УТВЕРЖДЕН

*Председатель*

*контрольно-счетного органа*

*МО МР «Мещовский район»*

*Д.В. Каничевой*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*«20» августа 2024 года*

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка целевого, законного и обоснованного использования средств бюджета, направленных МАУ «Благоустройство» в 2023 году (отдельные вопросы – текущий период 2024 г.)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Приказ Председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования муниципального района «Мещовский район» № 03 от 18.07.2024 года, и с п.1.1.6 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, произведена проверка целевого, законного и обоснованного использования средств бюджета, направленных МАУ «Благоустройство» в 2023 году (отдельные вопросы – текущий период 2024 г.)

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидия на выполнение муниципального задания (далее по тексту МЗ), ее расчет (согласно утвержденным нормативам затрат). Целевое, законное и обоснованное ее использование.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

1) Муниципальные автономные учреждения «Благоустройство» (далее – МАУ «Благоустройство»): 249240, обл. Калужская, р-н Мещовский, г. Мещовск, пр-кт Революции, д. 47; ИНН/КПП 4001012567/400101001, учредителем которого является ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ "ГОРОД МЕЩОВСК".

Права учредителя осуществляет АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "МЕЩОВСКИЙ РАЙОН" (отдел городского хозяйства).

Распорядителем средств бюджета и ответственным лицом при разработке муниципального задания и назначении субсидии является - заместитель Главы администрации МР «Мещовский район», заведующий отделом городского хозяйства администрации МР «Мещовский район» - Н.Х. Лаврикова

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г., отдельные вопросы – текущий период 2024 г.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.07.2024 г. – 20.08.2024 г.

6. Цели контрольного мероприятия:

***Цель №1. Проверка условий предоставления субсидии на выполнение МЗ:***

*1. изучение нормативно-правовой базы ГП «Город Мещовск» и администрации МР «Мещовский район» по вопросам предоставления субсидии, её расчета, составления муниципального задания (далее по тексту МЗ);*

*2. проверка условий предоставления субсидии:*

* *наличия утвержденных учредителем нормативных затрат (наличия внесенных изменений при включении в МЗ новых видов работ/услуг);*
* *наличия согласованного муниципального задания (соответствующей формы и надлежащего содержания), принимая во внимание все изменения;*

***Цель №2. Проверка соответствия данных отчета МАУ «Благоустройство» данным****:*

*• исполнения бюджетных назначений городского поселения на МП "Благоустройство территории ГП "Город Мещовск" (в части «субсидия автономным учреждениям»);*

*• сумм перечислений субсидиарных средств на счет получателя субсидии через финансовые органы;*

*• сумм, подлежащих перечислению, по соглашениям о предоставлении субсидии.*

***Цель №3. Проверка реализации муниципальной программы «Благоустройство территорий ГП «Город Мещовск» в части объемов финансирования*** *(в части финансирования автономного учреждения).*

*1) проверка паспорта МЗ и внесенных изменений по объемам финансирования;*

*2) проверка закупочной деятельности согласно (планов-графиков закупки, графиков закупки) в разрезе каждого внесенного изменения в Соглашение о предоставлении субсидии, выявление нарушений в закупочной деятельности;*

*3) проверка ФОТ;*

*4) проведение выборочной проверки фактического исполнения муниципального контракта, заключенного МАУ «Благоустройство» с поставщиком услуг. (Спил аварийных деревьев)*

7**.**  **Выводы и рекомендации:**

* Общая сумма субсидии (9 384 249,73 рублей) на финансирование и обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Благоустройство» за 2023 год, согласно отчетным данным о результатах деятельности автономного учреждения, соответствует:

- данным бюджетной отчетности городского поселения;

- данным финансового органа о перечисленных суммах на счет получателя;

- сумме, подлежащей перечислению по Соглашению о предоставлении субсидии (с учетом дополнительных соглашений №1,2,3,4);

В то же время, обращая внимание на структуру самого документа, суммы, подлежащие перечислению, отраженные в Соглашении на предоставление субсидии, не соответствуют указанным работам/услугам по этому соглашению, сроки перечислений не соответствуют фактическим срокам перечислений за эти виды работ/услуг.

