

**Акт**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета,**  
**полученных МКУ «Пожарная охрана Арзамасского района» в рамках**  
**муниципальной программы «Защита населения и территории от**  
**чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в**  
**Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и**  
**эффективность ее выполнения за 2021-2022гг.»**

г.о.г.Арзамас  
Нижегородской области

«10» апреля 2023 г.

Инспектором аппарата контрольно-счетной палаты городского округа город Арзамас Нижегородской области Боровковой Е.А. на основании распоряжения от 31.01.2023 №7 «О проведении контрольного мероприятия», подписанного председателем контрольно-счетной палаты городского округа город Арзамас Нижегородской области (далее КСП городского округа город Арзамас), Положения о контрольно-счетной палате городского округа город Арзамас Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Арзамас Нижегородской области от 04.10.2022г. №29, в соответствии с пунктом 1.2. плана работы КСП городского округа город Арзамас на 2023 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа город Арзамас Нижегородской области от 30.12.2022г. №73, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, полученных МКУ «Пожарная охрана Арзамасского района» (далее – МКУ «Пожарная охрана») в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» и эффективность ее выполнения за 2021-2022гг.».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных МКУ «Пожарная охрана» на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» за 2021-2022гг.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение выполнения мероприятий Муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы», а также контракты, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ «Пожарная охрана».

**Проверяемый период:** 2021-2022 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 февраля по 31 марта 2023 года.

**Проверка проводилась на выборочной основе** на основании документов, представленных в ходе осуществления контрольного мероприятия объектом проверки, информации размещенной на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее по тексту - ЕИС в сфере закупок).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

### **1. Общие сведения об объекте контрольного мероприятия.**

МКУ «Пожарная охрана» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Арзамасского муниципального района от 20.06.2017г. № 1069 с изм. Последнее изменение в устав утверждено постановлением администрации городского округа город Арзамас Нижегородской области от 29.12.2022 №2350 в связи с изменением наименования муниципального казенного учреждения «Пожарная охрана Арзамасского района» на муниципальное казенное учреждение «Пожарная охрана городского округа город Арзамас» и со сменой учредителя и собственника имущества МКУ «Пожарная охрана».

Юридический адрес: 607247, Нижегородская область, Арзамасский район, р.п. Выездное, ул. Куликова, д. 1 «В». Телефон 7-94-98.

Фактический адрес: 607220, Нижегородская область, г.Арзамас, ул.Калинина, д.44.

ИНН 5202005000

КПП 520201001

ОКАТО 22203555000

ОГРН 1025201343903

Учреждение в своем составе для осуществления лицензируемого вида имеет 17 пожарных частей в населенных пунктах: с.Ломовка; с.Ковакса; с.Пустынь; с.Наумовка; с.Абрамово; с.Казаково; с.Морозовка; с.Б.Туманово; с.Успенское; с.Н.Усад; с.Никольское; р.п. Выездное; ГБУ ОСРЦН «Золотой колос»; с.Шатовка; с.Мотовилово; п. Балахониха; с Виняево.

В проверяемом периоде в МКУ «Пожарная охрана» действовали следующие лицевые счета, открытые в:

- Управлении Федерального казначейства по Нижегородской области:

№ 04323D06620 – лицевой счет администратора доходов бюджета.

№ 05323D06620 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжения получателей бюджетных средств.

- Финансовом управлении администрации Арзамасского района

№ 037030061 – расходный лицевой счет.

В период с 01.01.2021г. по 31.12.2022г. в МКУ «Пожарная охрана» право подписи финансовых и банковских документов были наделены:

с 01.01.2021 по 20.05.2021 начальник Андронов В.Б.;

с 21.05.2021 по 28.05.2021 начальник Гофт А.В.

с 31.05.2021 по 31.05.2021 начальник Андронов В.Б.

с 01.06.2021 по 06.10.2021 начальник Гофт А.В.

с 07.10.2021 по 13.05.2022 начальник Андронов В.Б.

с 16.05.2022 по 31.12.2022 исполняющий обязанности начальника Сульдин С.А.

с 01.03.2023 – начальник Блинохватов В.В.

Бюджетный учет в МКУ «Пожарная охрана» в проверяемом периоде осуществляла главный бухгалтер Создашова Мария Викторовна.

## **2. Анализ выделения средств бюджета МКУ «Пожарная охрана» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» в 2021, 2022 годах.**

В 2021-2022 годах финансовое обеспечение МКУ «Пожарная охрана» за счет средств бюджета обеспечивалось в рамках реализации муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы», утвержденной постановлением администрации Арзамасского района Нижегородской области от 22.10.2018 №1812 (далее – Муниципальная программа, Программа).

Изменения Муниципальной программы в течение проверяемого периода утверждены постановлениями администрации Арзамасского района Нижегородской области. Последнее изменение утверждено Постановлением администрации Арзамасского района Нижегородской области от 19.12.2022 № 2696 «О внесении изменений в постановление администрации Арзамасского муниципального района Нижегородской области от 22.10.2018 «№ 1912 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019 - 2024 годы».

Разработчиком - координатором муниципальной программы является Отдел гражданской защиты и пожарной безопасности администрации Арзамасского муниципального района (далее - отдел ГЗ и ПБ).

Одним из соисполнителей Программы является МКУ «Пожарная охрана».

Финансовое обеспечение МКУ «Пожарная охрана» осуществлялось за счет средств бюджета в рамках отдельных основных двух подпрограмм:

Подпрограмма 1 «Обеспечение мероприятий по вопросам гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации, защиты государственной тайны, технической защиты информации в администрации

Арзамасского муниципального района, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, совершенствование системы антикризисного управления Арзамасского муниципального района»;

Подпрограмма 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района».

Подпрограммы муниципальной программы включает в себя комплекс мероприятий, взаимоувязанных по целям, срокам и ресурсам, выделенных исходя из масштаба и сложности задач, решаемых в рамках муниципальной программы.

В соответствии с паспортом Программы МКУ «Пожарная охрана» на финансовое обеспечение реализации Муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования:

Таблица 1

№	Наименование мероприятия	Исполнитель мероприятий	Источник финансирования	Объем финансирования, тыс.руб.	
				2021	2022
1	2	3		4	5
Подпрограмма 1 «Обеспечение мероприятий по вопросам гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации, защиты государственной тайны, технической защиты информации в администрации Арзамасского муниципального района, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, совершенствование системы антикризисного управления Арзамасского муниципального района»					
3.5.	Создание материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций	МКУ «Пожарная охрана»	Районный бюджет	0	40,0
Итого по Подпрограмме				255,5	40,0
Подпрограмма 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района»					
4.1.	Создание и оформление противопожарных уголков (стендов). Издание и распространение рекламной продукции, листовок на противопожарную тематику	МКУ «Пожарная охрана»	Бюджеты поселений	0	0
			Районный бюджет	0	0
			Областной бюджет	0	0
4.2.	Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)	МКУ «Пожарная охрана»	Бюджеты поселений	40883,5	48092,55
			Районный бюджет	2627,8	0
			Областной бюджет	0	2008,4
4.3.	Приобретение пожарных автомобилей		Бюджеты поселений	0	0
			Районный бюджет	0	0
			Областной бюджет	0	0
4.4.	Обеспечение безопасных условий и охраны труда (приобретение и выдача спецодежды и формы одежды)		Бюджеты поселений	0	0
			Районный бюджет	0	0
			Областной бюджет	0	0
4.5.	Приобретение оборудования для пожарных автомобилей (лестница, рукава, фонари, диэлектрические средства)		Бюджеты поселений	0	0
			Районный бюджет	0	0
			Областной бюджет	0	0
4.6.	Текущий ремонт ПЧ Успенское, Никольское, Шатовка, Морозовка, Н.Усад (замена оконных блоков, установка и ремонт ворот, побелка, покраска, устройство перегородки и модернизация отопления)		Бюджеты поселений	0	0
			Районный бюджет	0	0
			Областной бюджет	0	0
4.10.	Ремонт крыши пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с. Шатовка		Районный бюджет	0,0	2400,0
4.11.	Реконструкция нежилого здания, расположенного по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с. Новый Усад, ул. Пролетарская д. 1а, Литер А		Районный бюджет	0,0	7996,66

Итого по Подпрограмме		43766,8	60497,61
<b>Всего</b>		<b>43766,8</b>	<b>60537,61</b>

В 2021, 2022 годах мероприятия Программы финансировались в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Программы решениями Земского собрания Арзамасского муниципального района Нижегородской области: от 17.12.2020 № 105 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете от 17.12.2020 №105), от 16.12.2021 года №107 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 16.12.2021 №105).

В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.5.9 постановления администрации Арзамасского района Нижегородской области от 11.11.2013 №2031 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Арзамасского муниципального района» финансовое обеспечение Муниципальной программы в 2021 году не приводилось в соответствие с решением о бюджете, а именно: объем бюджетных ассигнований, запланированных Программой на решение задачи №4 «Повышение уровня пожарной безопасности населения и территории Арзамасского муниципального района, снижение риска пожаров до социально приемлемого уровня, включая сокращение материальных потерь и сокращение числа погибших и получивших травмы в результате пожаров людей» (48089,3 тыс.руб.) не соответствует объему средств, предусмотренных в решении Земского собрания Арзамасского муниципального района Нижегородской области на 2021 год (48295,0 тыс.руб.). Разница составляет 205,7 тыс.руб.

Финансирование в рамках Программы МКУ «Пожарная охрана» осуществлялось по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделам:

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Расходы на финансирование мероприятий МКУ «Пожарная охрана» предусматривались в бюджете по отдельным целевым статьям расходов в размере главного распорядителя бюджетных средств – 487 «Администрация Арзамасского муниципального района Нижегородской области»:

В 2021 году по целевым статьям:

1810303060 «Целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» в сумме 255 482,71 руб.;

1820103032 «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)» в сумме 43 594 502,89 руб.

В 2022 году по целевым статьям:

1810303060 «Целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий

природного и техногенного характера» в сумме 40 000,00 руб.; 1820103030 «Ремонт крыши пожарного депо» в сумме 2 610 600,00 руб.;

1820103032 «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)» в сумме 55 772 888,00 руб.;

18201S4090 «Расходы на выплату заработной платы (с начислениями на нее) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления» в сумме 2 114 100,00 руб.

### **3. Анализ исполнения средств бюджета МКУ «Пожарная охрана» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» в 2021, 2022 годах.**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета (ф.0503127) на 01.01.2022 года расходы МКУ «Пожарная охрана» исполнены в сумме 43 849 985,60 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета (ф.0503127) на 01.01.2023 года расходы МКУ «Пожарная охрана» исполнены в сумме 52 539 583,86 руб. или 86,8% к уточненным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения расходов МКУ «Пожарная охрана» по разделам, подразделам бюджетной классификации за 2021, 2022 годы представлен в таблице №2:

таблица №2

КОС ГУ	Статья расходов	За 2021 год			За 2022 год		
		Утверждено бюджетных назначений (руб.)	Исполнено (руб.)	%	Утверждено бюджетных назначений (руб.)	Исполнено (руб.)	%
0310, 1820103032							
211	Заработная плата	30037761,76	30037761,76	100	33183273,48	33183273,48	100
213	Начисления на выплаты по оплате труда	9055811,93	9055811,93	100	10025109,5	10025109,5	100
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	305853,38	305853,38	100	189620,62	189620,62	100
221	Услуги связи	72000,0	72000,0	100	78000,0	78000,0	100
222	Транспортные услуги	60000,0	60000,0	100	70000,0	70000,0	100
223	Коммунальные услуги	605019,54	605019,54	100	485316,36	485316,36	100
224	Арендная плата за пользование имуществом (за	157821,59	157821,59	100	166684,19	166684,19	100

	исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)						
225	Работы, услуги по содержанию имущества	95389	95389	100	9947556,26	1949552,12	19,6
226	Прочие работы услуги	343023,97	343023,97	100	353797,4	353797,4	100
227	Страхование	82708,44	82708,44	100	132249,61	132249,61	100
291	Налоги, пошлины и сборы	36998,3	36998,3	100	51310,9	51310,9	100
297	Иные выплаты текущего характера организациям	1 917,29	1 917,29	100	-	-	-
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	-	-	-	4,34	4,34	100
295	Другие экономические санкции	-	-	-	10000,0	10000,0	100
310	Расходы по приобретению основных средств	105190,19	105190,19	100	176984,08	176984,08	100
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	1721870,64	1721870,64	100	2708600,0	2708600,0	100
344	Увеличение стоимости строительных материалов	145713,30	145713,30	100	129021,26	129021,26	100
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	238492,0	238492,0	100	-	-	-
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	528931,6	528931,6	100	675960,0	675960,0	100
Итого		43594502,89	43594502,89	100	58383488,0	50385483,86	86,3
0310, 18201S4090							
211	Заработная плата	-	-	-	1623733,0	1623733,0	100
213	Начисления на выплаты по оплате труда	-	-	-	490367,0	490367,0	100
Итого		-	-	-	2114100,0	2114100,0	100
0309, 1810303060							
227	Страхование	-	-	-	5397,9	5397,9	100
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	255 482,71	255 482,71	100	3969,98	3969,98	100
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	-	-	-	30632,12	30632,12	100
Итого по подразделу 0309		255 482,71	255 482,71	100	40000,0	40000,0	100
<b>Итого по Программе</b>		<b>43849985,60</b>	<b>43849985,60</b>	<b>100</b>	<b>60537588,0</b>	<b>52539583,86</b>	<b>86,8</b>

Основной удельный вес в общей сумме занимают расходы на заработную плату и начисления на оплату труда: в 2021 году – 39 399 427,07 руб. или 89,9%; в 2022 году – 45 512 103,60 руб. или 86,6%.

По остальным статьям бюджетной классификации (кроме заработной платы и начислений) расходы составили: в 2021 году – 4 450 558,53 руб. или 10,1%; в 2022 году 7 027 480,26 руб. или 13,4%.

