарушения при документальном анализе на соответствие видов и объемов работ, после внесения изменений в сметную документацию, прошедшую госэкспертизу и отражения фактически выполненных работ в исполнительной и первичной документации:

2.1. В нарушение требований частей 15 и 15.2 статьи 48, части 3.8. статьи 49 Градостроительного Кодекса Российской Федерации, требований пунктов 44, 45.12 Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 145 от 05.03.2007, после внесения изменений в сметную документацию, ранее прошедшую государственную экспертизу по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а» в части конструктивных, организационно-технологических, объемно-планировочных решений, а именно изменение вертикальных конструкций, а также санитарно-технической разводки коммуникаций, применения оборудования по неподтвержденной стоимости, администрацией МО «Абадзехское сельское поселение» не приняты меры по организации повторного прохождения государственной экспертизы на предмет достоверности определения сметной стоимости;

2.2. В Смете контракта на общую сумму 21211,9 тыс. руб. заказчиком принята единица измерения по видам работ как «условная единица». Требования к составлению Сметы контракта в соответствии с порядком определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере

градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), утвержденным Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 23.12.2019 № 841/пр не содержат информацию о таком укрупненном элементе как «условная единица» объекта.

Принятая за основу единица измерения «условная единица» в Смете контракта по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а» противоречит требованиям «Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования)», утвержденного Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 23.12.2019 № 841/пр.

Неверно принятая единица измерения «условная единица» нашла свое отражение и в актах о приемке выполненных работ по унифицированной форме № КС-2, предъявленных подрядчиком к оплате, что противоречит требованиям по заполнению формы такого акта, установленным постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», пунктам 2.4., 5.1.1, 8.1., 8.4. муниципального контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001 по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а».

В связи с допущенным несоответствием Палатой не представляется возможным определить в каком объеме и в какой именно период действия муниципального контракта подрядчиком выполнялись те или иные виды работ, предъявленные к оплате по актам о приемке выполненных работ КС-2 по общестроительным работам, по устройству системы отопления и устройству системы электроснабжения.

В ходе проверки с сопроводительным письмом от 28.11.2022 № 1534 администрация МО «Абадзехское сельское поселение» предоставила ведомости объемов работ, в подтверждение фактически выполненных подрядчиком видов и объемов работ и принятых заказчиком под каждый акт о приемке выполненных работ КС-2 № 1 - № 8 с соответствующим периодом закрытия этапа работ и с указанием стоимости работ по каждой ведомости объемов.

2.3. В нарушение подпункта б пункта 6 раздела II Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения РД-11-02-2006, утвержденных Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, проверке не предоставлены документы, подтверждающие фактическую установку оборудования пожарной сигнализации, а именно исполнительные схемы сетей

инженерно-технического обеспечения пожарной сигнализации на объекте «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а».

3. Нарушения, выявленные по результатам визуального осмотра (с проведением контрольных замеров отдельных видов работ) объема произведенных работ и по результатам завышения сметной стоимости в актах выполненных работ на общую сумму 629,4 тыс. руб.:

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 702, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 721, пункта 1 статьи 743, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 1 и 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 1.2, 5.1.2, 5.2.1, 5.2.2, 5.4.13, 6.2, 6.3, 6.6, 8.1 муниципального контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001 на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а», раздела 2.2 Соглашения от 11.03.2021 № 3-2021 «Об осуществлении строительного контроля» подрядчик ООО «Ремстройсервис» предъявил к оплате виды и объемы работ, предусмотренные сметной документацией, по актам о приемке выполненных работ КС-2 от 03.06.2021 № 2, от 09.07.2021 № 3, от 21.09.2021 № 5, от 16.12.2021 № 7, от 09.02.2022 № 8, представитель строительного контроля МКУ «ЦАТО» принял выполненные работы по вышеуказанным актам, а заказчик Администрация МО «Абадзехское сельское поселение» оплатил виды и объемы работ, которые по результатам физических обмеров и выборочного визуального осмотра фактически не выполнены и установлены иные осветительные приборы на общую сумму 629,4 тыс. руб.