* В Соглашение о предоставление субсидии неоднократно были внесены изменения. На финансирование новых работ/услуг, включенных в течение 2023 года в муниципальное задание, сумма субсидии увеличилась на 1 201 643,71 руб. с

8 124 087,00 руб.

В МЗ дополнительно включены работы/услуги:

*- ремонт стелы «Герба Мещовска»;*

*- устройство пирса на реке Турея(пляж);*

*- устройство водоотвода на ул. Юбилейной;*

*- ремонт и ограждение детской игровой площадки на ул. Юбилейной г. Мещовск;*

*- обустройство воинского захоронения в г. Мещовск (2 этап).*

* Форма муниципального задания (далее по тексту МЗ) соответствует требованиям Постановления администрации муниципального района «Мещовский район» от 08.09.2022 № 544 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений ГП «Город Мещовск» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», по содержанию МЗ имеются ссылки на нормативную базу «Города Кирова», рекомендовано внести поправки.
* Сумма субсидии (9 384 249,73 руб.) на выполнение МЗ, согласно представленному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (изменения 27.12.2023г.), содержит расходы на выплату персоналу с учетом начислений в размере 1 327 435,54 руб. (ФОТ не превышен) и расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 8 056 814,19 руб. Заработная плата с начислениями на содержание аппарата МАУ (в 2023 г. – 3,5 штатных единицы не отражается в МЗ, а согласно п.2.1 раздела 2 Соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета ГП «Город Мещовск» муниципальному бюджету (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) «субсидия предоставляется Учреждению на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании», нормативные расходы на ФОТ аппарата не устанавливаются, а, следовательно, ***КСО МО МР «Мещовский район» рекомендует финансирование на выплаты персоналу МАУ «Благоустройство» с начислениями оформлять субсидией на иные цели, так как включение соответствующих расходов в нормативные расходы может исказить стоимость услуг, оказываемых в рамках муниципального задания*** (не могут расходы на выплату заработной платы аппарату автономного учреждения с начислениями отражаться по коду бюджетной классификации (КБК) на *содержание мест захоронения (код 500160120),* *на улучшение эстетического состояния территории (код 500160130))*, *озеленение (5000160110), как это отражено в дополнительном Соглашении №4 на перечисление субсидии.*

*•* В план закупок товаров вовремя не были внесены изменения, что является нарушением законодательства о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок (сумма закупки «устройство пирса» превысила сумму, отраженную в плане закупок на 55 297,05 руб.; работы по обустройству воинского захоронения в г. Мещовск (2 этап) в план закупок работ/услуг на сумму в размере 292 646,95 руб. включены не были), что является нарушением законодательства о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок ст. 7.29.3 КоАп, срок исковой давности привлечения к ответственности пройден.

• Одновременно с включением новых работ и услуг в муниципальное задание в обязательном порядке должны были быть рассчитаны и утверждены нормативы затрат на выполнение соответствующих услуг/работ (т.е. рассчитан базовый норматив затрат, состоящий из норматива затрат непосредственно связанного с оказанием муниципальной услуги и базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание данной услуги (Постановление администрации МР «Мещовский район» от 13.09.2022 года №560).

В утвержденные нормативные затраты на выполнение единицы муниципальной услуги/работы (утвержденные Распоряжением Администрации МР «Мещовский район» № 652 –р от 28.12.2022) изменения внесены не были, объем дополнительного финансирования на сумму в размере 1 201 643,71 руб. определен некорректно. Работы выполнены, приняты комиссией, профинансированы.