Расходы Учреждения сложились следующим образом:

#### 2021 год

➤ **В рамках Мероприятия «Создание материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций»** Подпрограммы 1 «Обеспечение мероприятий по вопросам гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации, защиты государственной тайны, технической защиты информации в администрации Арзамасского муниципального района, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, совершенствование системы антикризисного управления Арзамасского муниципального района» оплачены расходы за нефтепродукты на общую сумму 255 482,71 руб. по договорам заключенным с ООО «Эталон»: от 24.11.2021г. №24-11/21 на сумму 90 600,00 руб.; от 21.12.2021г. №21-12/21 на сумму 75 082,71 руб.; от 22.10.2021г. №22-10/21 на сумму 89 800,00 руб.

➤ **В рамках Мероприятия «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)»** Подпрограммы 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района» расходы произведены в сумме 43 594 502,89 руб., а именно:

По КОСГУ 211 «Заработная плата» расходы составили 30 037 761,76 руб.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» расходы составили 9055811,93 руб.

По КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расходы составили 305853,38 руб.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы составили 72 000,00 руб. и произведены на оплату договоров (муниципальных контрактов) заключенных с: ПАО «Ростелеком» за услуги связи по муниципальному контракту от 11.01.2021 №5-1-352000147200 на сумму 53 000,00 руб. Согласно актам приема передачи, услуги были оказаны на сумму 52 234,92 руб. Оплата произведена в сумме 52 145,91 руб.; ПАО «Мегафон» за услуги связи по договору от 18.03.2015г. №9954546481545156458318769. Согласно актам приема передачи, услуги оказаны в сумме 23 359,71 руб. Оплата произведена в сумме 19 854,09 руб.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» расходы составили 60 000,00 руб. и произведены на оплату договора подряда от 04.08.2021г. б/н заключенного с ИП Усановым А.В. на поставку каменного угля сортовой марки «Д» на сумму 60 000,00 руб. Согласно акта об оказании услуг б/н от 13.12.2021г. на сумму 60 000,00 руб. услуги оказаны в полном объеме и в срок. Оплата произведена в полном объеме.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы составили 605 019,54 руб. и произведены на оплату муниципальных контрактов по предоставляемым коммунальным услугам, заключенным с: ООО «Арзамасским водоканалом» за холодное водоснабжение и водоотведение по муниципальному контракту от 01.01.2021г. №179 на сумму 7 000,00 руб. Согласно актам выполненных работ услуги оказаны на сумму 5 053,51 руб. Оплата произведена в сумме 5 053,51 руб.; ООО «Тепловые сети Арзамасского района» за тепловую энергию по муниципальному контракту от 01.01.2021г. №ТЭ-ТС-2021-31 на сумму 181 076,86 руб. Согласно актам выполненных услуг, отпуск тепловой энергии в 2021 года произведен на сумму 189 523,03 руб. Оплата произведена в сумме 189 523,03 руб.; ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» за поставку электроэнергии по муниципальному контракту от 01.01.2021г. №2157000 на сумму 450 000,00 руб. Дополнительным соглашением №1 к договору изменена цена договора на 400 000,00 руб. Согласно актам приема-передачи электроэнергии представленных к проверке, услуги поставка электроэнергии в 2021 году произведена на сумму 376 754,59 руб. Оплата произведена в сумме 400 000,00 руб.; ООО «Райводоканал» за поставку холодного водоснабжения и водоотведения по муниципальному контракту от 01.01.2021г. №32. Согласно представленных к проверке счетов-фактур, услуги были оказаны за 2021 год на сумму 9 234,00 руб. Оплата произведена в сумме 10 443,00 руб.

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)» расходы составили 157 821,59 руб. и произведены за аренду помещений по договорам заключенным с: Акционерным обществом «Арзамасским приборостроительный завод имени П.И.Пландина» от 12.05.2020г. №20001725/1 на предоставление во временное пользование за плату нежилое помещение с целью размещения в нем пожарного депо с арендной ежемесячной платой в размере 5 460,00 руб.; Акционерным обществом «Арзамасским приборостроительный завод имени П.И.Пландина» от 18.02.2021г. №200011725/1 с ежемесячной платой в размере 5 953,00 руб.; Блохиным Ю.И. от 01.10.2020г. б/н на предоставление во временное пользование за плату нежилое помещение с целью размещения в нем пожарного депо с арендной ежемесячной платой в размере 5 000,00 руб.; Блохиным Ю.И. от 01.09.2021г. договор аренды нежилого помещения на предоставление во временное пользование за плату нежилое помещение с целью размещения в нем пожарного депо с арендной ежемесячной платой в размере 5 000,00 руб.

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расходы составили 95 389,00 руб., и произведены на оплату услуг заключенных с:

-ООО «Тонер» на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники, компьютерной техники, а также услуги по заправке и восстановлению картриджей по договору от 11.01.2021г. №58-2021 на сумму 10 000,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 14.01.2021 №42 за заправку и ремонт картриджей на сумму 5 000,00 руб., подтверждено актом

выполненных работ от 14.01.2021г. №31 на сумму 5 000,00 руб.; от 25.02.2021г. №382 за заправку картриджа на сумму 2 160,00 руб., подтверждено актом выполненных работ от 25.02.2021г. №324 на сумму 2 160,00 руб.; от 17.08.2021г. №1576 на сумму 2 700,00 руб. за заправку картриджей, подтверждено актом выполненных работ от 17.08.2021г. №1440 на сумму 2 700,00 руб.; от 22.12.2021 №2474 на сумму 2 140,00 руб. за заправку картриджей, подтверждено актом выполненных работ от 22.12.2021 №2313 на сумму 2 140,00 руб.;

-Матвеевой А.Ю. на оказание услуг по уборке помещений с ежемесячной оплатой в сумме 1 500,00 руб. по договору от 01.01.2021г. б/н. Согласно актам выполненных работ услуги были оказаны в полном объеме в сумме 18 000,00 руб. Оплата произведена в сумме 18 000,00 руб.;

-ИП Абросимовым Д.А. за ремонт системного блока по счету от 12.02.2021 №00000042 на сумму 8 000,00 руб. Услуги оказаны в полном объеме, что подтверждено актом выполненных работ от 12.02.2021г. №00000042 на сумму 8 000,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-Молевым М.А. за ремонт системы охлаждения и отопления автомашины ГАЗ 31105 по договору подряда с физическим лицом от 08.02.2021г. б/н на сумму 6 900,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Королевой Е.В. на проведение профдезинфекционные работы по договору от 26.02.2021 №57 на сумму 6 800,00 руб. Оплата произведена по счету №372 от 26.02.2021г. на сумму 6 800,00 руб. Акт выполненных работ от 26.02.2021г. №372 на сумму 6 800,00 руб.;

-ООО «Кипарис» на осуществление проверки технического состояния транспортного средства по договору о проведении технического осмотра от 01.06.2021г. б/н на сумму 18 630,00 руб. Оплата произведена по счету от 01.06.2021 №130 на сумму 18 630,00 руб. Услуги оказаны в полном объеме и в срок, что подтверждается актом об оказании услуг от 11.06.2021г. №179 на сумму 18 630,00 руб.;

- ИП Тазаловой Н.И. на осуществлении проверки технического состояния транспортного средства Заказчика: категория –М1 (В), марка – ГАЗ, модель и модификация – 31105, VIN-X9631105061351235 по договору о проведении технического осмотра от 25.10.2021г. б/н на сумму 390,00 руб. Услуги оказаны в полном объеме, что подтверждается актом от 15.11.2021 №НА1000281882 на сумму 390,00 руб. Оплата произведена в полном объеме.

КОСГУ 226 «Прочие работы услуги» расходы составили 343 023,97 руб. и произведены на оплату услуг заключенных с:

-ООО «Агентство Правовой Информации» за информационные услуги Консультант по договору от 01.02.2021г. №1119\_1949\_315428 на сумму 48 059,18 руб.;

-АО «Производственная фирма «СКБ Контур» на право использования программы для ЭВМ «Диадок» по лицензионному договору от 18.02.2021 №10710401/21Д на сумму 4 200,00 руб. Акт сдачи-приемки от 20.02.2021г. на сумму 4 200,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Спарус» на оказание услуг по технической поддержке по договору от 01.04.2021г. №ТП/21-136 на сумму 5 300,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 01.04.2021 №309 на сумму 1 325,00 руб., подтверждено актом об оказании услуг от 01.04.2021г. №309 на сумму 1 325,00 руб.; от 01.06.2021г. №643 на сумму 1 325,00 руб., подтверждено актом об оказании услуг от 01.07.2021г. №648 на сумму 1 325,00 руб.; от 01.10.2021г. №1032 на сумму 1 325,00 руб. – акт об оказании услуг от 01.10.2021г. №1038 на сумму 1 325,00 руб.; от 23.12.2021 №1364 на сумму 1 325,00 руб. за услуги по тех.поддержке Парус. - акт оказанных услуг от 23.12.2021г. №1369 на сумму 1 325,00 руб.;

-ООО «Совместное предприятие «1С-ПАРУС» за лицензированное обслуживание по договору от 01.04.2021г. №ЛО-136 на сумму 19 000,00 руб. Оплата произведена по счету от 08.04.2021г. №216 на сумму 19 000,00 руб. Подтверждено актом оказанных услуг от 08.04.2021г. №216 на сумму 19 000,00 руб.;

-АО «ПФ «СКБ Контур» за абонентское обслуживание и на право испол. программы Контур.Экстерн» по счету от 02.06.2021г. №21931344703 на сумму 9 716,00 руб. Согласно акта сдачи-приемки от 02.06.2021 №21931344703 на сумму 9 716,00 руб. услуги оказаны в полном объеме;

-АО «ПФ «СКБ Контур» за устройство хранения ключевой информации Рутокен Лайт по счету от 02.06.2021г. №21931344989 на сумму 1 000,00 руб. Согласно акта сдачи-приемки от 02.06.2021 №21931344989 на сумму 1 000,00 руб. услуги оказаны в полном объеме;

-ИП Устименко С.А. на оказание услуг по экспертизе технического состояния транспортного средства марки ГАЗ 53 по договору от 28.06.2021г. №59/21 с на сумму 4 000,00 руб. Оплата произведена по счету от 30.06.2021г. №396 на сумму 4 000,00 руб. Согласно акта сдачи-приемки выполненных работ от 30.06.2021г. на сумму 4 000,00 руб. услуги оказаны в полном объеме;

-ООО «Домашний компьютер» на оказание услуг по установке приложений для СУФД и установки бизнес приложений по договору от 27.07.2021г. №УС-2568 на сумму 2 660,00 руб. Оплата произведена по счету от 27.07.2021г. №2568 на сумму 2 660,00 руб. Согласно акта оказанных услуг от 27.07.2021г. №1840 на сумму 2 660,00 руб. услуги оказаны в срок и в полном объеме;

-ООО «Гортор-А» на оказание услуг по погрузо-разгрузочные работы по договору возмездного оказания услуг от 05.07.2021г. №27 на сумму 197 604,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 23.07.2021г. №36 на сумму 66 866,00 руб. - акт выполненных работ от 02.08.2021г. №21 на сумму 66 866,00 руб.; от 04.08.2021г. №51 на сумму 9 980,00 руб. – акт выполненных работ от 04.08.2021г. №35 на сумму 9 980,00 руб.; от 21.09.2021г. №56 на сумму 22 954,00 руб. - акт от 21.09.2021г. №39 на сумму 22 954,00 руб.; от 29.11.2021г. №72 на сумму 97 804,00 руб. - акт от 06.12.2021г. №47 на сумму 97 804,00 руб.;

-ООО «Агентство правовой информации» на оказание услуг по адаптации и сопровождению экземпляров систем по договору от 23.08.2021г. №05-358-

01 на сумму 14 000,00 руб. Согласно акта о подключении и организации доступа от 01.09.2021 №05-358-01 услуги оказаны в полном объеме и в установленные сроки на сумму 14 000,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Домашний компьютер» за установку приложений для СУФД на чистую ОС по договору от 20.12.2021г. №УС-4453 на сумму 1 880,00 руб. Оплата произведена по счету от 20.12.2021г. №4453 на сумму 1 880,00 руб. Услуги были оказаны в полном объеме, что подтверждается актом об оказанных услуг от 20.12.2021г. №3272 на сумму 1 880,00 руб.;

-авансовые отчеты (услуги нотариуса, юриста) на сумму 2 998,00 руб.

КОСГУ 227 «Страхование» расходы составили 82 708,44 руб. и произведены за страховку ОСАГО по договорам заключенным с:

-ПАО СК «Росгосстрах» на сумму 77 393,16 руб. по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 17.06.2021г. б/н Оплата по счету №45207040-5202005000-170621 – страховая премия по ОСАГО. Подтверждено актом выполненных работ от 17.06.2021г. на сумму 77 393,16 руб.;

-АГ «ГСК «Югория» за договор ОСАГО на сумму 5 315,28 руб. Оплата произведена по счету от 08.12.2021г. №1339-34/21.

КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» расходы составили 1 917,29 руб. и произведены на оплату государственной пошлины по Решению Арбитражного суда Нижегородской области Дело №А43-14545/2020 от 05.10.2020г. – взыскание в пользу ПАО «ТНС энерго НН».

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» расходы составили 36 998,30 руб.