Данные по не выполненным работам отражены в таблице:

Не выполненные виды работ по результатам визуального осмотра	Стоимость невыполненных работ (тыс. руб.)
Устройство отливов	-28,0
Установка металлических дверных блоков	-34,3
Установка стальных радиаторов Лидея ЛК22-510	-10,8
Установка терморегуляторов	-165,6
Установка потолочных светильников (установлены иные)	-278,0
Аварийные светильники	-5,9
Оборудование по пожарной сигнализации	-13,9
Оповещатель Молния	-12,0
Огнетушители и пож.шкафы	-80,9
Итого	-629,4

Также при визуальном осмотре Объекта комиссией установлен факт разрушения асфальтобетонного покрытия отмостки с торца здания дома культуры по причине просадки основания отмостки. В рамках гарантийных обязательств в соответствии с пунктами 7.3, 7.4, 7.6, 7.7 муниципального контракта от 01.03.2021 № 0376300000215210000050001 подрядчику необходимо принять меры по устранению выявленного недостатка.

4. Принятые меры по устранению нарушений, установленных в рамках контрольного мероприятия на общую сумму 837,7 тыс. руб.

Общая сумма по исполненным обязательствам подрядной организацией ООО «Ремстройсервис» составила 837,7 тыс. руб., в том числе предоставлены документы, подтверждающие выполнение дополнительных работ и частично устранены замечания, выявленные в ходе визуального осмотра:

Виды работ, по которым устранены нарушения	Стоимость работ (тыс. руб.)
Завышение сметной стоимости, отраженной в актах выполненных работ и ведомостях объемов работ (взаимозачет за счет дополнительных работ)	235,6
Разница стоимости установки отливов (взаимозачет за счет дополнительных работ)	6,6
Устройство отливов (исключается стоимость не выполненных работ с учетом разницы по пересчету ) (28,0 тыс. руб.- 6,6 тыс. руб.)	21,4
Установка металлических дверных блоков	34,3
Установка стальных радиаторов Лидея ЛК22-510	10,8
Установка терморегуляторов	165,6
Установка потолочных светильников	278,0
Аварийные светильники	5,9
Огнетушители	67,5
Оповещатель световой МОЛНИЯ – 12(24) «направления движения», фактически не установленные приняты взаимозачетом дополнительными объемами работ)	12,0
Итого	837,7

5. Нарушения установленных единых требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ:

6.1. В нарушение требований части 1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, а также п.п. 2.3.3., 10.1.1., 10.1.6. Контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001, при изменении дополнительным соглашением № 6 существенных условий контракта – срока его исполнения с 11.08.2021 на 15.11.2021, несмотря на истечение 11.09.2021 предоставленной ПАО «Промсвязьбанк» банковской гарантии от 17.09.2021 № 07876-21-10 на сумму 6 363,57 тыс. руб., новое обеспечение исполнения контракта подрядчиком не представлено, условия контракта о возможности его однократного продления лишь при наличии обеспечения исполнения контракта не выполнены.

Выполненные по контракту работы приняты заказчиком по актам приемки выполненных работ от 12.05.2021 № 1, от 03.06.2021 № 2, от 09.07.2021 № 3, от 20.08.2021 № 4, от 21.09.2021 № 5, от 20.10.2021 № 6, от 16.12.2021 № 7, от 09.02.2022 № 8.

Акт приемки выполненных работ от 16.12.2021 № 7, от 09.02.2022 № 8 оформлены за пределами продленного срока исполнения контракта.

6.2. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ платежное поручение от 30.08.2021 № 105522 размещено в ЕИС лишь 30.09.2021, т.е. по истечению пяти рабочих дней.

