

Приложение №1

к Обзору по результатам проверок бюджетных и казенных учреждений муниципального района Волжский

Информация

о результатах осуществления контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений в 2020 году Отделом внутреннего финансового контроля Администрации муниципального района Волжский Самарской области

№ п/п	Номер, дата акта проверки, заключения, наименование организации	Тема проверки, период проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1.	Заключение № 1 от 27.02.2020 МУП «Волжские теплосети»	Проверка достоверности поступления выручки от оказания услуг по поставке теплоэнергии за период с 01.10.2016 по 30.11.2019	Объем проверенных средств 57 113,07166 тыс. рублей. Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 31.01.2020 №Ис227-07-11-2020/336)	Заключение №1 от 27.02.2020 направлено в Прокуратуру Волжского района (письмо от 28.02.2020 №01-12-445)
2.	Заключение № 2 от 27.02.2020 МУП «Волжское ЖКХ»	Проверка достоверности поступления выручки от оказания услуг по поставке теплоэнергии за период с 01.10.2016 по 30.11.2019	Объем проверенных средств 52 806,00899 тыс. рублей. Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 31.01.2020 №Ис227-07-11-2020/337)	Заключение №1 от 27.02.2020 направлено в Прокуратуру Волжского района (письмо от 28.02.2020 №01-12-445)
3.	Акт № 1 от 13.03.2020 МБУ «Дубово-Уметское»	Проверка достоверности отчета об исполнении	Объем проверенных средств 5 566,7 тыс. рублей Муниципальное задание для МБУ «Дубово-Уметское» на 2019 год сформировано формально без указания объемов отдельных муниципальных услуг в натуральных показателях.	Акт проверки от 13.03.2020 №1 направлен Директору МБУ «Дубово-

		<p>муниципального задания МБУ «Дубово-Уметское» СП Дубовый Умет м.р. Волжский Самарской области за 2019 год</p>	<p>2. В нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.buz.gov.ru) Плана ФХД на 2019 год.</p> <p>3. План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год не соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".</p> <p>4. Размер субсидии в сумме 6 696,37 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен также формально без учета нормативных затрат.</p> <p>5. В нарушение п.10 Порядка формирования муниципального задания МБУ «Дубово-Уметское» не представлен Отчет и пояснительная записка о выполнении муниципального задания.</p> <p>6. Проведенным контрольным мероприятием не подтверждена достоверность Отчета об исполнении муниципального задания муниципального бюджета Учреждения «Дубово-Уметское» сельского поселения Дубовый Умет муниципального района Волжский Самарской области за 2019 год и законность, результативность и эффективность выделенной Администрацией сельского поселения Дубовый Умет из местного бюджета субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5 566,7 тыс. рублей.</p>	<p>Уметское» письмом Собрании представителей Волжского района от--- №---.</p> <p>Отчет (мероприятия) об устранении нарушений МБУ «Дубово-Уметское» (письмо от 27.05.2020 №16)</p>
2	<p>Акт б/н от 10.03.2020 ООО «Монолит+» по заданию прокуратуры Волжского района (письмо б/н от 28.01.2020)</p>	<p>Проверки целевого использования денежных средств участников долевого строительства многоквартирного дома</p>	<p>1.Разрешение на строительство продлено Министерством строительства Самарской области до 05.10.2020.</p> <p>2. Задолженность по договору аренды земельного участка от 23.10.2013 №107/13 по состоянию на 30.12.2019 – 4 450,689 тыс. рублей;</p> <p>3. ООО «Монолит +» выполнены технические условия по электроснабжению (справка ЗАО ССК от 25.03.2015 № 84/49-ЦОК);</p> <p>4. Заключен договор холодного водоснабжения № 41 от 01.11.2014 с МУП «Петра-Дубрава»;</p> <p>5. Вода заведена на строительную площадку для осуществления строительно-монтажных работ (далее – СМР);</p> <p>6. Отсутствуют сведения о выполнении технических условий по:</p>	<p>Проверка проводилась совместно с Прокуратурой Волжского района (Горлов А.Е., Алексеев С.Ю.)</p>

