



УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ленинградский район

А.А. Шашкова

15 » апреля 2024 год

АКТ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств администрации Ленинградского сельского поселения Ленинградского района за 2023 год

05 апреля 2024 г.

ст. Ленинградская

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 28.10.2021 №76) , Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2024 года, распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район от 22 февраля 2024 года № 03-р, председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район А.А.Шашковой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – администрации Ленинградского сельского поселения Ленинградского района.

Цель проверки: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности главного распорядителя - администрации Ленинградского сельского поселения Ленинградский район за 2023 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность и деятельность главного распорядителя бюджетных средств - администрации Ленинградского сельского поселения Ленинградского района за 2023 год, бухгалтерский учет ведет МКУ «ЦБ Ленинградского сельского поселения».

Объект проверки: главный распорядитель бюджетных средств - администрации Ленинградского сельского поселения Ленинградский район.

ИНН 2341012306

КПП 234101001

ОГРН 1052323073890

Юридически адрес:

373740, Краснодарский край , ст.Ленинградская, ул.Ленина , 53

Глава Ленинградского сельского поселения Ленинградского района – И.С.Скоробогаченко (весь проверяемый период) ;

- директор МКУ «Централизованная бухгалтерия Ленинградского сельского поселения» - Л.В.Манжилевская (весь проверяемый период);
-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Ленинградского сельского поселения» - А.А.Проказова (приказ МКУ ЦБ о приеме работника на работу от 05.12.2023г. №23-лс)

Сроки проведения контрольного мероприятия : с 18 марта по 5 апреля 2024 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в ЕГИИС УФО Краснодарского края подсистемы WEB-Консолидация за 2023 год.

В результате проверки бюджетной отчетности администрации Ленинградского сельского поселения за 2023 год установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность администрации Ленинградского сельского поселения за 2023 год представлена в контрольно-счетную палату муниципального образования Ленинградский район 13 марта 2024 года (исх. от 11.03.2024 №866) , что соответствует срокам ее представления.

2. Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», комплектность и соответствие установленным формам указаны в приложении №1 к данному акту.

3. Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, ведущихся в регистрах бюджетного учета , главной книге, показатели форм бухгалтерской отчетности взаимосвязаны , показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Ленинградского сельского поселения подтверждаются данными формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», представленной Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

4. В ходе проверки рассмотрены представленные инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов администрации, а также результаты инвентаризации в подведомственных учреждениях.

Данные документы проверены на предмет соответствия требованиям Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее- Приказ №49).

Описи составлены по унифицированной форме 0504087.

5. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности администрации Ленинградского сельского поселения на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 103 11 000 «Непроизведенные активы, земля (земельные участки)» по состоянию на 01.01.2024 г. земельных участков, находящихся в собственности и не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за

органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями (далее – казна), которая показала следующее.

Распоряжением администрации Ленинградского сельского поселения от 17.11.2023г. № 541-р назначена инвентаризация муниципального имущества по состоянию на 01.11.2023г.

К проверке представлены инвентаризационная опись от 05.12.2023г. №0000-000276 по счету 1 103 11, в ней отражены всего 20 земельных участков на сумму 52 265 437,68 рублей.

В соответствии с показателями остатков на конец года по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя» строка 070 «Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость) сумма составляет 52 169 783,61 рублей, в соответствии с показателями по форме 0504072 «Главной книги» строка 42 остаток на 31.12.2023 г по Дт 103.11 составляет 52169783,61 рублей. В соответствии с пояснением главного бухгалтера МКУ ЦБ Ленинградского сельского поселения А.А.Проказовой (от 25.03.2023г. №1083) разница в сумме 95654,07 рублей сложилась в связи с переоценкой кадастровой стоимости двух земельных участков – увеличение на сумму 14604,37 рублей и уменьшение в связи с технической ошибкой при переносе баз данных по выбывшему в 2023 году участку на сумму 110294,94 рублей. Следует отметить, что выписки из ЕГРН по двум земельным участкам сформированы в мае и апреле 2023 года, бухгалтерские справки составлены 01.12.2023г., то есть в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ эти факты хозяйственной жизни отражены несвоевременно.

Несоблюдение требований единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности привело к отражению в бюджетном учете и отчетности объекта контроля по состоянию на 01.01.2024 недостоверной (искаженной) информации о стоимости объектов непроизведенных активов на соответствующих счетах аналитического учета счета 103 00 000 «Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)» – занижение показателя составило 95654,07 рубля (52 265 437,68 – 52 169 783,61).