6.3. В нарушение части 2.2 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 10.2.1., 10.2.5. муниципального контракта от 01.03.2021 № 03763000215210000050001 по объекту «Капитальный ремонт Абадзехского сельского Дома культуры. Республика Адыгея, Майкопский район, ст. Абадзехская, ул. Клубная, 30-а» подрядная организация

ООО «Ремстройсервис» для подтверждения обеспечения гарантийных обязательств вместе с документами, подтверждающими окончательное исполнение своих обязательств по контрактам, не предоставила заказчику банковскую гарантию или документ, подтверждающий внесение в качестве обеспечения гарантийных обязательств денежных средств на соответствующий счет заказчика в размере 212,1 тыс. руб.

В ходе проверки Администрация МО «Абадзехское сельское поселение» предоставила копию независимой гарантии от 22.11.2022 147743/ЭГ-2022 на сумму 212,1 тыс. руб.

**По результатам контрольного мероприятия** в соответствии с положениями статьи 12 Закона Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» для принятия мер по устранению выявленных нарушений Главе Администрации муниципального образования «Абадзехское сельское поселение» направлено представление от 29.12.2022 исх. № 06/670.

Подрядной организацией ООО «Ремстройсервис» в ходе проведения контрольного мероприятия приняты меры по устранению нарушений на общую сумму **837,7 тыс. руб.**, в том числе предоставлены документы, подтверждающие выполнение дополнительных работ и частично устранены замечания, выявленные в ходе визуального осмотра.

По результатам рассмотрения представления Палаты администрацией муниципального образования «Абадзехское сельское поселение» (ответ от 27.01.2023 № 112) приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

Так, Подрядчику ООО «Ремстройсервис» были направлены требования от об установке недостающего оборудования системы пожарной сигнализации, предусмотренное на Объекте сметной документацией с учетом конкретных конструктивных и объемно-планировочных особенностей здания по системе пожарной сигнализации, которое оплачено, но фактически не установлено на общую сумму 27,3 тыс. руб., с целью обеспечения пожарной безопасности Объекта в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 22.07.2008 № ФЗ-123 «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» и предоставить исполнительную схему по монтажу системы пожарной сигнализации. В ответ на указанные требования подрядчик предоставил письмо ООО «Пожсанторг» (от 27.01.2023 № 27-01/01-023) о том, что система пожарной сигнализации установленная в здании дома культуры ст. Абадзеховская находится в исправном и работоспособном состоянии, и соответствует действующим нормам и правилам по пожарной безопасности.

Должностные лица, виновные в выявленных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

### **Организационно-методическая работа**

Палата входит в Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, созданный 21.03.2014 на основании совместного заявления Председателя Счетной палаты Российской Федерации и председателей



контрольно-счетных органов 85 субъектов Российской Федерации. Совет возглавляет Председатель Счетной палаты Российской Федерации.

Деятельность Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности и эффективности внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

В 2022 году Палата активно участвовала в деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Председатель Палаты входит в состав комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этике.

В течение 2022 года взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в рамках Совета контрольно-счетных органов осуществлялось, как правило, удаленно, в режиме видеоконференцсвязи. В 2022 году Председатель Палаты и сотрудники Палаты приняли участие более чем в 28 семинарах-совещаниях, проводившихся Счетной палатой Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов, как правило, в режиме видеоконференцсвязи.

Вместе с тем, 20.12.2022 в очном формате в конференц-зале Счетной палаты Российской Федерации (г. Москва) проведено заседание Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в формате встречи с представителями контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в рамках «Школы стратегического аудита и аудита эффективности», в котором приняли непосредственное участие руководители всех контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также руководители и представители Департаментов Счетной палаты Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации. В рамках работы заседания Совета между участниками состоялся обмен опытом работы контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по применению риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Палата в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея», Регламентом Палаты, стандартами внешнего государственного контроля. При этом правовая база, регламентирующая основы деятельности Палаты, постоянно совершенствуется.

Так, в целях методологического обеспечения деятельности Палаты по реализации полномочий, установленных Законом Республики Адыгея от 26.07.2002 № 81 «О Контрольно-счетной палате Республики Адыгея» Палатой утверждены 23 стандарта внешнего государственного финансового контроля.