По причине некорректного расчета нормативных затрат, процесс определения суммы субсидии становится непрозрачным, оценить степень достаточности финансового обеспечения муниципального задания, доведенного учреждению, не представляется возможным. Существует риск завышения финансовых расходов (п.1.3, п.1.4 Постановление Администрации МР «Мещовский район» от 13.09.2022 года №560).

* В результате выборочной проверки было выявлено, что выполнение услуги по ***«ремонту колодцев»*** превышает нормативные затраты, утвержденные Администрацией МР «Мещовский район», а само ***муниципальное задание по соответствующей позиции выполнено не в полном объеме*** *(запланировано 14 шт. по 24 278,57 рублей - шт. (норматив), исполнено – 10 шт. по договору № №54001012567230000020001 на сумму - 250 795,89 руб. ( т.е.1 колодец – 25 079,59 руб.), превышение утвержденного норматива.* ***Денежные средства в сумме 8 010,19 руб. подлежат возврату в Бюджет ГП «Город Мещовск».***

*Расчет: 24 278,57 руб. \*10 шт. = 242 785,7 руб. должны были оплатить, по факту оплачена сумма в размере 250 795,89 руб., превышая нормы на 8 010,19 руб., с учетом допустимого отклонения.*

***Завышение суммы субсидии в части финансирования «ремонта колодцев»*** *на 4 единицы (шт.) составляет 97 114,28 рублей (24 278,57 руб.\*14 шт.) – (24 278,57 руб.\*10 шт.);* ***с учетом отклонения (3 шт.) - 72 835,71рублей****: (24 278,57 \*13) - 24278,57\*10).* ***Денежные средства в сумме 72 835,71 руб. подлежат возврату в Бюджет ГП «Город Мещовск».***

Услуга по «спиливанию аварийных деревьев», *муниципальным заданием определена – 30 шт. (с учетом отклонений – 29 шт.), учитывая нормы расходов, «уборка аварийных деревьев» на единицу измерения (шт.) – 15 106,67 руб. или 453 200,10 руб. средств субсидии.*

*По факту, спиливание аварийных деревьев прошло 2 – мя договорами на сумму 200 006,81 рублей (договор №54001012567230000010001 -17 деревьев с помощью автоподъёмника) и 85 997,35 рублей (договор 2804/23 от 28.04.2023 года), итого на 286 004,16 рублей (т.е 1 усл.ед. – 11 440,16 руб.). Нормативы не завышены, но муниципальное задание исполнено не в полном объеме на 4 усл.ед.(шт.). Учитывая тот факт, что сумма субсидии по соответствующему КБК не менялась по Соглашению о предоставлении субсидии,* ***денежные средства в сумме 167 195,94 руб. подлежат возврату в бюджет ГП «Город Мещовск»***

*Расчёт: (15 106,67 руб.\*30) - 286 004,16 рублей = 167 195,94 руб. (экономия, на которую должна была быть уменьшена сумма субсидии по Соглашению);*

* К проверке представлены изменяя, внесенные в паспорт муниципальной программы «Благоустройство территорий ГП «Город Мещовск» от (Постановление Администрации МР «Мещовский район» от 29.03.2024 года № 129). Выявлено, что в нарушение «порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ» не соблюдается требование ст. 179 БК РФ «Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу» (объемы финансирования в паспорте МП (изменения от 29.03.2024 года) за 2023 год не соответствуют объемам фактически исполненных. За 2023 год в объем финансирования отражен в размере - 25 790 595 рублей в то время как решением об утверждении бюджета фактические расходы по соответствующей программе за 2023 год на 160 761,16 руб. меньше (и составили сумму в размере 25 629 833,84 руб.). Рекомендовано внести соответствующие изменения в паспорт муниципальной программы;
* Отчет о деятельности автономного учреждения и использовании закрепленного за автономным учреждением имущества за год, *согласно п.10, ст. 2, 174 –ФЗ,* ***обязательно должен быть опубликован в СМИ (****определить средства массовой информации, в котором Учреждение ежегодно обязано публиковать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества должен учредитель – п.4.2 Устав МАУ «Благоустройство»)*
* на МАУ «Благоустройство» составлено представление, в администрацию МР «Мещовский район» (отдел городского хозяйства администрации) составлено письмо о принятии мер бюджетного реагирования.