Приведенные факты нарушений требований единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, повлекли за собой искажение показателей, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах и финансовом результате, в отчетной форме администрации Ленинградского сельского поселения , включаемой в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ в состав бюджетной отчетности:

Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2024г. –искажены показатели в графах 6 и 8 по коду строк:

190 «Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)» – на 95654,07 рубля (0,01 процент);

570 «Финансовый результат экономического субъекта» –

на 95654,07 рубля (0,01 процента).

Искажение показателей бюджетной отчетности администрации Ленинградского сельского поселения , выраженное в денежном выражении не привело к значительному искажению информации об активах и финансовом результате объекта контроля, произошло не более чем на 1 процент и на сумму, не превышающую один миллион рублей.

Аудит в сфере закупок

На основании статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ проведен аудит в сфере закупок , использована общедоступная информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru.

Проверкой установлено следующее:

План-график закупок на 2023 год размещен на сайте www.zakupki.gov.ru 30 декабря 2022 года, в течение года в него было внесено 23 изменения, последнее от 24 ноября 2023 года. Объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ и услуг на 2023 год согласно плану-графику составляет 94 428 011,62 рубль.

В 2023 году Ленинградским сельским поселением, согласно представленным к проверке сведениям «Реестр муниципальных (контрактов) договоров, заключенных в соответствии со ст. 93 закона 44-ФЗ », заключено 333 контракта на сумму 49 885 549,58 рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2023 году администрацией Ленинградского сельского поселения допущено искусственное дробление закупок путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика, не превышающих 600 тыс. руб. в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Несколько заключенных контрактов с единственным контрагентом возможно было осуществить как одну закупку на сумму свыше 600 тыс. руб., но заказчиком выбран ненадлежащий способ определения контрагента, что является признаками административного правонарушения , ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ (постановление ВС РФ от 07.10.2019 N 73-АД19-2).

Например:

- с АО «Ленинградское Агропромэнерго» заключены контракты на поставку одинакового товара - **светофор, речевой информатор** - от 07.12.2023г. № 236 на сумму 328287,60 рублей и

контракт от 07.12.2023г. № 237 на сумму 328287,60 рублей

- с ООО « ЛенВодоканал» 21.08.2023г. заключены 4 договора **на ремонт водопроводов** :

№ 172 на сумму 520075,54 рубля по ул.Комсомольской,

№ 173 на сумму 569465,16 рубля по ул.Кооперации,

№ 174 на сумму 589172,17 рубля по ул.Заводской,

№ 175 на сумму 430697,25 рубля по ул.Кооперации;

- с ИП Горбань Е.Н 26.06.2023г. заключены 4 договора **на ремонт уличного освещения** :

- № 141/1 на сумму 409400,97 рублей по ул. Северной,
- №141/2 на сумму 552493,43 рубля по ул. Казачьей,
- № 141/3 на сумму 2082742,54 рубля по ул. Ярморочной,
- № 141/4 на сумму 391356,99 рублей по ул. Северной.

Исходя из положений статей 8, 24 Федерального закона N 44-ФЗ, которыми установлен запрет на совершение заказчиками любых действий, которые противоречат требованиям названного Закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности, к необоснованному ограничению и сокращению числа участников закупок, заключенные в течение одного дня муниципальные контракты , предметом которых является поставка одноименных товаров – светофоров, речевых информаторов одному приобретателю, имеющему единый интерес, содержат идентичные условия, направлены на достижение единой хозяйственной цели и образуют единую сделку (аналогичные признаки имеют контракты на ремонт водопроводов и ремонт уличного освещения) искусственно раздробленную и оформленную двумя самостоятельными муниципальными контрактами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ. Ремонтные работы, выступающие предметом указанных договоров, идентичны, договоры образуют единую сделку на выполнение функционально и технологически взаимосвязанных работ, направленных на достижение общего полезного результата.

Согласно пункту 13 статьи 22 Закона о контрактной системе идентичными товарами, работами, услугами признаются товары, работы, услуги, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности работ, услуг учитываются характеристики подрядчика, исполнителя, их деловая репутация на рынке. Определение идентичности товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями (пункт 17 статьи 22 указанного Закона).

Согласно пункту 14 указанной статьи однородными товарами признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются их качество, репутация на рынке, страна происхождения.

По результатам проведенных аукционов в электронной форме заключены 9 контрактов со сроком исполнения в 2023 году на сумму 123 564 953,87 рублей, в том числе муниципальный контракт от 26.12.2022г. №62 « Обслуживание улично-дорожной сети на территории Ленинградского сельского поселения в 2023 году» на сумму 12 954 798,86 рублей.