КОСГУ 310 «Расходы по приобретению основных средств» расходы составили 105 190,19 руб. и произведены за оплату товаров приобретенных у:

-Кусакиной В.Ю. за калорифер газовый по счету от 29.01.2021г. №УТК00039 на сумму 6 209,00 руб. Товарная накладная от 05.02.2021г. №7 на сумму 6 209,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Торговый Дом «Легмаш» за РСК-50 Ствол по счету от 09.03.2021г. №203 на сумму 4 575,98 руб. Универсальный передаточный документ (счет-фактура) (далее – УПД) от 22.03.2021г. №121 на сумму 4 575,98 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «ПожТехОборудование» за рукава пожарные в количестве 23 шт. по договору поставки от 12.03.2021г. №26-03/21 на сумму 48 300,00 руб. Оплата произведена по счету от 12.03.2021г. №164 на сумму 48 300,00 руб. УПД от 31.03.2021г. №114 на сумму 48 300,00 руб.;

-ИП Симагина В.А. за фонари аккумулял. «Космос» по счету от 07.04.2021г. №P000001823 на сумму 4 170,00 руб. Товарная накладная от 09.04.2021г. №P000042092 на сумму 4 170,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за фонари аккумулял. «Космос» по счету от 23.04.2021г. №А-650 на сумму 1 600,00 руб. Товарная накладная от 26.04.2021г. №А-140. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Симагина В.А. за фонари аккумулят. «Космос» по счету от 19.07.2021г. №Р000002135 на сумму 1 390,00 руб. Товарная накладная от 27.07.2021г. №Р000083073 на сумму 1 390,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Коткова С.Ю. за бензопилы по договору поставки от 01.01.2021г. б/н на сумму 24 750,00 руб. УПД от 13.08.2021г. №УТ-21045 на сумму 24 750,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Филиппова Н.Б. на сумму 1 908,00 руб. за флеш-диски по счету от 11.08.2021 №135. Подвержено товарной накладной от 11.08.2021 №РТ-159 на сумму 1 908,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Симагина В.А. за фонарь аккумулят. «Космос» по счету от 17.11.2021г. №Р000002532 на сумму 1 490,00 руб. Подтверждено товарной накладной от 23.11.2021г. №Р000133547 на сумму 1 490,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Торговый Дом «Легмаш» за водосборник рукавный по счету от 07.12.2021г. №778 на сумму 4 997,21 руб. УПД от 29.12.2021г. №507 на сумму 4 997,21 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Филиппова Б.Б. за кресло по счету от 08.12.2021г. №11649 на сумму 5 800,00 руб. УПД от 10.12.2021г. №РТ-10321 на сумму 5 800,00 руб. Оплата произведена в полном объеме.

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» расходы составили 1 721 870,64 руб. и произведены на оплату контрактов (договоров) заключенных с: ООО «Эталон» на поставку нефтепродуктов по договору от 11.02.2021г. №11-02/21 на сумму 86 300,00 руб.; ООО «Татнефть-АЗС-Запад» на поставку нефтепродуктов для нужд МКУ «Пожарная охрана» через АЗС с применением электронных топливных карт по контракту от 15.03.2021 №03323003304210000130001 на сумму 442 500,00 руб. Соглашением об исполнении контракт был расторгнут по соглашению сторон на сумму 441 223,00 руб. Оплата произведена на сумму 441 223,00 руб.; ООО «Лукойл-Интер-Кард» на поставку нефтепродуктов по контракту от 19.11.2020г. №RU222016545 на сумму 222 300,00 руб.; ООО «Эталон» на поставку нефтепродукта в ассортименте договор от 30.04.2021г. №30-04/21 на сумму 91 100,00 руб.; ИП Котковым С.Ю. за товар по договору поставки от 01.01.2021г. б/н. Оплата по счету от 16.08.2021г. №УТ-20579 на сумму 1 698,45 руб. за масло 2-х тактное полусинтетика. УПД от 18.08.2021г. №УТ-21500 на сумму 1 698,45 руб.; ООО «Эталон» на поставку нефтепродуктов по договору на поставку нефтепродуктов от 23.08.2021г. №30-04/21 на сумму 134 700,00 руб.; ООО «Кредо Юнион» на поставку каменного угля на отопительный сезон на 2021-2022гг. по муниципальному контракту от 05.07.2021г. №0832200006621000327 на сумму 814 572,00 руб.; ООО «Эталон» за нефтепродукты по договору от 24.12.2021г. №24-12/21 на сумму 90 000,00 руб.; ООО «Эталон» за нефтепродукты по договору от 28.12.2021г. №28-12/21 на сумму 58 452,12 руб.

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» расходы составили 145 713,30 руб. и произведены на оплату за товары, приобретенные у:

-ООО ПК «Призма» от 10.02.2021г. №147424 за стеклопакет по счету на сумму 1 800,00 руб. УПД от 26.02.2021г. №130 на сумму 1 800,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Коткова С.Ю. за товар согласно универсально передаточных документов по договору поставки от 01.01.2021г. б/н. Оплата произведена по счетам: от 10.02.2021 №УТ-2486 на сумму 795,00 руб. за профиль УПД от 18.02.2021г. №УТ-3088; от 11.03.2021г. №УТ-4586 на сумму 880,00 руб., УПД от 15.03.2021г. №УТ-4816 на сумму 880,00 руб.; от 24.05.2021г. №УТ-11708 за шланг; от 13.07.2021г. №УТ-17123 за стройматериалы на сумму 2 947,00 руб. – УПД от 14.07.2021г. №УТ-17661 на сумму 2 947,00 руб.; от 29.07.2021г. №УТ-18925 на сумму 6 566,00 руб. за стройматериалы – УПД от 29.07.2021 №УТ-19404 на сумму 6 566,00 руб.; от 18.08.2021г. №УТ-20929 на сумму 2 790,00 руб. за цемент – УПД от 19.08.2021г. №УТ-21668 на сумму 2 790,00 руб.;

-ИП Королевой А.В. за рубероид по счету от 21.04.2021г. №УТ-172 на сумму 1 890,00 руб. Товарная накладная от 21.04.2021г. УТ-349 на сумму 1 890,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за стройматериалы по счету от 23.04.2021г. №А-650 на сумму 3 465,00 руб. Товарная накладная от 26.04.2021г. №А-140. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Трансметалл» за стройматериалы по счету от 19.07.2021г. №Т0000002824 на сумму 24 832,70 руб. УПД от 28.07.2021 №А0000000827 на сумму 24 832,70 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за краску по счету от 21.07.2021г. №А-822 на сумму 1 429,00 руб. Товарная накладная от 21.07.2021 №А-303. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Трансметалл» за лист г/к по счету от 14.07.2021г. №Т0000002821 на сумму 40 888,00 руб. УПД от 02.08.2021г. №А0000000844 на сумму 40 888,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Трансметалл» за лист г/к по счету от 02.08.2021г. №Т0000003133 на сумму 12 320,00 руб. УПД от 05.08.2021г. № А0000000863 на сумму 12 320,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Трансметалл» за лист г/к по счету от 05.08.2021г. №Т0000003205 на сумму 12 320,00 руб. УПД от 12.08.2021г. № А0000000899 на сумму 12 320,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Королевой А.В. на сумму 25 147,20 руб. за линокром по счету от 09.11.2021г. №УТ-607. Товарная накладная от 26.11.2021г. №УТ-1135 на сумму 25 147,20 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за стройматериалы по счету от 01.12.2021г. №А-298 на сумму 231,40 руб. Товарная накладная от 01.12.2021г. №А-298 на сумму 231,40 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Комплекс –В» за пену монтажную по счету от 10.12.2021г. №13 на сумму 1 336,00 руб. Товарная накладная от 10.12.2021г. №13 на сумму 1 336,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Крайнова С.Б. за стройматериалы по договору поставки от 15.07.2021г. №22. Согласно счета от 15.07.2021г. №ЦБ-136 на сумму 1 681,00 руб. были приобретены стройматериалы. Товарная накладная от 16.07.2021 №ЦБ-176 на сумму 1 681,00 руб.

КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» расходы составили 238 492,00 руб. и произведены на оплату за спецодежду по договору поставки от 03.12.2021г. №11332 заключенному с ИП Филипповым Б.Б. на сумму 238 492,00 руб. Оплата произведена по счету от 03.12.2021г. №11332 на сумму 238 492,00 руб. УПД от 03.12.2021г. №456 на сумму 238 492,00 руб.

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы составили 528 931,6 руб. и произведены за оплату товаров приобретенных у:

-ИП Тукова С.В. за запчасти к автомобильной и тракторной технике по договору поставки от 01.01.2021г. №35 на сумму 90 950,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 15.01.2021 №13 за запчасти на сумму 60 050,00 руб. – УПД от 18.01.2021г. №18 на сумму 60 050,00 руб.; от 23.03.2021г. №140 на сумму 30 900,00 руб. за запчасти - УПД от 25.03.2021г. №154 на сумму 30 900,00 руб.;

-ИП Чекушкиной О.В. за товар согласно товарным накладным по договору поставки от 01.02.2021г. на сумму 24 552,33 руб. Оплата произведена по счетам: №6 от 11.02.2021г. на сумму 13 158,00 руб. за лопату, черенки, совки – товарная накладная от 15.02.2021г. №70 на сумму 13 158,00 руб.; от 28.12.2021г. №58 за хозтовары на сумму 11 394,33 руб. – товарная накладная от 30.12.2021г. №529 на сумму 11 394,33 руб.;

-ИП Коткова С.Ю. за товар согласно универсально передаточных документов по договору поставки от 01.01.2021г. б/н. Оплата произведена по счетам: от 10.02.2021 №УТ-2486 на сумму 120,00 руб. за перчатки; от 09.04.2021г. на сумму 136,00 руб. за ведро – УПД от 13.04.2021г. №УТ-7540; от 19.05.2021г. №УТ-00304 на сумму 1 145,00 руб. за эмаль – УПД от 20.05.2021г. №УТ-11512 на сумму 1 145,00 руб.; от 08.06.2021г. №УТ-13427 на сумму 1 165,00 руб. за кран шаровой; от 12.06.2021г. – УПД от 08.06.2021г. №УТ-13544 на сумму 1 165,00 руб.; №УТ-16910 на сумму 1 991,00 руб. за кран шаровый – УПД от 12.07.2021г. №УТ-17248 на сумму 1 991,00 руб.; от 14.07.2021г. №УТ-17396 на сумму 1 991,00 руб. за кран шаровый – УПД от 15.07.2021г. №УТ-17744 на сумму 1 991,00 руб.;

-ООО «Арзамасская типография» за памятки и эксплуатационные карточки по счету №37 от 18.01.2021г. на сумму 9 300,00 руб. Товарная накладная от 26.01.2021г. №86 на сумму 9 300,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «КОМПЛЕКС-В» за розетку, замок и вилку по счету №1 от 18.01.2021г. на сумму 1 118,00 руб. Накладная от 18.01.2021г. №1 на сумму 1 118,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Буратино» за хозяйствы и канцтовары по счету от 26.01.2021г.№66 на сумму 15 621,70 руб. Товарная накладная от 29.01.2021 №46 на сумму 15 621,70 руб.;

-Кусакиной В.Ю. за шланг и пистолет продувочный по счету от 29.01.2021г. №УТК00040 на сумму 973,00 руб. Товарная накладная от 05.02.2021г. №6 сумму 973,00 руб.;

-ООО «КОМПЛЕКС-В» за хозяйствы по счету №3 от 09.02.2021г. на сумму 675,50 руб. Товарная накладная от 09.02.2021г. №3 на сумму 675,50 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «КОМПЛЕКС-В» за счетчик воды по счету №5 от 12.02.2021г. на сумму 709,00 руб. Товарная накладная от 12.02.2021г. №7 на сумму 709,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Буратино» за канцтовары по счету от 19.02.2021г.№179 на сумму 4 105,02 руб. Товарная накладная от 19.02.2021г. №104 на сумму 4 105,02 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ООО «Буратино» за лампочки в количестве 80 шт. по счету от 19.04.2021г.№493 на сумму 7 200,00 руб. Товарная накладная от 26.04.2021г. №328 на сумму 7 200,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Тукова С.В. за покупку запасных частей по договору поставки от 01.04.2021г. №49 на сумму 248 851,14 руб. Оплата произведена по счетам: от 19.04.2021г. №188 на сумму 52 540,00 руб. – УПД от 22.04.2021г. №211 на сумму 52 540,00 руб.; от 26.04.2021г. №201 на сумму 19 000,00 руб. – УПД от 26.04.2021 №218 на сумму 19 000,00 руб.; от 09.08.2021г. №403 на сумму 41 530,00 руб. за запчасти - УПД от 09.08.2021г. №441 на сумму 41 530,00 руб.; от 08.10.2021 №522 на сумму 25 370,00 руб. за запчасти – УПД от 08.10.2021г. №572 на сумму 25 370,00 руб.; от 27.12.2021г. №676 на сумму 65 591,14 руб. за запчасти-УПД от 30.12.2021г. №746 на сумму 65 591,14 руб.; от 30.06.2021г. №339 за запчасти на сумму 44 820,00 руб. – УПД от 12.07.2021г. №387 на сумму 44 820,00 руб.;

-ООО «Буратино» за канцтовары по счету от 20.05.2021г. №647 на сумму 6 461,76 руб. Подтверждено УПД от 20.05.2021г. на сумму 5 461,76 руб.и товарной накладной от 03.06.2021 №462 на сумму 1 000,00 руб.;

-ИП Емельянова С.А. за радиатор охлаждения по договору поставки от 20.06.2022г. б/н. Цена договора составляет 22 480,00 руб. Согласно товарной накладной от 22.06.2021г. №ЕС-000249 был приобретен радиатор охлаждения на сумму 22 480,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за ленту и рукавицы по счету от 21.07.2021г. №А-822 на сумму 530,00 руб. Товарная накладная от 21.07.2021г. №А-303. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Коткова С.Ю. за товар согласно универсально передаточных документов по договору поставки от 01.01.2021г. б/н. Оплата произведена по счету от 09.08.2021г. №УТ-19820 на сумму 1 962,50 руб. за круг и электроды – УПД от 10.08.2021г. №УТ-20554 на сумму 1 962,50 руб.,

-ИП Филлипова Н.Б. за журнал и папку по счету от 11.08.2021 №135 на сумму 273,00 руб. Товарная накладная от 11.08.2021г. №РТ-159 Оплата произведена в полном объеме.;

-ИП Илюшкиной М.А. за запасные части по договору поставки от 09.11.2021 №1 в сумме 30 000,00 руб. Согласно товарной накладной от 10.11.2021г. №123 были приобретены: головка блока, карбюратор, каленвал, распредвал, корзина сцепления, стартер на сумму 30 000,00 руб.;

-ИП Хорькова С.М. за запчасти по счету от 18.11.2021г. №А-925 на сумму 4 730,00 руб. Товарная накладная от 18.11.2021г. №А-532 на сумму 4 730,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Хорькова С.М. за кран шаровый по счету от 23.11.2021г. №А-940 на сумму 2 320,00 руб. Товарная накладная от 23.11.2021г. А-551 на сумму 2 320,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Филиппова Б.Б. за канцтовары по счету от 26.11.2021г. №11020 на сумму 12 101,36 руб. – УПД от 30.11.2021г. №РТ-9979 на сумму 12 101,36 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-ИП Бачуриной Е.В. за хозматериалы по договору поставки от 01.12.2021г. №35 на сумму 29 950,00 руб. Оплата произведена по счету от 06.12.2021г. №1/2021г. на сумму 29 950,00 руб. Товарная накладная от 06.12.2021г. №12021 на сумму 29 950,00 руб.;

-ИП Хорькову С.М. за канцтовары по счету от 01.12.2021г. №А-298 на сумму 231,40 руб. Товарная накладная от 01.12.2021г. №А-298 на сумму 231,40 руб. Оплата произведена в полном объеме;

-авансовые отчеты (запчасти) на сумму 1 350,00 руб.