Стандарты разработаны с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

В 2022 году Палатой разработаны два стандарта: СВГФК 18 «Стратегический аудит», а также СВГФК 19 «Организация взаимодействия с аудиторскими, научно-исследовательскими, экспертными и иными учреждениями и организациями, отдельными специалистами, экспертами, переводчиками».

Наиболее важные вопросы деятельности Палаты в течение 2022 года предварительно рассматривались на заседаниях Коллегии Палаты. В 2022 году было проведено 23 заседания Коллегии.

Палата активно взаимодействует с муниципальными контрольно-счетными органами Республики Адыгея, являясь связующим звеном между ними и оказывая им методологическую помощь в организации независимого финансового контроля на муниципальном уровне.

В целях укрепления взаимодействия органов внешнего финансового контроля, в целях повышения эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Республике Адыгея, Палатой и контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Адыгея образован Совет контрольно-счетных органов в Республике Адыгея. Помимо Палаты в Совет контрольно-счетных органов в Республике Адыгея входят все 12 муниципальных контрольно-счетных органов.

Информация о нововведениях в законодательстве, проводимых Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации обучающих семинарах, а также предоставляемые в рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации методические материалы своевременно доводятся до сведения муниципальных контрольно-счетных органов.

В 2022 году по инициативе Палаты организованы и проведены следующие мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов Республики Адыгея:

- заседание Совета контрольно-счетных органов при Палате на тему: «Подведение итогов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Республики Адыгея за 2021 год»;

- итоговое в 2022 году общее собрание членов Совета контрольно-счетных органов Республики Адыгея по теме: «Актуальные вопросы при осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

Палатой в 2022 году на системной основе проводился мониторинг деятельности МКСО РА за 2021 год. По итогам проводимого мониторинга обобщались результаты и наиболее эффективные направления совместной деятельности с муниципальными контрольно-счетными органами.

Кроме того, во взаимодействии в рамках Совета контрольно-счетных органов в Республике Адыгея в 2022 году осуществлялось проведение совместных контрольных мероприятий, с привлечением специалистов МКСО РА к проводимым Палатой контрольным мероприятиям.

Палатой в контрольно-надзорной деятельности используются следующие информационные системы: единая информационная система в сфере закупок в сети Интернет (подсистемы ЕИС «Риск-мониторинг» и «Мониторинг закупок»);

программные комплексы «Свод-Смарт» и «Проект-Смарт ПРО»; интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» (подсистема управления национальными проектами); программный комплекс для составления сметных расчетов "Гранд-Смета".

В организационной деятельности Палатой используются информационные системы (комплексы): «WEB-Торги-КС»; «Свод-Смарт»; «Бюджет-СМАРТ»; «Бюджет-WEB»; Система Удаленного Финансового Документооборота (СУФД); 1С:Предприятие 8 «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры госучреждения»; Система электронного документооборота для сдачи отчетности «Контур-Экстерн»; Система электронного документооборота с контрагентами «Контур.Диадок»; Интернет-клиент «Сбербанк Бизнес Онлайн»; Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (СМЭВ).

### **Аудит в сфере закупок**

В 2022 году Палатой реализовывались полномочия по аудиту в сфере закупок, установленные Федеральным законом № 44-ФЗ.

В целях нормативного и методологического обеспечения аудита закупок Палатой утверждены стандарт финансового контроля СФК 07 «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» и Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок.

В 2022 году в Палате продолжена практика проведения аудита закупок в качестве ежегодного самостоятельного экспертно-аналитического мероприятия, впервые введенная с 2021 года.

По результатам указанного экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в 2022 году, установлено, что расходование государственными заказчиками Республики Адыгея бюджетных средств Республики Адыгея производилось достаточно результативно и эффективно, вместе с тем, требования Федерального закона № 44-ФЗ при производстве закупок в 2021 году соблюдались не в полной мере.

Кроме того, вопросы аудита закупок были предметом исследования в ходе проведения всех контрольных мероприятий (детализированы выше в разделе «Контрольная деятельность»).