		<p>-газоснабжению, теплоснабжению, водоотведению, непонятен вопрос по слабботочке.</p> <p>7. К проверке предоставлены копии договоров участия в долевом строительстве с гражданами и юридическими лицами в количестве 46 штук и одна копия дополнительного соглашения №1 от 29.02.2016 к договору №ПД/14/КБ участия в долевом строительстве от 05.11.2014 – площадь объектов строительства по указанным договорам участия в долевом строительстве - 4750,59 квадратных метров на сумму 137 653,8 тыс. рублей). На основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о зарегистрированных договорах участия в долевом строительстве Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области от 29.05.2018 №63/148/700/2018-2695 в Единый государственный реестр недвижимости внесены записи о 47 договорах участия в долевом строительстве, 17 договоров переуступки доли в строительстве.</p> <p>8. Способы обеспечения исполнения обязательств застройщика по договорам участия в долевом строительстве (согласно документам, представленным застройщиком в ходе проверки): договор от 19.01.2017 №ГОЗ-84-7799/18 с ООО «Страховая компания «Респект», срок действия - с даты государственной регистрации договора участия в долевом строительстве и уплаты страховой премии (страхового взноса) по 05.04.2019.</p> <p>9. Обязательства перед участниками долевого строительства в сроки, указанные в договорах, застройщиком не выполнены.</p> <p>10. В нарушение норм статьи 6 Федерального закона №214-ФЗ застройщиком не в полной мере приняты меры по извещению участников долевого строительства о невозможности завершения строительства в установленный срок (извещены 7 участников долевого строительства из 31 (на основании предоставленных к проверке договоров участия в долевом строительстве).</p> <p>11. На момент проверки многоквартирный дом в эксплуатацию не введен, объекты долевого строительства не переданы его участникам.</p> <p>12. В подтверждение отраженной по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» суммы 137 682,35314 тыс. рублей застройщиком предоставлены документы на выполненные строительно-монтажные работы обществом с ограниченной ответственностью «Волжские высоты» в сумме 77 225,53229 тыс. рублей, разница в сумме 60 456,82085 тыс. рублей</p>
--	--	---

		<p>первичными учетными документами не подтверждена, чем нарушена статья 9 Федерального закона №402-ФЗ.</p> <p>За период 01.12.2014 оп 17.10.2016, перечислено с расчетного счета обществу с ограниченной ответственностью «Волжские высоты» за строительно-монтажные работы в сумме 70 427,858 тыс. рублей. На основании акта приема-передачи векселя от 02.04.2016 ООО «Монолит+» переданы ООО «Волжские высоты» простые векселя на сумму 15 000 тыс. рублей по договору генерального подряда от 19.09.2014 №01/М-В, дебиторская задолженность ООО «Волжские высоты» составила 8 202,32571 тыс. рублей.</p> <p>13. Из запрашиваемых к проверке документов за период с 01.01.2014 по 12.03.2019 к проверке представлены выписки по расчетным счетам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО КБ «Эл Банк» за период с за период с 03.09.2014 по 15.04.2016 (из указанного периода отсутствуют выписки с 16.12.2014 по 23.12.2014; с 11.03.2015 по 12.03.2015; с 21.03.2015 по 25.03.2015; с 28.03.2015 по 01.04.2015) и выписки по расчетному счету, открытому в филиале ПАО «Бинбанк» в Ульяновске, г. Ульяновск (период с 01.03.2016 по 25.10.2016); <p>14. С расчетных счетов перечислено сторонним организациям и физическим лицам в сумме 44 439,1306 тыс. рублей, в подтверждение произведенных расходов к проверке не предоставлены документы (договор и (или) первичный учетный документ), а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечислено сторонним организациям в сумме 176,71791 тыс. рублей (имеются договоры на выполнение работ, оказание услуг, но отсутствуют документы о приеме); - перечислено сторонним организациям в сумме 44 115,11269 тыс. рублей (нет договоров на выполнение работ, оказание услуг и документов о приеме); - перечислено на банковскую карту Салтыкову Александру Валентиновичу 25.10.2016 в сумме 398 тыс. рублей (отсутствуют документы, подтверждающие расходование денежных средств на цели, определенные ст. 18 Федерального закона №214-ФЗ); - возврат денежных средств по договору беспроцентного займа Салтыкову Александру Валентиновичу в сумме 147,3 тыс. рублей (беспроцентный заем и временная финансовая помощь учредителя на основании выписок по расчетным счетам поступила в сумме 592,7 тыс. рублей в период с 02.09.2014 по 05.10.2016 года, возвращено в сумме 740 тыс.
--	--	---