## 2022 год

➤ **В рамках Мероприятия «Создание материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций»** Подпрограммы 1 «Обеспечение мероприятий по вопросам гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации, защиты государственной тайны, технической защиты информации в администрации Арзамасского муниципального района, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, совершенствование системы антикризисного управления Арзамасского муниципального района» расходы произведены на общую сумму 40 000,00 руб., а именно:

КОСГУ 227 «Страхование» расходы составили 5 397,00 руб. и произведены на оплату по счету от 22.11.2022г. №141-34/22 за договор ОСАГО на сумму 5 397,90 руб. Акт оказанных услуг от 12.12.2022г. №141-34/22 на сумму 5 397,90 руб.

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» расходы составили 3 969,98 руб. и произведены за нефтепродукты.

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы составили 30 632,12 руб. и произведены на оплату:

- за запчасти на сумму 17 382,12 руб. по счету от 13.12.2022г. №794, подтверждено УПД от 13.12.2022г. №794 на сумму 17 382,12 руб.;

- за запчасти на сумму 13 250,00 руб. оплата по счету от 11.11.2022г. №724, подтверждено УПД от 11.11.2022г. №728 на сумму 13 250,00 руб.

➤ **В рамках Мероприятия «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)» Подпрограммы 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района» расходы произведены в сумме 48 497 185,64 руб., а именно:**

По КОСГУ 211 «Заработная плата» расходы составил 33 183 273,48 руб.

По КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» расходы составил 10 025 109,50 руб.

По КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расходы составил 189 620,62 руб.

КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы составили в сумме 78 000,00 руб. и произведены на оплату договоров (муниципальных контрактов) заключенных с:

- ПАО «Ростелеком» от 10.01.2022г. №5-1-352000147200 за услуги связи на сумму 57 000,00 руб. Согласно актам приема передачи, услуги были оказаны на сумму 53 121,89 руб. Оплата произведена в сумме 53 478,06 руб. (53 348,12 руб. – оплата в 2021 году+129,94 руб. – авансовый платеж 2020года);

- ПАО «Мегафон от 18.03.2015г. №9954546481545156458318769 за услуги связи. Согласно актам приема передачи, услуги оказаны в сумме 22 665,67 руб. Оплата произведена в сумме 24 651,88 руб.

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» расходы составили в сумме 70 000,00 руб. и произведены на оплату договора подряда от 22.08.2022г. б/н заключенного с ИП Усановым А.В. на поставку каменного угля сортовой марки «Д», в количестве 198 тонн из пункта погрузки ООО «Гортоп-А» в пункты назначения на сумму 70 000,00 руб. Согласно акта об оказании услуг б/н от 13.10.2022г. на сумму 70 000,00 руб. услуги оказаны в полном объеме и в срок. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 13.10.2022г. №544.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы составили в сумме 485 316,36 руб. и произведены на оплату муниципальных контрактов по предоставленным коммунальным услугам заключенных с:

- ООО «Арзамасским водоканалом» от 01.01.2022г. №179 за холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 7 000,00 руб. Согласно актам выполненных работ услуги оказаны за 2022 год в размере 6 199,49 руб. Оплата произведена в сумме 6 199,49 руб.;

- ООО «Тепловые сети Арзамасского района»от 01.01.2022г. №ТЭ-ТС-2022-31 за отпуск тепловой энергии в горячей воде для объектов расположенных по адреса: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Мотовилово, 200м. севернее ул.Лесная (пом.П-3), р.п.Выездное,

ул.Куликова, д.1 «З» на сумму 187 500,17 руб. Дополнительным соглашением №1 увеличен объем отпуска тепловой энергии на 074 Гкал и увеличена цена на 201 700,87 руб. Согласно актам выполненных услуг, отпуск тепловой энергии в 2022 года произведен на сумму 201 700,87 руб. Оплата произведена в сумме 201 700,87 руб.;

- ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» от 01.01.2022г. №2157000 за поставку электроэнергии на сумму 450 000,00 руб. Дополнительным соглашением без даты и б/н к договору изменена цена договора на 270 000,00 руб. Согласно актам приема-передачи электроэнергии представленных к проверке, услуги поставка электроэнергии в 2022 году произведена на сумму 314 774,73 руб. Оплата произведена на сумму 270 000,00 руб.+ 24 289,56 руб. - дебиторская задолженность 2022г.)=294 289,56 руб.;

- ООО «Райводоканал» от 01.01.2022г. №32 за поставку холодного водоснабжения и водоотведения без суммы. Согласно представленных к проверке счетов-фактур, услуги были оказаны за 2022 год на сумму 7 416,00 руб. Оплата произведена в сумме 7 416,00 руб.

КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)» расходы составили 166 684,19 руб. и произведены за аренду помещений по договорам заключенным с:

- Акционерным обществом «Арзамасским приборостроительный завод имени П.И.Пландина» от 05.04.2022г. №22001677/1 с ежемесячной арендой в размере 6 579,00 руб.;

- Блохиным Ю.И. от 01.08.2022г. б/н на предоставление во временное пользование за плату нежилое помещение с целью размещения в нем пожарного депо с арендной ежемесячной платой в размере 5 000,00 руб.;

- Блохиным Ю.И. от 01.10.2022г. на предоставление во временное пользование за плату нежилое помещение с целью размещения в нем пожарного депо с арендной ежемесячной платой в размере 5 000,00 руб.

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расходы составили 1 949 552,12 руб. и произведены на оплату услуг заключенных с:

- Матвеевой А.Ю. по договору от 01.01.2022г. б/н на оказание услуг по уборке помещений с ежемесячной оплатой на сумму 1 500,00 руб. Согласно актам выполненных работ услуги были оказаны в полном объеме в сумме 18 000,00 руб. Оплата произведена в сумме 18 000,00 руб.;

- ООО «Кипарис» по счету от 21.07.2022г. №260 на осуществление проверки технического контроля пожарных автомобилей на сумму 9 000,00 руб., акт выполненных работ от 23.07.2022г. №262 на сумму 9 000,00 руб.;

- Бормотовым С.А. по договору на оказание услуг по сварочным работам по обвязке отопительного котла, расположенного по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район. С.Шатовка на сумму 2 900,00 руб. Акт сдачи-приемки работ от 19.10.2022г. на сумму 2 900,00 руб., оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 21.10.2022 №555;

- ИП Стреловым М.В. по договору от 02.11.2022г. №96/22 за запчасти, масла, аксессуары для автомобилей и оказание услуг шиномонтажа, ремонта

шин (камер). Оплата произведена по счетам: от 02.11.2022г. №УТ-4662 за услуги шимонтажа на сумму 2 945,00 руб., подтверждено актом выполненных работ от 02.11.2022г. №УТ-5992 на сумму 2 945,00 руб.; от 29.11.2022г. №УТ-5050 за услуги шиномонтажа на сумму 4 495,00 руб., подтверждено УПД от 29.11.2022г. №УТ-6471 на сумму 4 495,00 руб.;

- ИП Нефедовым А.С. по договору об оказании услуг от 14.11.2022г. б/н на оказание услуг по осуществлению проверки технического состояния транспортного средства на предмет его соответствия обязательным требованиям безопасности транспортных средств, оплата по счету от 14.11.2022г. №68 на оказания услуг по договору на сумму 1 500,00 руб., подтверждено актом выполненных работ по регулировке фар и компьютерной диагностики от 30.11.2022г. на сумму 1 500,00 руб.;

- ИП Килячихиным А.Г. по счету от 09.11.2022г. №436 за шлифовку к/вала на сумму 5 500,00 руб., подтверждено актом оказанных услуг на сумму 5 500,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

- ООО «Тонер» по договору на оказание услуг по техническому обслуживанию оргтехники от 05.12.2022г. на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники, компьютерной техники, а также услуги по заправке и восстановлению картриджей. Оплата произведена по счету от 05.12.2022г. №1887 на сумму 5 250,00 руб., услуги подтверждены актом оказанных услуг от 05.12.2022г. №1814 на сумму 5 250,00 руб.

КОСГУ 226 «Прочие работы услуги» расходы составили 353 797,40 руб., и произведены на оплату услуг заключенных с:

- ООО «Агентство Правовой Информации» по договору от 24.01.2022г. №05-358-02 за информационные услуги Консультант на сумму 50 000,00 руб. Оплата по счету от 24.01.2022 №05-358-11 на сумму 50 000,00 руб. Услуги оказаны в полном объеме, что подтверждает счет-фактура от 01.02.2022г. №20220201 на сумму 50 000,00 руб.;

- АО «Производственная фирма «СКБ Контур» по договору на предоставление права использования и абонентское обслуживание Системы «Контур.Экстерн» от 06.06.2022 №04930126/22 на неисключительное право использования системы и оказания услуг технической поддержке в виде абонентского обслуживания на сумму 11 104,00 руб. Оплата по счету от 08.06.2022 №22931542023 на сумму 11 104,00 руб. Акт сдачи-приемки от 08.06.2022г. на сумму 11 104,00 руб.;

- ООО «Спарус» по договору от 10.01.2022г. №ТП/22-205 на оказание услуг по технической поддержке на сумму 5 800,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 01.04.2022г. №372 на сумму 1 450,00 руб., подтверждено актом выполненных работ от 01.04.2022г. №373 на сумму 1 450,00 руб.; от 01.04.2022 №157 на сумму 1 450,00 руб., подтверждено актом оказанных услуг от 01.04.2022г. №373 на сумму 1 450,00 руб.; от 01.07.2022г. на сумму 1 450,00 руб., подтверждено актом выполненных работ от 01.07.2022г. №570 на сумму 1 450,00 руб.; от 03.10.2022 №948 на сумму 1 450,00 руб., подтверждено актом оказанных услуг от 03.10.2022 №949 на сумму 1 450,00

руб.; от 05.12.2022г. №1203 на сумму 1 450,00 руб., подтверждено актом оказанных услуг от 05.12.2022г. №1205 на сумму 1 450,00 руб.;

- ООО «Совместное предприятие «1С-ПАРУС» по договору от 01.03.2022г. №ЛО-067 на лицензионное обслуживание программных продуктов на сумму 11 000,00 руб. оплата по счету от 01.03.2022г. №087 на сумму 11 000,00 руб. Акт выполненных работ от 01.03.2022г. №87 на сумму 11 000,00 руб.;

- ООО «Домашний компьютер» по договору от 01.03.2022г. №УС-668 на оказание услуг по установке приложений для СУФД и чистку ОС на сумму 500,00 руб. Оплата по счету 668 от 01.03.2022 за установку приложений на сумму 500,00 руб. Акт выполненных работ от 01.03.2022г. №484 на сумму 500,00 руб.;

-ООО «Гортор-А» по договору возмездного оказания услуг от 31.05.2022г. №15 на оказание услуг по погрузо-разгрузочные работы. Цена договора составляет из расчета 1108,00 руб. за одну тонну товара на общую сумму 219 384,00 руб. Согласно актам выполненных работ: от 05.08.2022г. №00000047 услуги оказаны на сумму 110 800,00 руб., оплата произведена по счету №68 от 05.08.2022г.; от 03.10.2022г. №00000055 на сумму 108 584,00 руб., оплата по счету от 03.10.2022г. №79 на сумму 108 584,00 руб.;

- ООО «Домашний компьютер» по договору от 28.06.2022 №УС-1938 на оказание услуг по настройке программного обеспечения на сумму 500,00 руб., оплата по счету от 28.06.2022г. №1938 на сумму 500,00 руб., подтверждено актом выполненных работ от 28.06.2022г. №1386 на сумму 500,00 руб.;

- ГБУ «Нижегородсметой» по договору о выполнении работ на платной основе от 31.10.2022г. №2924/22 за экспертизу сметной документации по объектам «Ремонт кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка» на соответствие расценок сметно-нормативной базе, начислений – утвержденным нормативам на сумму 5 976,00 руб. Работы подтверждены актом сдачи-приемки работ без даты на сумму 5 976,00 руб. Оплата произведена по счету от 30.09.2022г. №2924/22 на сумму 5 976,00 руб.;

- ООО «Агентство Правовой Информации» по договору от 20.12.2022г. №05-358-03 за информационные услуги Консультант на сумму 25 155,00 руб., подтверждено УПД от 31.12.2022г. на сумму 25 155,00 руб.;

- МКУ «Управление Капитального Строительства» по договору от 19.10.2022г. №48-СК на оказание услуг по строительному контролю за выполнением работ по ремонту кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область. Арзамасский район, с.Шатовка по выполнение функций по техническому и документационному сопровождению строительства/ремонта на сумму 17 309,40 руб. Акт приемки оказанных услуг от 26.12.2022 №1 на оказание услуг по техническому и документационному сопровождению выполнения работ, ремонту кровли пожарного депо на сумму 17 309,40 руб., оплата произведена в полном объеме.

КОСГУ 227 «Страхование» расходы составили 132 249,61 руб. и произведены за страховку ОСАГО:

- договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 16.06.2022г. №139-34/20 заключенного с Акционерным обществом «ГСК «Югория» за услуги по страхования транспортных средств на сумму 99 176,47 руб. Оплата по счету от 16.06.2022г. №139-34/22 на сумму 99 176,47 руб. Акт оказанных услуг от 17.06.2022г. №139-34/22 на сумму 99 176,47 руб.;

- оплата по счету от 14.07.2022г. №140-34/22 АО «ГСК «Югория» за договор ОСАГО на сумму 23 763,15 руб. Акт оказанных услуг от 14.07.2022г. №140-34/22 на сумму 23 763,15 руб.;

- оплата по счету от 22.11.2022г. №142-34/22 АО «ГСК «Югория» за договор ОСАГО на сумму 9 309,99 руб. Акт оказанных услуг от 12.12.2022г. №142-34/22 на сумму 9 309,99 руб.

КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» расходы составили 51 310,9 тыс.руб.

КОСГУ 292 «Другие экономические санкции» расходы составили 4,34 руб. и направлены на оплату пени в сумме 3,69 руб. и штрафа в сумме 0,65 руб. на основании акта выездной проверки УФК по Нижегородской области (ГУ-Нижегородское РО Фонда Социального страхования РФ).

КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» расходы составили 10 000,00 руб. и направлены на оплату административного штрафа на сумму 10 000,00 руб. на основании Постановления по делу об административном правонарушении от 31.08.2022 Дело №5-321/2022.

КОСГУ 310 «Расходы по приобретению основных средств» расходы составили 176 984,08 руб. и произведены за оплату товаров приобретенных у:

- ИП Итальянкиного Е.А. за печь по индивидуальному чертежу по счету от 26.09.2022 №218 на сумму 48 600,00 руб. Товарная накладная от 13.10.2022г. №203 на сумму 48 600,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

- ИП Филиппова Б.Б. за канцтовары по договору поставки от 09.11.2022 №11488. Оплата произведена по счету от 09.11.2022г. №11488 за степлер в количестве 1 шт., дырокол в количестве 2 шт., штамп самонаборный в количестве 1 шт. на общую сумму 2 036,00 руб.;

- ИП Филиппова И.В. за канцтовары по договору поставки от 22.11.2022г. №12086 на сумму 3 054,66 руб. Согласно УПД от 23.11.2022г. №РТ-10874 на сумму 1 427,48 руб. был приобретен за штамп самонаборный на сумму 1 427,48 руб. Оплата произведена по счету от 22.11.2022г. №12086;

- ООО «Пожтеоборудование» за рукава пожарные в количестве 25 шт. по договору поставки от 21.11.2022г. №60/1-11/22 на сумму 80 000,00 руб. Согласно УПД №402 рукава пожарные напорные с внутренними гидрозащитными покрытиями из полимеров и пропиткой каркаса из латекса для пожарных машин в количестве 25 шт. на сумму 80 000,00 руб. были приобретены 01.12.2022г. Оплата произведена по счету от 21.11.2022г. №613;

- ИП Золотнищина А.Е. за аппарат ВД бытовой К5 по договору поставки от 09.12.2022г. б/н на сумму 30 700,00 руб. и беск.химия на сумму 3 490,00 руб. Товарная накладная от 13.12.2022г. №1655 за аппарат ВД бытовой на сумму 30 700,00 руб. Оплата произведена по счету от 09.12.2022г. №1655;

- АО «Мегафон Ритейл» за покупку телефонов в количестве 9 шт. по договору поставки №АЕХ00000001 от 16.11.2022г. на сумму 7 110,00 руб., Товарная накладная от 18.11.2022г. №RT00003 на сумму 7 110,00 руб.;

- АО «Мегафон Ритейл» за покупку телефонов в количестве 9 шт. по договору поставки №СУF00000022 от 16.11.2022г. Товарная накладная от 18.11.2022г. №RT00001 на сумму 7 110,00 руб.

КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» расходы составили 2 708 600,00 руб. и произведены на оплату контрактов (договоров) заключенных с:

- ИП Туковым С.В. за покупку запасных частей к автомобильной и тракторной технике и расходные материалы по договору поставки от 01.01.2022г. №225 на сумму 239 417,10 руб. Оплата произведена по счетам: от 20.09.2022г. №605 ИП Тукову С.В. за масло, тосол на сумму 4 720,00 руб., подтверждено УПД от 20.09.2022г. №597 на сумму 4 720,00 руб.; от 22.12.2022г. №815 за масло, тосол, смазку на сумму 3 969,98 руб., подтверждено УПД от 26.12.2022г. №829 на сумму 3 969,98 руб.;

- ООО «Кредо Юнион» на поставку каменного угля сортового марки «Д» по муниципальному контракту от 04.07.2022г. №0832200006622000719 на сумму 1 615 482,00 руб. К проверке представлены счета-фактур (УПД): от 11.08.2022г. №196 на приобретение каменного угля сортовой марки «Д» в количестве 100 т. на сумму 815 900,00 руб., оплата произведена платежным поручением от 19.10.2022г. №547; от 11.10.2022 №325 на приобретение каменного угля сортовой марки «Д» в количестве 98 т. на сумму 799 582,00 руб., оплата произведена платежным поручением от 21.10.2022 №558;

- ИП Самохваловым Г.В. за масло по счету от 25.11.2022 №СГВ0000068 на сумму 3 050,00 руб., подтверждено УПД от 30.11.2022г. №СГВ0001613 на сумму 3 050,00 руб.;

- ИП Котковым С.Ю. за масло 2-х тактное по счету УТ-25819 от 12.09.2022г. на сумму 805,00 руб. УПД от 17.09.2022г. №УТ-28997 на сумму 805,00 руб.;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» расходы составили 129 021,26 руб. и произведены за оплату товаров приобретенных у:

- ООО «Комплекс-В» за эмаль по счету от 16.03.2022 №5 на сумму 1 160,00 руб. Товарная накладная от 16.03.2022г. №5 на сумму 1 160,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за стройматериалы по счету от 31.05.2022г. №УТ-13810 на сумму 2 739,50 руб. УПД №УТ-16049 от 10.06.2022г. на сумму 2 739,50 руб.;

- ООО «Комплекс-В» за стройматериалы по счету от 01.06.2022 №26 на сумму 9 494,00 руб. Товарная накладная от 01.06.2022г. №26 на сумму 9 494,00 руб.;

- ООО «Трансметалл» за угол по счету от 02.06.2022г. №Т0000002373 на сумму 9 718,00 руб. УПД от 23.06.2022г. №А0000000572 на сумму 9 718,00 руб.;

- ООО «Трансметалл» за лист по счету от 23.06.2022г. №Т0000002413 на сумму 3 120,00 руб. УПД от 23.06.2022г. №А0000000571 на сумму 3 120,00 руб.;

- ООО «Комплекс-В» за краску и валик по счету от 27.06.2022г. №52 на сумму 1 338,00 руб. товарная накладная от 27.06.2022г. №3 на сумму 1 338,00 руб.;

- ИП Хорькова С.М. за хозяйственные товары, стройматериалы по договору от 09.01.2022г. №20/ХСМ на сумму 14 275,00 руб. Оплата произведена по счетам от 28.06.2022 №А-1133 за стройматериалы на сумму 1 247,00 руб. -товарная накладная от 28.06.2022г. №А-329 на сумму 1 247,00 руб.; от 24.08.2022 №А-1391 за битум на сумму 2 350,00 руб. – товарная накладная от 26.08.2022г. А-383; от 24.08.2022 №А-1240 за цемент на сумму 1 440,00 руб. - товарная накладная от 26.08.2022 №А-426 на сумму 1 440,00 руб.; от 20.10.2022 №А-1354 за стройматериалы на сумму 2 710,00 руб. - товарная накладная от 21.10.2022 №А-521 на сумму 2 710,00 руб.; от 05.03.2022 №А-877 за диск отрезной на сумму 1 208,00 руб. - товарная накладная от 05.03.2022г. №А-100, А-99;

- ООО «Комплекс-В» за краску ПФ по счету от 01.07.2022г. №55 на сумму 511,00 руб. Товарная накладная от 01.07.2022г. №196 на сумму 511,00 руб.;

- ИП Симагина В.А. за кабель, матрицу и выключатель по счету от 13.07.2022г. №Р000003307 на сумму 2 140,00 руб. Товарная накладная от 14.07.2022г. №Р000073563 на сумму 2 140,00 руб.;

- ООО «ТК» Строительный Бум» за линоchrom ТКП сланец серый 10м по счету от 04.08.2022г. №АТ-00004819 на сумму 28 800,00 руб. УПД от 10.08.2022г. №9372 ООО «ТК»Строительный Бум» на сумму 28 800,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за стройматериалы по счету УТ-25819 от 12.09.2022г. на сумму 1 377,76 руб. УПД от 17.09.2022г. №УТ-28997 на сумму 1 377,76 руб.;

- ООО «Трансметалл» за трубу по счету от 20.10.2022г. №Т000004716 на сумму 2 276,00 руб. УПД от 26.02.2022г. №А0000001190 на сумму 2 276,00 руб.;

- ООО «Трансметалл» за угол по счету от 21.10.2022г. №Т000004728 на сумму 1 108,33 руб. УПД от 26.10.2022 №А0000001191 на сумму 1 330,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за пену монтажную по счету от 28.10.2022г. №УТ-30911 на сумму 390,00 руб. УПД от 02.11.2022г. №УТ-34710 на сумму 390,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за стройматериалы по счету УТ-32710 от 15.11.2022г. на сумму 2 083,00 руб. УПД от 17.11.2022г. №УТ-36628 на сумму 2 083,00 руб.;

- ООО «Стройснаб» по договору от 18.11.2022г. б/н за товар по счету 641 от 18.11.2022 на сумму 23 120,00 руб. Согласно накладным, являющимся неотъемлемой частью договора были приобретены стройматериалы: уголки, железо, электроды, круг отрезной, цемент на сумму 23 120,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за стройматериалы по счету УТ-34320 от 30.11.2022г. на сумму 5 230,00 руб. УПД от 30.11.2022г. №УТ-38197 на сумму 5 230,00 руб.;

- ИП Королева А.В. за стройматериалы по договору поставки от 06.12.2022г. №164/22 на сумму 6 751,00 руб. Оплата произведена по счету от 06.12.2022г. №557 на сумму 6 751,00 руб. Товарная накладная от 09.12.2022г. №679 на сумму 6 751,00 руб.;

- ООО «Альянс» за панели ПВХ по счету от 19.12.2022г. №4551 на сумму 6 677,00 руб., УПД от 22.12.2022г. №3015 на сумму 6 677,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за стройматериалы по счету от 19.12.2022г. №УТ-36189 на сумму 3 201,00 руб. УПД от 23.12.2022г. №УТ-41060 на сумму 3 201,00 руб.

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы составили 675 960,00 руб. и произведены за оплату товаров приобретенных у:

- ООО «Пожтехбезопасность» за ремкомплект к гидропульту по счету от 19.01.2022г. №16 на сумму 3 400,00 руб. Счет-фактура от 28.01.2022г. №14 на сумму 3 400,00 руб.;

- ИП Тукова С.В. за покупку запасных частей к автомобильной и тракторной технике и расходные материалы по договору поставки от 01.01.2022г. №225 на сумму 239 417,10 руб. Оплата произведена по счетам: от 04.03.2022г. №114 за аккумулятор на сумму 6 850,00 руб. - УПД от 14.03.2022г. №131 на сумму 6 850,00 руб.; от 28.04.2022г. №276 за диск сцепления, диск надивной, насос водяной ЗИЛ-130, Насос ГУР ЗИЛ на сумму 30 300,00 руб. - УПД от 28.04.2022 №273 на сумму 30 300,00 руб.; от 06.06.2022г. №254 на сумму 30 240,00 руб. за запчасти -УПД от 03.06.2022г. №361 на сумму 30 240,00 руб.; от 28.03.2022г. №170 за запчасти на сумму 20 610,00 руб. - УПД от 01.04.2022г. №194 на сумму 20 610,00 руб.; от 27.05.2022г. №562 на сумму 750,00 руб. - УПД от 27.05.2022г. №528/3 на сумму 750,00 руб.; от 01.08.2022г. №487 на сумму 30 750,00 руб. за запчасти - УПД от 01.08.2022г. №487 на сумму 30 750,00 руб.; от 27.09.2022г. №618 за запчасти на сумму 32 800,00 руб. - УПД от 06.10.2022г. №626 на сумму 32 800,00 руб.; оплата по счету от 08.12.2022 №784 за запчасти на сумму 31 350,00 руб. - УПД от 09.12.2022г. №804 на сумму 31 350,00 руб.; оплата по счету от 22.12.2022г. №818 за запчасти на сумму 17 195,00 руб. -УПД от 27.12.2022г. №830 на сумму 17 195,00 руб.;

- ИП Филиппова Б.Б. за канцтовары по договору поставки от 13.07.2022г. №6966 на сумму 5 964,15 руб. Оплата произведена по счету от 13.07.2022г. №6966 на сумму 5 964,15 руб. УПД от 18.07.2022г. №РТ-6269 на сумму 5 964,15 руб.;

- Главы Крестьянского фермерского хозяйства Соловьева В.В. за запчасти к автомобильной технике по договору поставки от 11.03.2022г. на сумму 10 000,00 руб. Товарная накладная от 11.03.2022г. №1/2022 на сумму 10 000,00 руб. Оплата произведена в полном объеме;

- ИП Белова С.Е. за товар по договору поставки от 10.01.2022 №10 на сумму 78 675,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 21.03.2022 №269 за насос масла ЗИЛ на сумму 1 850,00 руб. - УПД от 21.03.2022 №236 на сумму 1 850,00 руб.; от 24.03.2022 №292 за кольца порш ЗИЛ на сумму 960,00 руб. - УПД от 24.03.2022г. №258 на сумму 960,00 руб.; от 01.04.2022 №344 на сумму 150,00 руб. - УПД от 01.04.2022 №314 на сумму 150,00 руб.; счет на оплату от 25.07.2022 №817 на сумму 2 660,00 руб. за выкл. массы дистанционные - УПД от 25.07.2022г. №782/2 на сумму 2 660,00 руб.; оплата по счету от 11.11.2022г. №1256 за цилиндр торм. рабоч. урал на сумму 2 540,00 руб. - УПД от 11.11.2022г. №1183 на сумму 2 540,00 руб.; оплата по счету от 02.12.2022г. №1344 за запчасти на сумму 31 410,00 руб. - УПД от 05.12.2022г. №1267 на сумму 31 410,00 руб.; оплата по счету от 14.12.2022г. №1394 за запчасти на сумму 38 355,00 руб. - УПД от 30.12.2022г. №1392 на сумму 38 355,00 руб.;