Приложения:

№ 1 - Суммы перечислений субсидиарных средств МАУ «Благоустройство»

№2 - Изменения Соглашения о предоставлении субсидии в 2023 г.

№ 3 – Индикаторы муниципальной программы «Благоустройство территорий ГП «Город Мещовск»

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель КСО МО  МР «Мещовский район» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.В. Каничева |

**Приложение №1**

**Суммы перечислений субсидиарных средств МАУ «Благоустройство»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 12.01.2023 | 200 000,00 |
| 2 | 24.01.2023 | 600 000,00 |
| 3 | 01.03.2023 | 800 000,00 |
| 4 | 27.03.2023 | 800 000,00 |
| 5 | 26.05.2023 | 600 000,00 |
| 6 | 01.06.2023 | 600 000,00 |
| 7 | 01.06.2023 | 367 300,00 |
| 8 | 23.06.2023 | 576 035,00 |
| 9 | 23.06.2023 | 600 000,00 |
| 10 | 21.07.2023 | 700 000,00 |
| 11 | 02.08.2023 | 323 372,98 |
| 12 | 02.08.2023 | 49 900,00 |
| 13 | 21.08.2023 | 200 000,00 |
| 14 | 04.09.2023 | 860 000,00 |
| 15 | 04.09.2023 | 45 900,00 |
| 16 | 25.09.2023 | 292 647,00 |
| 17 | 25.09.2023 | 100 000,00 |
| 18 | 02.10.2023 | 27 900,00 |
| 19 | 02.10.2023 | 586 844,00 |
| 20 | 12.10.2023 | 92 004,00 |
| 21 | 27.10.2023 | 110 000,00 |
| 22 | 01.11.2023 | 35 100,00 |
| 23 | 01.11.2023 | 326 750,00 |
| 24 | 15.11.2023 | 60 000,00 |
| 25 | 27.11.2023 | 120 000,00 |
| 26 | 01.12.2023 | 160 000,00 |
| 27 | 21.12.2023 | 88 488,60 |
| 28 | 21.12.2023 | 93 900,00 |
|  |  | 9 416 141,58 |
|  | остаток субсидии к возврату | 31 892,25 |
|  | итого | 9 384 249,33 |