При этом, в деятельности государственных и муниципальных заказчиков устанавливались следующие типичные нарушения и недостатки:

1) нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (в том числе, завышение НМЦК, неправомерный выбор метода для расчета НМЦК);

2) не включение в текст контрактов расчетов НМЦК в установленных законодательством случаях;

3) непредставление либо несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, или направление недостоверной информации, сведений, документов, содержащих недостоверную информацию;

4) нарушения условий реализации контрактов (договоров), в т.ч. сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору).

В ходе аудита закупок выявлялись и иные нарушения требований законодательства о контрактной системе, в т.ч. неправомерное изменение существенных условий контрактов путем изменения видов и объемов работ, предусмотренных аукционной документацией и другие.

На выявленные нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг негативно влияло ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей работниками контрактных служб (контрактными управляющими), допускаемые несоблюдения ими требований законодательства о контрактной системе. В ряде случаев нарушения явились следствием относительной новизны требования о размещении в ЕИС сведений об объеме закупок российских товаров (Федеральный закон № 44-ФЗ дополнен ст. 30.1 с 11.08.2020 - Федеральный закон от 31.07.2020 № 249-ФЗ), поскольку должностным лицам отдельных заказчиков данное требование известно не было, что свидетельствует о ненадлежащей организации учебного процесса в анализируемой сфере со стороны работодателей, недостаточной самостоятельной подготовке ответственных за указанное направление деятельности должностных лиц.

По результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит закупок, Палатой в 2022 году объектам контроля направлены документы реагирования – представления для устранения выявленных нарушений.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий Палатой направлялась также в Прокуратуру Республики Адыгея и Управление ФАС России по Республике Адыгея.

По результатам рассмотрения Управлением ФАС России по Республике Адыгея информации Палаты о выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушениях действующего законодательства возбуждены и рассмотрены дела об административных правонарушениях, допустившим нарушения должностным лицам назначены административные наказания в виде штрафов в размере 15,0, 20,0 и 25,0 тыс. руб., а всего на сумму 135,0 тыс. руб., ряд нарушений, допущенных отдельными государственными заказчиками Республики Адыгея, получил юридическую оценку в виде «предупреждения».

### **Реализация полномочий по противодействию коррупции**

В целях реализации полномочий по участию Палаты в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, предусмотренных п. 11 ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Палатой утвержден стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 14 «Порядок выявления коррупционных фактов в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений и их должностных лиц».

Стандарт разработан для методического обеспечения реализации полномочия Палаты по выявлению фактов, в которых усматриваются признаки

коррупционного правонарушения, как одной из форм участия в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Принятие указанного стандарта позволяет выявлять и устранять коррупционные факты в деятельности государственных и муниципальных органов при осуществлении Палатой внешнего государственного финансового контроля.

Председатель Палаты входит в состав Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Республике Адыгея, возглавляемой Главой Республики Адыгея.

11.10.2022 в малом зале Кабинета Министров Республики Адыгея состоялось заседание Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Республике Адыгея. Мероприятие прошло под руководством Главы Республики Адыгея. Председатель Палаты Павел Стаценко выступил с докладом по вопросу повестки «О положении дел в сфере противодействия коррупции в органах местного самоуправления при реализации должностными лицами полномочий в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях осуществления антикоррупционных мероприятий в самой Палате и организации исполнения Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и распоряжения Главы Республики Адыгея от 27.12.2019 № 396-рг «О Комплексной программе «Профилактика коррупции» на 2020 – 2022 годы» в декабре 2020 года Председателем Палаты утвержден План противодействия коррупции Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея на 2021 – 2024 годы.

В целях реализации обязанности лиц, замещающих государственные должности Республики Адыгея, а также государственных гражданских служащих Республики Адыгея по предоставлению соответствующих сведений, в марте 2022 года проведена учёба с сотрудниками Палаты по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В соответствии с требованиями действующего законодательства сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих государственные должности Республики Адыгея и должности государственной гражданской службы Республики Адыгея, членов их семей ежегодно размещаются на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея в сети «Интернет» (<http://www.kspra.ru>).