Электронный аукцион: Извещение о проведении закупки
№0818600012922000062 (извещение размещено 07.12.2022)

Наименование объекта закупки: Обслуживание улично-дорожной сети на территории Ленинградского сельского поселения в 2023 году.

Данная закупка предусмотрена планом-графиком закупок от 25.11.2022г. Идентификационный код закупки –223234101230623410100100080018129244.

Начальная (максимальная) цена контракта для проведения электронного аукциона составляла 13 929 891,30 рублей

Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен .

Аукцион проводился на электронной площадке – «www.rts-tender.ru».

По результатам проведения аукциона с победителем (Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 15.12.2022г. №ИЭА1 был заключен контракт от 26.12.2022г. № 62 на сумму 12 954 798,86 рубля с ООО «Центр» (идентификационный номер контракта - 3234101230622000007).

В соответствии с п. 3.1 контракта срок выполнения работ по контракту – по 31.12.2023г.

Приложениями №1 и №2 утверждены объемы , перечень работ и сроки выполнения отдельных видов работ. Например, очистка асфальтобетонных покрытий от пыли и грязи мехщеткой с увлажнением должны быть исполнены в период с марта по октябрь; выкашивание травы с апреля по сентябрь (дважды в месяц) и в октябре 1 раз; покраска автопавильонов и щитов, окраска металлического барьерного ограждения, очистка металлического перильного ограждения, окраска бордюрного камня, окраска стоек дорожных знаков до 1 мая.

В соответствии с п.8.7 контракта для проверки выполненной подрядчиком работы, в части ее соответствия условиям контракта , заказчик проводит экспертизу, возможно своими силами. Приложением №3 к контракту предусмотрена форма акта проверки качества содержания автодорог и улиц.

В соответствии с техническим заданием (Приложением №1 к контракту) Подрядчик ведет журнал производства работ, напротив каждого дня ставится отметка лица, отвечающего за производство работ в указанный день, записи контролируются и подписываются заказчиком, при наличии, фиксируются недостатки.

В ходе проверки исполнения контракта от 26.12.2023 №62 рассмотрена информация размещенная на сайте www.zakupki.gov.ru., а так же представлен «Журнал выполненных работ по обслуживанию УДС Ленинградского с/поселения на 2023год» ООО «Центр».

Проверкой установлено, что заказчик - администрация Ленинградского сельского поселения в целях исполнения п. 4.3.3. контракта по осуществлению **обязательного контроля** при приемке выполненных работ, оформляла акты, в которых фиксировались виды и объемы выполненных работ в дни их выполнения. Фактическая форма актов не соответствует форме Приложения

№3 контракта, акты подписаны заместителем главы поселения Ю.К.Касьяновой, директором МКУ «Отдел обеспечения основной деятельности Ленинградского сельского поселения» А.А.Антоненко, директором ООО «Центр» В.Д.Швачич.

Справочно. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями)

6 . По решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Установлено, заказчик **не принимал** решение о создании приемочной комиссии.

По устным пояснениям Ю.К. Касьяновой эти акты составлены на основе визуального осмотра и являются основанием для составления актов выполненных работ, принимаемых к учету и оплате.

Исходя из вышеперечисленных обстоятельств, можно сделать вывод, что сроки выполнения, виды и объемы работ , принимаемые к оплате должны соответствовать записям в журнале выполненных работ, актам визуального осмотра и соответствовать условиям контракта.

Выборочная проверка (январь, февраль, июль, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года) выявила следующее:

- в соответствии с актом выполненных работ от **31.01.2023г. №5** администрация Ленинградского сельского поселения принимает к оплате 2980930,05 рублей, в том числе :

песок природный **162 куб.м** = 268,3 т (162* Кплотности 1,6561) на сумму 244250,64 рублей

концентрат минеральный Галти марки С **268т** на сумму 2251470,68 рублей

приготовление ПСС 50% **356,9 куб.м** на сумму 165405,34 рублей

погрузочные работы **-28,8 т** на сумму 3491,42 рубль

посыпка территории – **288 000 кв.м** на сумму 11249,28 рублей

Для подтверждения выполненных работ в рамках контракта к акту представлены товаро-транспортные накладные (форма 0345009) **не предусмотренные** условиями контракта – далее ТТН , подписаны получателем без наименования должности С.С.Долгушевым , чьи **полномочия не подтверждаются**. В соответствии с ТТН смесь готовили 5,9,12,13 января 2023 г всего 356,9 куб.м, что журналом выполненных работ подтверждается.