**Приложение №2**

**Изменения Соглашения о предоставлении субсидии в 2023 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма субсидии первичного соглашения | Сумма субсидии по Доп.  Соглашению №1 | | Сумма субсидии по Доп. Соглашению №2 | | Сумма субсидии по Доп. Соглашению №3 | | Сумма субсидии по Доп.  Соглашению №4 | |
| По коду КБК: | 8 124 087,00 |  | 8 574 087,00 |  | 9 150 122,00 |  | 9 442 769,00 |  | 9 384 249,73 |
| Код КБК 110 |  | Код КБК 110 |  | Код КБК 110 |  | Код КБК 110 |  | Код КБК 110 |  |
| 1.спиливание аварийных деревьев(озеленение) | 620 000,00 | 1.спиливание аварийных деревьев (озеленение) | 620 000,00 | 1.спиливание аварийных деревьев (озеленение) | 620 001,00 | 1.спиливание аварийных деревьев(озеленение) | 620 001,00 | 1.спиливание аварийных деревьев (озеленение) | 620 000,00 |
| Код КБК 130 | 7 504 087,00 | Код КБК 130 | 7 504 087,00 | Код КБК 130 | 7 504 087,00 | Код КБК 130 | 7 504 087,00 | Код КБК 130 | 7 504 087,00 |
| 2.благоустройство сельских насел.пунктов |  | 2.благоустройство сельских насел.пунктов |  | 2.благоустройство сельских насел.пунктов |  | 2.благоустройство сельских насел.пунктов |  | 2.благоустройство сельских насел.пунктов |  |
| 3.ремонт колодцев |  | 3.ремонт колодцев |  | 3.ремонт колодцев |  | 3.ремонт колодцев |  | 3.ремонт колодцев |  |
| 4.ограждение площадок вокруг мусорных контейнеров |  | 4.ограждение площадок вокруг мусорных контейнеров |  | 4.ограждение площадок вокруг мусорных контейнеров |  | 4.ограждение площадок вокруг мусорных контейнеров |  | 4.ограждение площадок вокруг мусорных контейнеров |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 5. ремонт стелы "Герб города Мещовска" | 100 000,00 | 5. ремонт стелы "Герб города Мещовска" | 100 000,00 | 5. ремонт стелы "Герб города Мещовска" | 100 000,00 | 5. ремонт стелы "Герб города Мещовска" | 100 000,00 |
|  |  |  |  | 7.устройство пирса на реке Турея(пляж) | 576 035,00 | 7.устройство пирса на реке Турея(пляж) | 576 035,00 | 7.устройство пирса на реке Турея(пляж) | 544 142,75 (все элементы по КБК) |
|  |  |  |  | 8.устройство водоотвода на ул.Юбилейной | 8.устройство водоотвода на ул.Юбилейной | 8.устройство водоотвода на ул.Юбилейной |
|  |  |  |  | 9. ремонт и ограждение детской игровой площадки на ул. Юбилейной г. Мещовск | 9. ремонт и ограждение детской игровой площадки на ул. Юбилейной г. Мещовск | 9. ремонт и ограждение детской игровой площадки на ул. Юбилейной г. Мещовск |
|  |  | Код КБК 120 |  | Код КБК 120 |  | Код КБК 120 |  | Код КБК 120 |  |
|  |  | 6. изготовление и установка стелы воинского захоронения | 350 000,00 | 6. изготовление и установка стелы воинского захоронения | 350 000,00 | 6. изготовление и установка стелы воинского захоронения | 350 001,00 | 6. изготовление и установка стелы воинского захоронения | 350 000,00 |
|  |  |  |  |  |  | 10.обустройство воинского захоронения в г. Мещовск 2 этап | 292 647,00 | 10.обустройство воинского захоронения в г. Мещовск 2 этап | 266 019,98 |

**Приложение №3**

**СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИКАТОРАХ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

**(ПОКАЗАТЕЛЯХ ПРОГРАММЫ) И ИХ ЗНАЧЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  индикатора | Ед.  изм. | Реализация муниципальной программы по годам | | | | | | Итого |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1. | Обеспечение бесперебойного освещения улиц;  установка фонарей уличного освещения; | руб. | 3 306 302 | 3 274 035 | 3 353 537 | 4 550 000 | 4 922 000 | 5 034 000 | **24 439 874** |
| 2. | Содержание мест захоронения (кладбищ и бытовых отходов) | руб. | 3 000 | 50 000 | 2 143 568 | 300 000 | 52 500 | 55 150 | **2 604 218** |
| 3. | Проведение работ по поддержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории | руб. | 13 961 881 | 17 708 797 | 18 439 330 | 15 028 541 | 15 169 718 | 15 623 152 | **95 931 419** |
| 4. | Озеленение территорий | руб. | 500 000 | 580 000 | 620 000 | 620 000 | 650 000 | 670 000 | **3 640 000** |
| 5. | Ремонтно-восстановительные работы улично-дорожной сети | руб. |  |  | 1 234 160 |  |  |  | **1 234 160** |
|  | ВСЕГО: | руб. | 17 771 183 | 21 612 832 | 25 790 595 | 20 498 541 | 20 794 218 | 21 382 302 | **127 849 671** |