- ООО «Арзамасская типография» за эксплуатационные карточки, табель учета рабочего времени, книгу службы, удостоверения по счету от 10.02.2022г. №133 на общую сумму 11 565,00 руб. Товарная накладная от 01.03.2022г. №167 на сумму 11 565,00 руб.;

- ИП Хорькова С.М. за хозяйственные товары, стройматериалы по договору от 09.01.2022г. №20/ХСМ на сумму 14 275,00 руб. Оплата произведена по счетам: от 05.03.2022 №А-877,876 за кран. шар. и резьбу и ленту на сумму 945,00 руб. - товарная накладная от 05.03.2022г. №А-100, А-99; от 21.03.2022 №А-903 за кран. шар. на сумму 1 780,00 руб. - товарная накладная от 21.03.2022г. №А-119 на сумму 1 780,00 руб.; от 13.10.2022 №13/03 ИП Хорькову С.М. за колосник на сумму 1 605,00 руб., - накладная накладная от 14.10.2022г. на сумму 1 605,00 руб.;

- ИП Симагина В.А. за лампы светодиодные по счету от 04.08.2022г. №Р00003380 на сумму 5 460,00 руб. Товарная накладная от 04.08.2022г. №Р000081338 на сумму 5 460,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за цепь к бензопиле по счету УТ-25819 от 12.09.2022г. на сумму 1 310,00 руб. УПД от 17.09.2022г. №УТ-28997 на сумму 1 310,00 руб.;

- ИП Королева А.В. за кран шаровый, переход, герметик, пена, хол.сварка по счету от 16.09.2022г. №427 на сумму 1 371,00 руб. Товарная накладная от 28.09.2022г. №537 на сумму 1 371,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за светильник светодиодный по счету от 28.10.2022г. №УТ-30911 на сумму 448,00 руб. - УПД от 02.11.2022г. №УТ-34710 на сумму 448,00 руб.;

- ИП Филиппова Б.Б. за канцтовары по договору поставки от 09.11.2022 №11488 на сумму 21 701,78 руб. УПД от 11.11.2022г. №РТ-10387 на сумму 21 701,78 руб.;

- ООО «АРС-Графика» за наклейку по счету от 15.11.2022г. №705 на сумму 1 272,00 руб. Товарная накладная от 23.11.2022г. №872 на сумму 1 272,00 руб.;

- ИП Филиппова И.В. за сварочную проволоку по счету от 17.11.2022г. №11241. на сумму 1 236,00 руб. УПД от 18.11.2022г. №63519 на сумму 1 236,00 руб.;

- ИП Филиппова И.В. за канцтовары по договору поставки от 22.11.2022г. №12086 на сумму 3 054,66 руб. УПД от 11.11.2022г. №РТ-10387 на сумму 1 627,18 руб.;

- ООО «АРС-Графика» за нарезку по счету от 30.11.2022г. №749 на сумму 1 450,00 руб. Товарная накладная от 06.12.2022г. №904 на сумму 1 450,00 руб.;

- ООО «АРС-Графика» за бланки по счету от 08.12.2022г. №1222 на сумму 7 570,00 руб. Товарная накладная от 22.12.2022г. №1279 на сумму 7 570,00 руб.;

- ИП Золотнищина А.Е. за аппарат ВД бытовой К5 по договору поставки от 09.12.2022г. б/н на сумму 30 700,00 руб. и беск.химия на сумму 3 490,00 руб. Оплата по счету от 09.12.2022г. №1655 за покупку беск.химии на сумму 3 490,00 руб., подтверждено товарной накладной от 13.12.2022г. №1655 за аппарат ВД бытовой на сумму 3 490,00 руб.;

- ИП Тукова С.В. за запчасти автомобильной и тракторной технике и расходные материалы по договору поставки от 13.12.2022 №118 на сумму 150 000,00 руб. УПД от 15.12.2022г. №807 на сумму 150 000,00 руб.;

- ИП Коткова С.Ю. за горелку газовую для пайки и баллон газовый по счету от 09.12.2022г. №УТ-35330 на сумму 1 034,00 руб. УПД от 13.12.2022г. №УТ-39718 на сумму 1 034,00 руб.;

- ООО «Комплекс-В» за счетчик для воды по счету от 13.12.2022г. №47 на сумму 975,00 руб.;

- ИП Молодкина Д.В. за плиты по счету от 19.12.2022г. №83 на сумму 10 750,00 руб. УПД от 19.12.2022г. №11 на сумму 10 750,00 руб.;

- ИП Бачуриной Е.В. 2022 за хоз.инвентарь по договору от 19.12.2022г. №19-12- на сумму 72 016,00 руб. Товарная накладная от 19.12.2022г. №001 на сумму 72 016,00 руб.;

- ООО «Электрон-опт» за электротовары по счету от 20.12.2022г. №10100096361 на сумму 3 540,00 руб. Товарная накладная от 23.12.2022г. №10100415375 на сумму 3 540,00 руб.;

- ИП Бачуриной Е.В. за моющие средства по договору от 20.12.2022г. №19-12-2022 на сумму 37 300,00 руб. Согласно товарной накладной от 20.12.2022г. №0002 товар был поставлен на сумму 42 850,00 руб., так как добавили товар –щетка для мытья машин в количестве 10 шт. на сумму 5 100,00 руб. и средство дезинфицирующее в количестве 1 шт. на сумму 450,00 руб. Оплата по счету от 20.12.2022 №0002 на сумму 42 850,00 руб.;

- ИП Золотнищина А.Е. за беск.химия по счету от 22.12.2022г. №1665 на сумму 10 600,00 руб. Товарная накладная от 26.12.2022г. №1665 на сумму 10 600,00 руб.;

- ООО «Электрон-опт» за электротовары по счету от 23.12.2022г. №10100097555 на сумму 30 168,99 руб. Товарная накладная от 28.12.2022г. №10100416565 на сумму 30 168,99 руб.

➤ **В рамках Мероприятия «Ремонт крыши пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка Подпрограммы 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района» расход составил в сумме 1 888 298,22 руб., и произведен на оплату муниципального контракта от 25.10.2022г. №0332300330422000178 заключенного с ООО «Олимп» на выполнение работ по ремонту кровли пожарной депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка на сумму 1 888 298,22 руб. Начальная максимальная цена составляла 2 340 355,15 руб., экономия составила 452 056,93 руб. Согласно Акта о приемке выполненных работ от 15.12.2022г. №1 на сумму 1 888 298,22 руб. работы были выполнены в полном объеме. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 27.12.2022г. №780 на сумму 1 888 298,22 руб.**

**4.Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, полученных МКУ «Пожарная охрана» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы».**

***4.1.Проверка правильности расходования средств на закупку товаров, работ, услуг заключенных с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Проверка обоснованности и правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками (Журнал операций №4). Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.***

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в размере поставщиков, исполнителей договора в отношении которого принимаются обязательства.

Проведена выборочная проверка своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) в проверяемом периоде, первичных документов объекта контроля, таких как: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации к договорам поставки, акты выполненных работ.

Проверкой установлено следующее:

1) Не соблюдение условий договоров (необоснованное изменение договоров) в части порядка расчетов, так, например:

- по договору возмездного оказания услуг от 05.07.2021г. №27, заключенному Учреждением с ООО «Гортор-А» Исполнитель обязуется оказать услуги по погрузо-разгрузочные работы, включающие в себя прием, разгрузку, хранение, взвешивание, погрузку каменного угля в количестве 198 тонн в срок с 01.08.2021г. по 31.08.2021г. – 100 тонн и с 01.10.2021г. по 31.10.2021г. в количестве 98 тонн (п.1.2-1.4. договора), а Заказчик обязуется произвести оплату в течение 15 банковских дней с момента подписания акта приема-передачи оказанных услуг на основании счета на оплату (п.3.2.1. договора).

Проверкой установлено, что Учреждением произведено не предусмотренное условием договора авансирование:

- в сумме 66 866,00 руб. на основании счета от 27.07.2021г. №36 платежным поручением от 30.07.2021 №24337. Акт выполненных работ №21 на сумму 66 866,00 руб. подписан сторонами 02.08.2021г.

- в сумме 97 804,00 руб. на основании счета от 29.11.2021г. №72 платежным поручением от 30.11.2021г. №38452. Акт выполненных работ на сумму 97 804,00 руб. подписан сторонами 06.12.2021г.

- по договору поставки от 21.11.2022г. №60/1-11/22 заключенному Учреждением с ООО «Пожтеоборудование» на сумму 80 000,00 руб. Поставщик обязуется поставлять принимать и оплачивать продукцию, вид, количество, ассортимент, комплектность, характеристики, цена и иные данные которые указаны в Приложении договора, а Покупатель обязан произвести оплату в течение 10 рабочих дней после подписания УПД, либо товарной накладной (4.1. договора).

Проверкой установлено, что Учреждением произведено не предусмотренное условием договора авансирование:

- в сумме 80 000,00 руб. на основании счета от 21.11.2022г. №613 платежным поручением от 23.11.2022г. №641. Согласно УПД №402 на сумму 80 000,00 руб. товар был поставлен 01.12.2022г.

2) Нарушение срока исполнения муниципальных контрактов, так, например:

2.1. В соответствии с п.4.1. Муниципального контракта от 05.07.2021г. №0832200006621000327 заключенного Учреждением с ООО «Кредо Юнион» на поставку каменного угля на отопительный сезон на 2021-2022гг. на сумму 814 572,00 руб., срок и периодичность поставки товара: с даты заключения контракта по 31.10.2021г. включительно в соответствии с графиком поставки (Приложение 3) (4.1.муниципального контракта). Однако в нарушение условий Муниципального контракта поставка товара производилась несвоевременно, а именно: согласно универсального передаточного документа от №УПД228 подписанного сторонами, уголь каменный сортовой марки Д в количестве 98 тонн на сумму 403 172,00 руб. был поставлен 03.12.2021г., что нарушает условия контракта на 32 календарных дня.

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с частью 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, п. 7.2.5. Контракта, пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Заказчиком не применены требования установленные ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ, ч.1 ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пунктом 7.2.5. Контракта, не направлено требование об уплате неустойки и не начислена пеня за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств в размере 3 225,38 руб. ( $403\,172,00 \cdot 32 \cdot 1/300 \cdot 7,5\%$ ).

Также согласно п.3.2., п.3.5.Муниципальному контракта от 05.07.2021г. №0832200006621000327 принятие товара осуществляется путем подписания акта приема-передачи партии товара в течение 5 календарных дней с момента поставки товара, акт приема-передачи партии товара подписывается Заказчиком и Поставщиком. Датой получения Заказчиком товар считается дата приемки товара в пункте назначения и подписания Заказчиком акта приема-передачи партии товара. К проверке акт приема-передачи партии товара и итоговый акт не представлены и считаются отсутствующими. На сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) акт приема-передачи партии товара не размещен.

2.2.Нарушение условий Муниципального контракта от 05.07.2021г. №0832200006621000327 заключенного между Учреждением и ООО «Кредо Юнион» по неисполнению сроков Муниципального контракта, повлекло также не исполнение условий по договору подряда от 04.08.2021г. б/н заключенного между Учреждением и ИП Усановым А.В. на поставку каменного угля сортовой марки «Д» на сумму 60 000,00 руб. Согласно п.4.1. договора срок выполнения работ: начало – 05.08.2021г., окончание – 30.11.2021г. Согласно акта об оказании услуг б/н на сумму 60 000,00 руб. услуги оказаны 13.12.2021г., что на 12 календарных дней позже установленного договором срока.

2.3.В соответствии с п.5.1.1. Муниципального контракта муниципальный контракт от 25.10.2022г. №0332300330422000178 заключенного Учреждением с ООО «Олимп» на выполнение работ по ремонту кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка на сумму 1 888 298,22 руб., Подрядчик обязан выполнить работы, отвечающие условием контракта в течение 40 календарных дней, начиная со дня, следующего за днем заключения контракта. Однако в нарушение условий Муниципального контракта работы произведены несвоевременно, а именно: согласно акта о приемке выполненных работ №1 подписанного сторонами, работы по ремонту кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка на сумму 1 888 298,22 руб. были окончены 15.12.2022г., то есть на 51 календарный день, что нарушает условия контракта на 10 календарных дней.

Заказчиком не применены требования установленные ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ, ч.1 ст. 330 ГК РФ, пунктом 7.4. контракта, не направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) и не начислена пеня за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств в размере 4 720,75 руб.  $(1888298,22 * 10 * 1/300 * 7,5\%)$ .

3) Нарушение сроков оплаты договоров, так, например:

В соответствии с п.2.4. Муниципальному контракту от 05.07.2021г. №0832200006621000327 заключенному между Учреждением и ООО «Кредо Юнион» на поставку каменного угля на отопительный сезон на 2021-2022гг. на сумму 814 572,00 руб., расчеты за поставленный товар производится Заказчиком в течение 30 дней с даты подписания сторонами акта приема-передачи партии товара при наличии счета-фактуры. Однако в нарушение условий договора оплата произведена несвоевременно, а именно: счет-фактура (УПД) №89 на сумму 316 778,00 руб. подписана сторонами 02.08.2021г., при этом оплата за каменный уголь произведена платежным поручением №30255 от 23.09.2021г. в сумме 316 778,00 руб., т.е. на 51 календарный день после подписания УПД, что нарушает условия Контракта на 20 календарных дней.

При этом стоит отметить, условиями контракта (п.7.2.6.) предусмотрено, в случае неисполнения Заказчиком обязательств, уплата пени в размере 1/300 действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки ЦБ РФ от не уплаченной в срок суммы, что может привести к дополнительным расходам и тем самым к неэффективному использованию бюджетных средств.

4) Отсутствие наименования и количества товаров, так, например, Учреждением заключены договора поставки:

- от 20.06.2021г. б/н с ИП Емельяновым С.А. на сумму 22 480,00 руб., согласно которому «Поставщик» обязуется поставить, а «Покупатель» принять и оплатить продукцию по наименованиям, в ассортименте, количестве и ценам, указанным на момент продажи продукции;

- от 10.01.2022г. №10 с ИП Беловым С.Е. на сумму 78 675,00 руб. согласно которому «Поставщик» обязуется поставить, а «Покупатель» принять и оплатить продукцию по наименованиям, в ассортименте, количестве и ценам, указанным на момент продажи продукции в счетах на оплату (при их наличии), в накладных и счетах-фактурах или УПД.