			<p>рублей);</p> <p>15. Гражданином Салтыковым Александром Валентиновичем приобретены простые векселя в ООО КБ «Эл банк» по договору выдачи простых векселей №176/15 от 01.04.2015 на сумму 18 000 тыс. рублей. Договор и акт приема-передачи простых векселей от гр. Салтыкова Александра Валентиновича обществу с ограниченной ответственностью «Монолит+» к проверке не предоставлен. При этом в оборотно – сальдовой ведомости по счету 58 «Финансовые вложения» отражены обороты по дебету и кредиту указанного счета в сумму 18 000 тыс. рублей).</p> <p>16. В нарушение статьи 18 Федерального закона №214-ФЗ (в редакции от 22.07.2014) застройщик осуществил отвлечение денежных средств участников долевого строительства на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. -оплату расходов на рекламу в сумме 32,3 тыс. рублей; 2. -оплата бутылированной питьевой воды – 2,63 тыс. рублей. <p>17. Документы (первичные учетные документы), подтверждающие использование наличных денежных средств в сумме 99 313,42521 тыс. рублей на цели, предусмотренные ст. 18 Федерального закона №214-ФЗ, к проверке не предоставлены;</p> <p>18. За период с 01.01.2014 по 12.03.2019 выдано в подотчет денежных средств в сумме 3 682,95108 тыс. рублей, списано с подотчета в сумме 3 734,34967 тыс. рублей. Документы, подтверждающие использование денежных средств в сумме 3 734,34967 тыс. рублей на цели, предусмотренные ст. 18 Федерального закона №214-ФЗ, к проверке не предоставлены.</p> <p>Кроме того, по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» числится кредиторская задолженность перед Салтыковым Александром Валентиновичем на 12.03.2019 в сумме 51,39859 тыс. рублей, за Юспа Борисом Исааковичем числится дебиторская задолженность в сумме 105,88 тыс. рублей.</p> <p>19. В нарушение норм статей 7, 29 Федерального закона №402-ФЗ застройщиком не обеспечена сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.</p>
3.	Акты проверки от 17.03.2020 б/н (6 актов ООО «Груд-1»	Обоснованность использования средств дольщиков на строительство	<p>Решением Арбитражного суда Самарской области от 28.09.2015 по делу №А55-2214/2014 ООО «Груд -1» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство. Директор ООО «Груд-1» Сезёмин П.А. отстранен от исполнения обязанностей.</p> <p>Проверка проводилась совместно с Прокуратурой Волюжского района</p>

		Конкурсным управляющим должником утвержден Тотмаков А.В.	(Горлов А.Е., Алексеев С.Ю.)	
4.	Акт № 2 от 06.04.2020 МБУ «СП Курумоч» СП Курумоч м.р. Волжский	<p>многоквартирных домов пгт. Петра Дубрава (дома 1-6)</p> <p>Достоверность отчета об исполнении муниципального задания МБУ «СП Курумоч» СП Курумоч м.р. Волжский Самарской обл. за 2019 год.</p>	<p>Объем проверенных средств - 18 262,42697 тыс. рублей</p> <p>Муниципальное задание (первая редакция) на 2019 год утверждено постановлением Администрации СП Курумоч от 18.12.2018 №549, т.е. до утверждения бюджета во втором чтении (нарушен п. 4 Порядка формирования муниципального задания).</p> <p>2.2. Муниципальным заданием (неактуальная версия от 10.04.2019) доведена одна муниципальная услуга, показатели, характеризующие объем услуги, муниципальным заданием не доведены (информация с сайта www.bus.gov.ru), нарушен пункт 2 Порядка формирования муниципального задания.</p> <p>2.3. Актуальная версия муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сформирована 17.03.2020, т.е. после окончания отчетного периода (нарушен п. 7 Порядка формирования муниципального задания) и размещена на сайте www.bus.gov.ru 17.03.2020.</p> <p>2.4. На основании сведений сайта www.bus.gov.ru муниципальному бюджетному учреждению «СП Курумоч» доведено муниципальное задание на 2019 год в 2020 году по региональному перечню государственных (муниципальных) услуг и работ, который действует с 01.01.2020 года.</p> <p>2.5. Количественным показателем по доведенным работам муниципального задания 2019 года являлось количество контрактов, что не позволяет оценить потребность в соответствующих работах и денежных средствах, как предусмотрено пункт 1 Порядка формирования муниципального задания).</p> <p>2.6. Нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания Учредителем не утверждены (нарушен п. 4 ст. 69.2 БК РФ), в связи с чем расчет нормативных затрат на выполнение работ Учреждением не произведен, что свидетельствует о несоблюдении порядка расчета субсидий на выполнение муниципального задания и не позволяет оценить степень достаточности (недостаточности) субсидии на выполнение доведенного муниципального задания.</p> <p>2.7. Настоящей проверкой не представляется возможным подтвердить целевой характер использования субсидии на финансовое обеспечение</p>	<p>Акт проверки вручен директору МБУ «СП Курумоч» Е.Е. Егоровой 06.04.2020.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 06.04.2020 №1 вручено директору МБУ «СП Курумоч» Е.Е. Егоровой 06.04.2020.</p> <p>План мероприятий по устранению нарушений (письмо от 30.06.2020 б/н).</p>