Смешали песок 268,3 т и концентрат 268 т приготовили ППС 50% = 536,3 т / Кплотности 1,5 = 356,9 куб.м на сумму 2 661 126,66 рублей (244250,64+2251470,68+165405,34), то есть цена за 1 т ПСС = 4962,01 рубля, по условиям контракта норма россыпи ПСС = 100г/кв.м,

7 января 2023 г погрузили 28,8 т, рассыпали на 288 000 кв.м .

Установлено, что по состоянию на 01.02.2023 г остаток ПСС = 507,5т (536,3 – 28,8) по цене 4962,01 рубля на сумму 2 518 220,07 рублей на учете в администрации сельского поселения не состоит.

- в соответствии с актом выполненных работ от **28.02.2023г. №57** администрация Ленинградского сельского поселения принимает к оплате 461244,18 рублей, в том числе :

- погрузочные работы ПСС 503,2 т , подтверждается ТТН 7,8,12,13,14,15,17,18,19,20 февраля на в общей сумме 566,4 т, **не подтверждаются записями в журнале работ** 14 февраля 28,8 т;

- посыпка территорий противогололедным материалом ПСС 5032 тыс. кв.м, подтверждается ТТН 7,8,12,13,14,15,17,18,19, 20 февраля на объем 4992 тыс. кв.м , **не подтверждаются записями в журнале работ** 14 февраля 288 тыс. кв.м;

- очистка проезжей части от снега КДМ 660 км, подтверждается ТТН 8,17,18 февраля , **не подтверждаются записями в журнале работ** 17 февраля 240 км и 18 февраля 151+133=284 км;

ТТН от 7,13,17,18 февраля отражена посыпка остановок ПСС каждый день по 1000 кв.м, **подтверждаются записями в журнале работ.**

Таким образом, предъявленные к оплате объемы выполненных работ в соответствии с актом выполненных работ от **28.02.2023г. №57** не подтверждаются контрольными документами по условиям контракта , а денежные средства, оплаченные за невыполненные работы , подлежат возврату в бюджет :

- по условиям контракта подтверждается посыпка противогололедным материалом ПСС в феврале 2023 г. 4708 (4992-288+4) тыс. кв. м, учитывая норму россыпи 100г/кв. м – фактически израсходовано ПСС – 470,8 т. Необоснованно предъявлено к оплате в феврале погрузочных работ 32,4 (503,2-470,8) т *121,23 руб = 3927,85 рублей подлежат возврату в бюджет, необоснованно предъявлено к оплате за посыпку 324 (5032-4708) тыс. кв. м * 39,06руб =12655,44 рублей подлежат возврату в бюджет, за очистку проезжей части от снега КДМ 52,4 км *1178 руб = 61727,20 рублей подлежат возврату в бюджет

Кроме того, остаток приготовленной ПСС на 01.02.2023 составляет 507,5 т , фактически израсходовано 470,8 т , остаток ПСС 36,7 (507,5-470,8) т на сумму 182105,77 (36,7*4962,01) рублей на учете в администрации сельского поселения не состоит, на хранение в ООО «Центр» не передавалась, 182105,77рублей подлежит возврату в бюджет поселения.

- в соответствии с актом выполненных работ от **30.11.2023г. №136** администрация Ленинградского сельского поселения принимает к оплате 325348,56 рублей, в том числе :

очистка проезжей части от снега КДМ 229 км на сумму 26976,20 рублей, актами визуального осмотра **не подтверждается проведение данных работ**, журналом проведения работ подтверждается 221 км = 21.11.2023 – 52 км, 22.11.2023 -43км , 23.11.2023 – 126 км ; ТТН -очистка проезжей части от снега на 355 км;

механическое подметание дорог с увлажнением 75780 кв.м на сумму 15646,45 рублей по условиям *технического задания работы выполняются в марте- октябре* ;

выкашивание травы газонокосилкой 62992 кв.м на сумму 133763,51 рублей по условиям технического задания работы выполняются с апреля по сентябрь.

Следует отметить, что 21 ноября 2023 года в соответствии с журналом выполненных работ и актами визуального осмотра производилась очистка дорог от снега КДМ и механическое подметание с увлажнением, причем улица Победы и улица Набережная убраны обоими способами.

Таким образом, предъявленные к оплате объемы выполненных работ в соответствии с актом выполненных работ от **30.11.2023г. №136** не подтверждаются контролем по условиям контракта, а денежные средства в сумме 942,40 (0,8*1178) рублей, оплаченные за невыполненные работы, подлежат возврату в бюджет.