Проверкой установлено, что в данных договорах не отражены наименования и количество поставляемого товара, спецификация поставляемых товаров также отсутствует.

В соответствии с п.3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ условия договора считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Кроме того, в соответствии со ст.465 ГК РФ «количество товара, подлежащего передаче покупателю, предусматривается договором купли-продажи в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о количестве товара, подлежащего передаче Заказчику является существенным условием договора купли-продажи. Если договор не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, то договор не считается заключенным».

Однако в нарушение вышеуказанных требований, документ, содержащий ссылку на договор и позволяющий определить наименование и количество товара, отсутствует.

5) Нарушение требований установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принимались первичные документы, без обязательных реквизитов, а именно:

-в товарных накладных: от 11.08.2021г. №РТ-159 на сумму 2 181,00 руб. за флеш-диски, журнал регистрации вход. документов, папка-планшет с зажимом; от 26.11.2021 №УТ-1135 на сумму 25 147.20 руб. за линокрам - отсутствует наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

-в акте сдачи-приемки работ на сумму 5 976,00 руб. за услуги по экспертизе сметной документации по объекту «Ремонт кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область. Арзамасский район, с.Шатовка» - отсутствует дата составления документа.

б) Нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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» (далее – Инструкция №157 н), Учетной политики, утверждённой Приказом от

28.10.2020г. №64, Учреждением неверно применены статьи классификации операций сектора государственного управления, а именно:

- расход на оплату за степлер в количестве 1 шт., дырокол в количестве 2 шт. на общую сумму 2 036,00 руб. по договору поставки от 09.11.2022 №11488 заключенному с ИП Филипповым Б.Б. произведены со статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Отнесение материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) входит в компетенцию учреждения, которое самостоятельно принимает решение исходя из установленных в учетной политике способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, функциональной и экономической направленности производимых расходов, принимая во внимание положения Инструкции №157н, Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н), Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», СГС «Основные средства» и СГС «Запасы».

Принятие решение об отражении в учете объектов в качестве нефинансовых активов относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе (далее - комиссия) (п.34 Инструкции №157н). Профильной комиссии учреждения, прежде всего, необходимо определить и оценить прямое назначение приобретаемых предметов. От этого и будет зависеть окончательное решение об отнесении материальных ценностей к той или иной статье КОСГУ.

Согласно Учетной политики Учреждения к материальным запасам относятся: канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры.

Таким образом, расходы на оплату степлера и дырокола должны быть произведены со статьи 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

7) Нарушение требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок №209 н) в бухгалтерском учете, а именно:

- расход на оплату за масло OIL-RIGHT M-10дм (20л) на сумму 2 990,00 руб., произведен со статьи КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» (платежное поручение №635 от 21.11.2022г. оплата ИП Тукову С.В.), тогда как должен быть произведен со статьи КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

8) Согласно Муниципальной программы для решения Задачи №4 Программы: «Повышение уровня пожарной безопасности населения и территории Арзамасского муниципального района, снижение риска пожаров

до социально приемлемого уровня, включая сокращение материальных потерь и сокращение числа погибших и получивших травмы в результате пожаров людей», были разработаны основные мероприятия (см.таблицу №1 акта проверки). Финансирование предусматривалось МКУ «Пожарная охрана» только на три мероприятия Программы: на содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС); ремонт крыши пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с. Шатовка; реконструкцию нежилого здания, расположенного по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с. Новый Усад, ул. Пролетарская д. 1а, Литер А.

В ходе проверки установлено, что в рамках мероприятия 4.2.

Муниципальной программы «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)» Учреждением произведены расходы бюджетных средств не соответствующие данному мероприятию, например:

-за спецодежду по договору поставки от 03.12.2021г. №11332 заключенному с ИП Филипповым Б.Б. на сумму 238 492,00 руб. В рамках Муниципальной программы предусмотрено мероприятие 4.4. «Обеспечение безопасных условий и охраны труда (приобретение и выдача спецодежды и формы одежды)», согласно Паспорта Программы и решения о бюджете на 2021 год, финансирование на данное мероприятие не было запланировано;

-за рукава пожарные в количестве 23 шт. по договору поставки от 12.03.2021г. №26-03/21заключенному с ООО «ПожТехОборудование» на сумму 48 300,00 руб. В рамках Муниципальной программы предусмотрено мероприятие 4.5. «Приобретение оборудования для пожарных автомобилей (лестница, рукава, фонари, диэлектрические средства)», согласно Паспорта Программы и решения о бюджете на 2021 год, финансирование на данное мероприятие не было запланировано;

-за рукава пожарные в количестве 25 шт. по договору поставки от 21.11.2022г. №60/1-11/22 заключенному с ООО «Пожтеоборудование» на сумму 80 000,00 руб. В рамках Муниципальной программы предусмотрено мероприятие 4.5. «Приобретение оборудования для пожарных автомобилей (лестница, рукава, фонари, диэлектрические средства)», согласно Паспорта Программы и решения о бюджете на 2022 год, финансирование на данное мероприятие не было запланировано;

-за оказание услуг по строительному контролю по техническому и документационному сопровождению строительства/ремонта за выполнением работ по ремонту кровли пожарного депо по адресу: Нижегородская область. Арзамасский район, с.Шатовка по договору от 19.10.2022г. №48-СК заключенному с МКУ «Управление Капитального Строительства» на сумму 17 309,40 руб. Муниципальной программой предусмотрено мероприятие «Ремонт крыши пожарного депо по адресу: Нижегородская область, Арзамасский район, с.Шатовка Подпрограммы 2 «Пожарная безопасность Арзамасского муниципального района».

Данный факт свидетельствует о том, что ответственным исполнителем Программы не осуществлялся текущий мониторинг реализации муниципальной программы на постоянной основе, в течение проверяемого периода.

9) В нарушение статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходах по оплате штрафов и пеней на сумму 11 921,63 руб., а именно:

-платежным поручением №354 от 20.01.2021г. на основании счета №52909121570/48730 от 11.01.2021г. были оплачены судебные пени (государственная пошлина по Решению Арбитражного суда Нижегородской области Дело №А43-14545/2020 от 05.10.2020г. – взыскание в пользу ПАО «ТНС энерго НН» государственной пошлины) в размере 1 917,29 руб.;

-платежным поручением №620 от 11.11.2022г. на основании Постановления по делу об административном правонарушении от 31.08.2022 Дело №5-321/2022 был оплачен административный штрафа на сумму 10 000,00 руб.;

-платежным поручением №774 от 26.12.2022г. на основании акта выездной проверки УФК по Нижегородской области (ГУ-Нижегородское РО Фонда Социального страхования РФ) №52182250001924 от 18.11.2022г. были оплачены пени в сумме 3,69 руб.;

-платежным поручением №775 от 26.12.2022 на основании акта выездной проверки УФК по Нижегородской области (ГУ-Нижегородское РО Фонда Социального страхования РФ) №52182250001924 от 18.11.2022г. был оплачен штраф в сумме 0,65 руб.

В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. Действие (бездействие) должностных лиц, приводящее к дополнительным расходам бюджета, в частности к выплате штрафов, пеней классифицируется как неэффективные расходы бюджетных средств, которые наносят ущерб бюджету.

10) Учреждением в 2022 году заключен договор энергоснабжения с ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» на поставку электроэнергии на сумму 450 000,00 руб. Дополнительным соглашением без даты и б/н к договору изменена цена договора на 270 000,00 руб. Согласно актам приема-передачи электроэнергии представленных к проверке, услуга по

поставке электроэнергии в 2022 году произведена на сумму 314 774,73 руб. Оплата произведена Учреждением в 2022 году на сумму 270 000,00 руб. + дебиторская задолженность в сумме 24 289,56 руб. Согласно пункта 10 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, заказчик вправе по согласованию сторон изменять любые существенные условия договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии, в том числе цену и срок исполнения контракта. В нарушение ст.95 Закона №44-ФЗ дополнительное соглашение на изменение цены договора к проверке не представлено и не размещено на [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) и считается отсутствующим.

11) В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца двадцать пятого пункта 11 Инструкции № 157н Учреждением допускалось несвоевременное отражение (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) с отсрочкой от 2 до 34 рабочих дней, например:

-акт №34-1-237116/52 выполненных работ (оказанных услуг) от 31.08.2021г. ПАО «Ростелеком» принят к учету 06.09.2021г.;

-акт выполненных работ №В0000008222 от 30.08.2021г. ООО «Водоканал» принят к учету 08.09.2021г.;

-товарная накладная от 31.08.2021г. №127 ООО «Эталон» принят к учету 10.09.2021г.;

-счет-фактура от 02.08.2021г. №89 ООО «Кредо Юнион» принят к учету 21.09.2021г.;

-акт приема-передачи электроэнергии от 31.08.2021г. №9091/12456/01 ПАО «ТНС энерго НН» принят к учету 13.09.2021г.;

-акт приема-передачи электроэнергии от 31.07.2021г. №9091/10927/01 ПАО «ТНС энерго НН» принят к учету 13.08.2021г.;

-акт от 23.11.2021г. №697 ООО «Тепловые сети Арзамасского района» принят к учету 10.12.2021г.;

-акт оказанных услуг от 30.09.2021г. №20831553939/300 ПАО «Мегафон» принят к учету 15.10.2021г.;

-акт оказанных услуг от 24.02.2022г. №113 на сумму 33 511,92 руб. ООО «Тепловые сети Арзамасского района» принят к учету 10.03.2022г.;

-акт приема-передачи электроэнергии №9091/11753/01 от 31.08.2022г. на сумму 16 775,38 руб. ПАО ТНС Энерго принят к учету 14.09.2022г.

12) К бухгалтерскому учету допускалось принятие копий документов, что ведет к нарушению бухгалтерского и налогового законодательства РФ. Так к учету были приняты копии следующих документов:

-УПД от 02.08.2021г. №89 на сумму 316 778,00 руб., от 21.09.2021г. №133 ООО «Кредо Юнион» на сумму 94 622,00 руб. (журнал операций №4 за сентябрь 2021 года);

-УПД от 03.12.2021г. №89 ООО «Кредо Юнион» на сумму 403 172,00 руб. (журнал операций №4 за декабрь 2021 года);

-Акт об оказании услуг от 13.10.2022г. б/н на сумму 70 000,00 руб. ИП Усановым А.В. (журнал операций №4 за октябрь 2022г.);

-УПД от 31.12.2022г. на сумму 25 155,00 руб. ООО «Агентство Правовой Информации» за услуги по подключению СПС Консультант Бюджетные организации смарт-комплект (журнал операций №4 за декабрь 2022г.).

В соответствии с частью 1 ст. 9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В силу норм ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), на основании первичных документов ведется также и налоговый учет. В целях налогового учета расходы организации должны удовлетворять требованиям, установленным ст. 252 НК РФ. Так, расходами признаются осуществленные налогоплательщиком обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода. При этом под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. В письме УФНС России по г. Москве от 25.01.2008 № 20-12/05968 представлены разъяснения, из которых следует, что факсимильные, сканированные либо сделанные иным способом копии первичных документов не являются оправдательными документами, достаточными для признания расходов в целях налогообложения прибыли. ФНС России в письме от 17.05.2016 N АС-4-15/8657 приходит к выводу, что подлинником является документ, оформленный на бумажном носителе с собственноручными подписями лиц, ответственных за оформление операции.

*При принятии к учету первичных документов совершаются бухгалтерские записи, которые отражаются в разных журналах операций. В этом случае к одному журналу операций прилагается оригинал первичного учетного документа, а к другому – копия, на которой должна быть отражена информация о месте нахождения оригинала документа.*

13) В соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов. В нарушение данной статьи МКУ «Пожарная охрана» реестры закупок за 2021, 2022 год не вели. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение Учреждением исправлено.

### ***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.***

Дебиторская задолженность актива Баланса ф.0503130 Учреждения на начало 2021 года составила 124 328,03 руб. На конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 36 817,28 руб. и составила 161 145,31 руб. Дебиторская задолженность Баланса ф.0503130 получателя бюджетных средств соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.

Дебиторская задолженность числилась по счету 1.206 «Расчеты по выданным авансам»:

- ООО «Ликард» - 3 950,22 руб.
- ООО «Эталон» - 131 092,83 руб.;
- ООО «Мегафон» - 1 682,76 руб.;
- ПАО «Ростелеком» - 129,94 руб.
- ПАО «ТНС-Энерго» - 24 289,56 руб.

Кредиторская задолженность пассива Баланса ф.0503130 Учреждения на начало 2021 года составила 61 380,56 руб. На конец отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 8 676,59 руб. и составила 52 703,97 руб.

Кредиторская задолженность образовалась по арендной плате перед Акционерным обществом «Арзамасским приборостроительный завод имени П.И.Пландина» в размере 17 877,00 руб. и Блохиным Ю.И. в размере 34 826,97 руб.

Дебиторская задолженность актива Баланса ф.0503130 Учреждения на начало 2022 года составила 161 145,31 руб. На конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 22 519,68 руб. и составила 183 664,99 руб. Дебиторская задолженность Баланса ф.0503130 получателя бюджетных средств соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.

Дебиторская задолженность числилась по счету 1.206 «Расчеты по выданным авансам»:

- ООО «Ликард» - 3 950,22 руб.
- ООО «Эталон» - 175 689,63 руб.;
- ООО «Мегафон» - 3 668,97 руб.;
- ПАО «Ростелеком» - 356,17 руб.

Кредиторская задолженность пассива Баланса ф.0503130 Учреждения на начало 2022 года составила 52 703,97 руб. На конец отчетного периода кредиторская задолженность увеличилась на 10 939,20 руб. и составила 63 643,17 руб. Кредиторская задолженность образовалась:

- по арендной плате перед Акционерным обществом «Арзамасским приборостроительный завод имени П.И.Пландина» в размере 13 158,00 руб. и Блохиным Ю.И. в размере 30 000,00 руб.
- по договору электроэнергии с ТНС Энерго в размере 20 485,17 руб.