			<p>выполнения муниципального задания на 2019 год в связи с несвоевременным доведением (после окончания отчетного периода) Учредителем до МБУ «СП Курумоч» указанного муниципального задания и не утверждением нормативных затрат, необходимых для расчета размера субсидии на его выполнение.</p> <p>2.8. На официальном сайте bus.gov.ru размещена информация в связи с внесением изменений в план финансово-хозяйственной деятельности с нарушением срока, предусмотренного 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н.</p> <p>2.9. Подтвердить достоверность отчета об исполнении муниципального задания настоящей проверкой не представляется возможным, т.к. муниципальное задание на 2019 год доведено до учреждения после окончания отчетного периода (17.03.2020).</p> <p>В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p> <p>1. В нарушение п. 45 Инструкции №157н, актом о списании материальных запасов от 31.10.2019 №38, расходы в сумме 29,04 тыс. списаны на расходы учреждения в связи посадкой деревьев при проведении мероприятий по благоустройству «Посадка аллеи Победы».</p> <p>2. В нарушение ч.5 ст.24 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчиком осуществилось искусственное дробление предмета контракта в целях ухода от конкурентных процедур при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>3. В нарушение норм Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не заполнены графы: выдано по заправочному листу, остаток при выезде, возвращении. В путевых листах отсутствует конкретика в части отправления, назначения (обратная сторона путевого листа: отправление (Самара – Просвет), назначение (Просвет-Самара), что не позволяет в полной мере судить о факте использования автомобиля полностью в служебных</p>	<p>Акт проверки вручен директору МБУ «Просветское» 06.04.2020.</p> <p>Ответ Нестерову письмом Финуправления от 07.04.2020 №Н-17/320(7)</p>
5	Акт № 3 от 06.04.2020 МБУ «Просветское»	Внеплановая проверка по жалобе Нестерова С.В.		

			<p>целях.</p> <p>4. Дополнительный оплачиваемый отпуск, предусмотренный пунктом 4.1. Коллективного договора, не соответствует нормам статей 116-119 ТК РФ.</p> <p>5. Трудовые соглашения с физическими лицами, заключенные от имени бюджетного учреждения комиссией из числа сотрудников учреждения в составе трех человек на выполнение работ, оказание услуг, утвержденные директором учреждения, не соответствуют требованиям статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ. Приемка выполненных работ, оказанных услуг по трудовым соглашениям осуществлялась по акту комиссией в составе 3 человек, что также не соответствует требованиям часть 7 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>	<p>Акт проверки вручен Главе СП Черновский Кузнецову А.М. 30.04.2020.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 18.05.2020 №2 вручено Главе СП Черновский Кузнецову А.М. 18.05.2020.</p>
6.	<p>Акт № 7 от 30.04.2020 Администрации СП Черновский м.р. Волжский</p>	<p>Достоверность отчета за 2019 год о реализации МЦП СП Черновский м.р. Волжский Самарской области «Благоустройство территории сельского поселения Черновский на 2017-2019 годы»</p>	<p>Объем проверенных средств – 609,86189 тыс. рублей</p> <p>1. В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, муниципальная программа (в редакции постановления Администрации СП Черновский от 27.11.2017 №124) не приведена в соответствие с решениями Собрания представителей о бюджете (в редакции решений Собрания представителей СП Черновский от 07.02.2019 №149, от 07.03.2019 №151, от 20.05.2019 №156, 27.06.2019 №162, от 09.07.2019 №164, от 25.07.2019 №168, от 16.09.2019 №172), в связи с чем финансовое обеспечение реализации муниципальной программы не соответствует решениям Собрания представителей СП Черновский о бюджете в вышеприведенных редакциях на 419,3 тыс. рублей.</p> <p>2. В решениях о бюджете направление расходов бюджета бюджетных средств утверждено в разрезе подпрограмм, что не соответствует муниципальной программе, в которой подпрограммы не выделены.</p> <p>3. В механизме реализации муниципальной программы не определены функции и полномочия исполнителей муниципальной программы по направлениям реализации муниципальной программы, финансовым средствам.</p> <p>4. Установлены факты использования бюджетных средств в сумме 34,54 тыс. рублей на цели, не предусмотренные муниципальной программой.</p> <p>5. Не подтверждена эффективность использования бюджетных средств в рамках муниципальной программы в связи с их направлением на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 319,42182 тыс. рублей.</p> <p>6. В нарушение п. 7.4 Положения о порядке разработки и реализации программ, в муниципальной программе не утверждены целевые показатели-</p>	