- в соответствии с актом выполненных работ от **29.12.2023г. №150** администрация Ленинградского сельского поселения принимает к оплате 195026,96 рублей, в том числе :

механическое подметание дорог с увлажнением 252610 кв.м на сумму 5215,48 рублей, подтверждается журналом работ и актами 4.12.2023г. на ул. Советов, 417 Дивизии и Кооперации чистят снег КДМ и 6.12.2023г. подметают с увлажнением, по условиям технического задания работы выполняются в марте- октябре.

В нарушение п. 6.2 контракта Заказчиком - администрацией Ленинградского сельского поселения в случаях просрочки исполнения Подрядчиком обязательств (очистка и окраска ограждений, бордюрных камней в нарушение установленных сроков производились после 1 мая в июне, июле, августе, сентябре, выкашивание травы и подметание в ноябре, декабре) или ненадлежащего исполнения обязательств не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии п.4.1.2 контракта подрядчиком своевременно сформированы акты выполненных работ, в соответствии п.8.3 контракта Заказчиком - администрацией Ленинградского сельского поселения акты подписаны своевременно, в соответствии п.3.5 контракта оплата проведена в срок не более 7 рабочих дней с даты подписания актов в общей сумме 12 476 905,25 рублей. Информация об исполнении контракта своевременно размещена в ЕИС.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально - ориентированных некоммерческих организаций размещен в ЕИС в установленные ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ сроки (до 1 апреля года, следующего за отчетным годом), 26.03.2024 г.

Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе поставляемых при выполнении работ, оказании услуг, за 2023 отчетный год размещен в ЕИС своевременно (до 1 апреля года, следующего за отчетным годом), 26.03.2024 г.

Выводы и предложения :

1. Показатели годовой бюджетной отчетности главного администратора об исполнении им бюджета Ленинградского сельского поселения соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю за

2023 год (форма 0503151).

2. Вместе с тем консолидированная бюджетная отчетность администрации сельского поселения за 2023 год состоянию на 01.01.2024 имеет недостоверную (искаженной) информацию о стоимости объектов произведенных активов, выраженное в денежном выражении, но не привело к значительному искажению информации об активах и финансовом результате объекта контроля, произошло не более чем на 1 процент и на сумму, не превышающую один миллион рублей.

Предлагается исправить в бюджетном учете ошибки прошлых лет в соответствии с требованиями единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности с предоставлением субъектам консолидированной отчетности Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) за 2022 год, в которых отразить информацию об исправлении субъектами учета ошибок прошлых лет с кодом причины изменения вступительного баланса «07» – исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) контроля.

3. В ходе аудита в сфере закупок установлено, что несколько заключенных контрактов с единственным контрагентом возможно было осуществить как одну закупку на сумму свыше 600 тыс. руб., но заказчиком выбран ненадлежащий способ определения контрагента, что является признаками административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ (постановление ВС РФ от 07.10.2019 N 73-АД19-2) - несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

4. В ходе исполнения муниципального контракта от 26.12.2022г. №62 «Обслуживание улично-дорожной сети на территории Ленинградского сельского поселения в 2023 году» администрацией Ленинградского сельского поселения допущена оплата невыполненных работ на сумму 261358,59 рублей, подлежащая возврату в бюджет, в том числе :

- по акту выполненных работ от 28.02.2023г. №57 погрузочные работы ПСС - 3927,85 рублей, посыпка территорий ПСС – 12655,44 рубля, очистка проезжей части от снега КДМ – 61727,20 рублей;

- по акту выполненных работ от 30.11.2023г. №136 очистка проезжей части от снега КДМ – 942,40 рублей;

- остаток неиспользованной ПСС 36,7 т на сумму 182105,7 рублей на учете в администрации сельского поселения не состоит, на хранение в ООО «Центр» не передавалась.

В нарушение п. 6.2 контракта Заказчиком - администрацией Ленинградского сельского поселения в случаях просрочки исполнения Подрядчиком обязательств (очистка и окраска ограждений, бордюрных камней в нарушение установленных сроков производились после 1 мая в июне, июле, августе, сентябре, выкашивание травы и подметание в ноябре, декабре) или

ненадлежащего исполнения обязательств не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Настоящий акт используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Ленинградского сельского поселения Ленинградского района за 2023 год.

Акт составлен в двух экземплярах.

Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район

А.А.Шашкова

Глава Ленинградского сельского поселения Ленинградского района

И.С.Скоробогаченко

Директор МКУ «ЦБ Ленинградского сельского поселения»

Л.В.Манжилевская

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ Ленинградского сельского поселения»

А.А.Проказова

Один экземпляр получил:

Заместитель председателя И.С.Скоробогаченко

Должность, подпись, расшифровка подписи

«08» апреля 2024 года