### **Информационная деятельность**

Палата в своей деятельности руководствуется принципами открытости и гласности, закрепленными в статье 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По окончании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата письменно информировала об их результатах Государственный Совет – Хасэ Республики Адыгея, руководителей органов исполнительной власти Республики Адыгея, а также руководителей иных организаций.

Информация о деятельности Палаты, итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе Республики Адыгея.

В соответствии с положениями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельности Палаты в 2022 году размещалась на официальном сайте Палаты в сети «Интернет» (<http://www.kspra.ru>).

В целях информационного обеспечения своей деятельности информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата размещает также на информационном портале Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации – Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<http://www.portalkso.ru>).

Информация о кадровом составе, проводимых конкурсах на замещение вакантных должностей (включение в кадровый резерв) публикуется Палатой на официальном сайте Палаты в Сети Интернет, а также на Федеральном портале «Госслужба» (<https://gossluzhba.gov.ru>).

Информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещается Палатой также в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (<https://portal.audit.gov.ru>).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг для нужд Палаты публикуется на официальном сайте ЕИС в сфере закупок в сети Интернет (<https://zakupki.gov.ru/>).

Согласно требованиям Федерального закона от 14.07.2022 № 270-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и статью 10 Федерального закона «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов в Российской Федерации» и распоряжения Правительства Российской Федерации от 02.09.2022 № 2523-р Палатой созданы и используются официальные страницы в социальных сетях «Контакт» и «Одноклассники» для размещения актуальной информации о своей деятельности.

В Палате разработано и утверждено приказом Председателя от 06.10.2021 № 60 Положение о порядке реализации положений законодательства об обеспечении доступа к информации о деятельности Палаты, определяющее порядок формирования отчета о деятельности Палаты за год, ежеквартальной информации Палаты о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Адыгея, о результатах проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, выявленных нарушениях.

Ежегодно Министерством финансов Российской Федерации составляется рейтинг субъектов Российской Федерации по уровню открытости бюджетных данных. Рейтинг составляется на основании методики, разрабатываемой Научно-исследовательским финансовым институтом Министерства финансов Российской

Федерации (НИФИ), содержащей раздел Финансовый контроль, в котором изложены требования по составу информации, размещаемой на официальном сайте контрольно-счетного органа субъекта. Требования к годовому плану, информации о проведенных мероприятиях и их результатах. По результатам изучения указанной информации по разделу выставляются баллы и определяется место субъекта в рейтинге.

Показатели указанного раздела «Финансовый контроль» влияют в целом на положение субъекта Российской Федерации в рейтинге открытости бюджетных данных. Рейтинг публикуется ежегодно на официальном сайте НИФИ в информационно-коммуникационной сети интернет (<https://nifi.ru/ru/rating>).

Так, по результатам мониторинга проведенного в 2022 году Республика Адыгея по данному разделу в очередной раз получила наивысший бал – 100%. При этом 100% результат получили лишь 10 субъектов Российской Федерации.

По результатам исследования, проведенного Высшей школой государственного аудита МГУ им. М.В. Ломоносова «Открытость контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – 2022», Палата заняла II место в сфере открытости информации за 2022 год.

В «Ведомостях Государственного Совета – Хасэ Республики Адыгея» от 21.04.2022 № 9 опубликован годовой отчет о деятельности Палаты в 2021 году и результатах проведенных контрольных мероприятий.

Указанный годовой отчет также опубликован в республиканской газете «Советская Адыгея» (приложение «Адыгея официальная») в номере от 07.05.2022 № 78-79 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://www.kspra.ru>).

Представленный на рассмотрение депутатов Государственного Совета-Хасэ Республики Адыгея настоящий Отчет о деятельности Палаты за 2022 год также является частью информационной деятельности Палаты.

Настоящий Отчет также будет направлен для сведения Главе Республики Адыгея, опубликован в печатных средствах массовой информации Республики Адыгея, а также размещен на официальном сайте Палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель

П.П. Стаценко