			<p>индикаторы.</p> <p>7. Оценить эффективность использования средств в 2019 году на реализацию муниципальной целевой программы сельского поселения Черновский муниципального района Волжский Самарской области «Благоустройство территории сельского поселения Черновский на 2017-2019 годы» не представляется возможным в связи с не установлением целевых показателей – индикаторов.</p>	
7.	Акт № 8 от 22.05.2020 МБУ «Черновское» Администрации СП Черновский м.р. Волжский	<p>Достоверность отчета за 2019 год о реализации МЦП СП Черновский м.р. Волжский Самарской области «Благоустройство территории сельского поселения Черновский на 2017-2019 годы»</p>	<p>Объем проверенных средств – 732,34951 тыс. рублей</p> <p>1. В нарушение ч.2. ст. 179 БК РФ, муниципальная программа (в редакции постановления Администрации СП Черновский от 27.11.2017 №124) не приведена в соответствие с решениями Соборания представителей о бюджете (в редакции решений Соборания представителей СП Черновский от 07.02.2019 № 149, от 07.03.2019 №151, от 20.05.2019 №156, от 27.06.2019 №162, от 09.07.2019 №164, от 25.07.2019 №168, от 16.09.2019 №172), в связи с чем финансовое обеспечение реализации муниципальной программы не соответствует решениям Соборания представителей СП Черновский о бюджете в вышеприведенных редакциях на 419,3 тыс. рублей.</p> <p>2. В решениях о бюджете направлении расходов бюджета бюджетных средств утверждено в разрезе подпрограмм, что не соответствует муниципальной программе.</p> <p>3. В механизме реализации муниципальной программы не определены функции и полномочия исполнителей муниципальной программы по направлениям реализации программы, финансовым средствам.</p> <p>4. Не подтверждена эффективность использования бюджетных средств в рамках муниципальной программы в связи с направлением их на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, а также невозможностью подтвердить взаимосвязь произведенных расходов с мероприятиями, предусмотренными муниципальной программой, в сумме 571,19965 тыс. рублей.</p> <p>5. В нарушение приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» расходы по начислению и оплате труда разнорабочим Марковой О.С. и Климановой Л.Е. в сумме 58,986 тыс. рублей, принятым по срочным трудовым договорам, отражены по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ, следовало по подстатье</p>	<p>Акт проверки вручен директору МБУ «Черновское» Минееву Д.В. 22.05.2020.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 22.05.2020 №3 вручено директору МБУ «Черновское» Минееву Д.В. 22.05.2020.</p>

			<p>211 «Заработная плата» КОСГУ.</p> <p>6. В нарушение п. 7.4 Положения о порядке разработки и реализации программ, в муниципальной программе не утверждены целевые показатели – индикаторы, в связи, с чем не представляется возможным оценить эффективность использования средств на реализацию муниципальной целевой программы «Благоустройство территории сельского поселения Черновский на 2017-2019 годы.</p>	
--	--	--	---	--

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля Администрации муниципального района Волжский



Т.А. Полищук