Установлено:

1. В связи выше изложенным, можно сделать вывод, что дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению. Также установлен факт, когда дебиторская задолженность в размере 3 950,22 руб. ООО «Ликард» которая числилась на начала 2021 года, продолжает числиться на конец 2022 года. Длительное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, может иметь признаки неэффективного использования бюджетных средств, что нарушает ст.34 Бюджетного кодекса. При исполнении расходных обязательств, следует исходить из принципов эффективности (экономности, результативности), здесь резервом соблюдения указанных

принципов является не наращивание дебиторской задолженности, а также сокращения неисполненных обязательств.

2. Перед составлением годовой отчетности за 2021, 2022 года акты сверок взаимных расчетов составлены не со всеми контрагентами, а именно: документальное подтверждение – акты сверок расчетов дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности за 2021, 2022 годы представлены только с ПАО «ТНС-Энерго» и ООО «Мегафон», что является нарушением п.7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Инструкция №191н).

#### ***4.2.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи.***

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда, был регламентирован следующими нормативными правовыми актами:

- Коллективным договором МКУ «Пожарная охрана» утвержденным на собрании Совета трудового коллектива МКУ «Пожарная охрана» (протокол №4 от 01.11.2021) – с изм. от 18.01.2022г. №3;

- Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Пожарная охрана Арзамасского района», утвержденным приказом начальника МКУ «Пожарная охрана» (с изм. и доп.).

Проверка расходов на заработную плату, оснований к её начислению и правильности её расчетов в МКУ «Пожарная охрана» проведена за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

К проверке представлены штатные расписания на 28.12.2020г., на 29.10.2021г., на 02.08.2021г., на 26.04.2021г., на 30.04.2021г.

Штатные расписания МКУ «Пожарная охрана» утверждены приказами МКУ «Пожарная охрана» и согласованы главой местного самоуправления Арзамасского муниципального района.

Выборочно за период с января 2021 года по декабрь 2022 года проверено начисление заработной платы: заместителя начальника, специалиста по кадрам, главного бухгалтера, бухгалтера в соответствии со штатным расписанием, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени.

#### **2021 год:**

##### **1. Заместитель начальника – Сульдин С.А.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4%, которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на

основании приказа от 30.12.2020г. №83 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2021 году: материальная помощь в размере 4 000,00 руб. - приказ «О выплате материальной помощи» от 28.12.2021г. №95., годовая премия по итогам работы за 2021 год в размере 7 986,26 руб. - приказ от 28.12.2021г. №100.

Установлено:

Согласно табеля учета рабочего времени за период с 1 по 30 июня 2021г. Сульдин С.А. отработал 9 рабочих дней. Согласно производственному календарю в июне 21 рабочих дней. Согласно штатному расписанию от 30.04.2021г. заработная плата Заместителя начальника составляет 34 501,05 руб. Исходя из фактически отработанных дней заработная плата за июнь 2021 года должна оставлять 14 786,16 руб. Согласно расчетно-платежной ведомости за июнь 2021 года заработная плата за фактически отработанное время начислена в сумме 7 908,87 руб. Таким образом, недоначисленная заработная плата составила 6 877,28 руб.

## **2.Главный бухгалтер – Создашова М.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 30%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4% которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 30.12.2020г. №83 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2021 году: материальная помощь в размере 4 000,00 руб. - приказ «О выплате материальной помощи» от 28.12.2021г. №95, годовая премия по итогам работы за 2021 год в размере 3 000,00 руб. – приказ от 28.12.2021г. №100

Нарушений не установлено.

## **3.Бухгалтер – Данилина В.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 100%, за работу во вредных условиях труда – 4%, персональный повышающий коэффициент на срок с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в размере 1,05 к окладу, которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 30.12.2020г. №83 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2021 году: материальная помощь в размере 4 000,00 руб. – приказ «О выплате материальной помощи» от 28.12.2021г. №95., годовая премия по итогам работы за 2021 год в размере 3 000,00 руб. - приказ от 28.12.2021г. №100.

На основании Приказа «Об установлении персонального повышающего коэффициента» №11 от 25.01.2021г. подписанного начальником МКУ «Пожарная охрана» бухгалтеру Данилиной В.В. установлен персональный повышающий коэффициент к окладу с целью достижения высокой результативности работы, учитывая сложность и важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач на основании п.п. 1.12, 2.1.6. Положения об оплате труда на срок с 01.01.2021 по 31.12.2021 в размере – 1,05.

Установлено:

Согласно Постановления Правительства Нижегородской области от 22.06.2020 № 504 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 23 сентября 2008 г. №403» О минимальных размерах окладов (минимальных размерах должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, минимальных размерах ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам общетраслевых профессий рабочих государственных учреждений Нижегородской области (далее – Постановление Правительства Нижегородской области от 22.06.2020 № 504) с 01 октября 2020 года минимальный размер должностного оклада служащих третьего уровня составлял 7 278,00 руб. Согласно Приложения №1 к Положению об оплате труда и штатного расписания, должностной оклад бухгалтера составлял 7 154 руб. На основании приказа от 29.10.2021г. №79 «Об индексации заработной платы на 3%» с 01.10.2021г. должностной оклад у бухгалтера составлял 7 496,00 руб.

Таким образом, в результате несвоевременного изменения в Положение об оплате труда и штатное расписание касающиеся должностного оклада бухгалтера за период с 01 октября 2020 года по 01 октября 2021 года, недоплата Данилиной В.В. составила 1 488,00 руб. (124,00 руб. ежемесячно).

#### **4. Ведущий специалист по кадрам и правовой работе – Струнова Т.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4% которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 30.12.2020г. №83 подписанного начальником Учреждения

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2021 году: материальная помощь в размере 4 000,00 руб. - приказ «О выплате материальной помощи» от 28.12.2021г. №95., годовая премия по итогам работы за 2021 год - приказ от 28.12.2021г. №100 в размере 3 000,00 руб.

Нарушений не установлено.

**2022 год:**

### **1. Заместитель начальника – Сульдин С.А.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4% которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 28.12.2021г. №94 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2022 году: премия по итогам работы в размере 10 000,00 руб.

Установлено:

На основании Распоряжения Арзамасского муниципального района Нижегородской области «О назначении исполняющего обязанности начальника МКУ «Пожарная охрана Арзамасского района» от 16.05.2022 №248-р, Сульдина С.А. назначили исполняющим обязанности начальника МКУ «Пожарная охрана» с доплатой в размере 30% должностного оклада по должности начальника МКУ «Пожарная охрана». Должностной оклад начальника МКУ «Пожарная охрана» составлял 19 110,00 руб. (штатное расписание на 31.03.2022г., распоряжение администрации Арзамасского муниципального района №519-р от 28.10.2021г.). На основании Распоряжения Арзамасского муниципального района Нижегородской области «Об установлении должностного оклада начальника МКУ «Пожарная охрана» от 10.10.2022 №564-р, установлен должностной оклад начальника МКУ «Пожарная охрана» с 01 октября 2022 года в размере 19 874,00 руб. (с учетом коэффициента индексации 1,04). Согласно расчетно-платежной ведомости за октябрь №86, ноябрь №98, декабрь №106 Сульдину С.А. была начислена компенсационная доплата за совмещение должностей в размере 30% от должностного оклада начальника МКУ «Пожарная охрана» который действовал до 01 октября 2022г.

Таким образом, за период с октябрь по декабрь 2022 года сумма недоплаты Сульдину С.А. составила 687,60 руб.

### **2. Главный бухгалтер – Создашова М.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 30%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4%, которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 28.12.2021г. №94 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2022 году: премия по итогам работы за 3 квартал в размере 25 000,00 руб. – приказ о премировании личного состава от

30.09.2022 №60.; премия по итогам работы за год в размере 25 000,00 руб. – приказ о премировании от 30.12.2022г. №87.

Установлено:

1. На основании Приказа о премировании личного состава от 30.09.2022г. №60 по итогам работы за 3 квартал в целях усиления материальной заинтересованности в эффективности выполнения должностных обязанностей и повышение степени ответственности за порученный объем работы в соответствии с п.5.5. Положением об оплате труда работников МКУ «Пожарная охрана» Создашовой М.В. начислена премия в размере 25 000,00 руб. Согласно п.5.5. Положения об оплате труда работникам и п.3.4. Положения о премировании работников МКУ «Пожарная охрана» (Приложение №6 к Коллективному договору МКУ «Пожарная охрана» на 2021-2024гг.), премия за квартал выплачивается за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда.

Согласно табеля учета рабочего времени за июль, август, сентябрь 2022г. главный бухгалтер отработала 55 рабочих дней (с 08.08.2022- 21.08.2022 отпуск) из 66 рабочих дней по Производственному календарю, то есть исходя из неполного отработанного количества рабочих дней ежеквартальная премия должна составлять 20 833,33 руб. (25 000,00/66\*55).

Таким образом, излишне начисленная премия по итогам работы за 3 квартал Создашовой М.В. составила 4 166,67 руб.

2. При расчете отпускных с 08.08.2022 по 21.08.2022г. в нарушение п. 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (Постановления №922) не применен коэффициент увеличения (индексации) с 01 октября 2021 года в размере 3% к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка до 01 октября 2021 года.

Таким образом, в результате неверно исчисленного размера среднего заработка имеет место факт недоначисления суммы отпускных Создашовой М.В. в сумме 54,10 руб. (377620,94 +2822,13)/331,153= 1 148,8437руб.\*14=16 083,76 руб.

### **3.Бухгалтер – Данилина В.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 100%, за работу во вредных условиях труда – 4%, персональный повышающий коэффициент на срок с 01.01.2022г. по 01.07.2022г. в размере 1,0327 к окладу, с 01.07.2022г. по 31.12.2022г. в размере 1,25% которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на основании приказа от 25.01.2022г. №6, от 20.07.2022 №44 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2022 году: премия по итогам работы за 3 квартал в размере 25 000,00 руб. – приказ о премировании личного состава от

30.09.2022 №60; премия по итогам работы за год в размере 32 000,00 руб. – приказ о премировании от 30.12.2022г. №87.

Установлено:

1. На основании Приказа о премировании личного состава от 30.09.2022г. №60 по итогам работы за 3 квартал в целях усиления материальной заинтересованности в эффективности выполнения должностных обязанностей и повышение степени ответственности за порученный объем работы в соответствии с п.5.5. Положением об оплате труда работников МКУ «Пожарная охрана» Создашовой М.В. начислена премия в размере 25 000,00 руб. Согласно п.5.5. Положения об оплате труда работникам и п.3.4. Положения о премировании работников МКУ «Пожарная охрана» (Приложение №6 к Коллективному договору МКУ «Пожарная охрана» на 2021-2024гг.), премия за квартал выплачивается за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда.

Согласно табеля учета рабочего времени за июль, август, сентябрь 2022г. главный бухгалтер отработала 54 рабочих дней (с 04.07.2022- 19.07.2022 отпуск) из 66 рабочих дней по Производственному календарю, то есть исходя из неполного отработанного количества рабочих дней ежеквартальная премия должна составлять 20 454,55 руб.  $(25\ 000,00/66*54)$ .

Таким образом, излишне начисленная премия по итогам работы за 3 квартал Данилиной В.В. составила 4 545,45 руб.

2. При расчете отпускных с 04.07.2022 по 19.07.2022 в нарушение п. 16 Постановления №922 при исчислении среднего дневного заработка для оплаты отпусков не применен коэффициент увеличения (индексации) с 01 октября 2021 года в размере 3% к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка до 01 октября 2021 года.

Таким образом, в результате неверно исчисленного размера среднего заработка имеет место факт недоначисления суммы отпускных Данилиной В.В. в сумме 79,51 руб.  $(215\ 765,05+2587,04)/310,517=703,1888$  руб.  $*16=11\ 252,22$  руб.

3. При расчете отпускных с 07.11.2022 по 22.11.2022 в нарушение п. 16 Постановления №922 при исчислении среднего дневного заработка для оплаты отпусков не применен коэффициент увеличения (индексации) с 01 октября 2022 года в размере 4% к выплатам, учитываемым при определении среднего заработка до 01 октября 2022 года.

Таким образом, в результате неверно исчисленного размера среднего заработка имеет место факт недоначисления суммы отпускных Данилиной В.В. в сумме 425,10 руб.  $(242672,12+24692,91)/313,352=853,2418$  руб.  $*16=13\ 651,87$  руб.

#### **4. Ведущий специалист по кадрам и правовой работе – Струнова Т.В.**

помимо окладной части предусмотрены надбавка за выслугу лет – 40%, за интенсивность и высокие результаты работы – 25%, за особые условия труда – 50%, за работу во вредных условиях труда – 4% которые установлены работнику в соответствии с Положением об оплате труда, а также на

основании приказа от 28.12.2021г. №94 подписанного начальником Учреждения.

За проверяемый период работнику начислены различные выплаты, не учтенные в штатном расписании: в 2022 году: премия по итогам работы за 3 квартал в размере 25 000,00 руб. – приказ о премировании личного состава от 30.09.2022 №60.; премия по итогам работы за год в размере 25 000,00 руб. – приказ о премировании от 30.12.2022г. №87.

Нарушений не установлено.

Также установлено:

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом 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), Учреждением для исчисления среднего заработка при предоставлении очередных ежегодных отпусков не использовалась форма по ОКУД 0504425.

### **Заключение**

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета, полученных МКУ «Пожарная охрана» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Арзамасском муниципальном районе на 2019-2024 годы» установлено:

1. В нарушение условий контрактов (договоров) допускалось:
  - нарушение сроков оплаты контракта;
  - нарушение срока исполнения контрактов;
  - необоснованное изменение договоров в части порядка расчетов, что привело к авансированию, не предусмотренному договорами на общую сумму 244 670,00 руб.
2. В нарушение ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ Учреждением претензионная работа в части оплаты пени в размере 7 946,13 руб. за несвоевременное исполнение условий контрактов не велась.
3. В нарушение ст.34, 162 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходах по оплате пеней, штрафов, длительной дебиторской задолженности на общую сумму 15 861,63 руб.
4. В нарушение требований Закона №402-ФЗ к учету принимались первичные документы без обязательных реквизитов.
5. В нарушение Инструкции №157н, Учетной политики Учреждения,

Порядка №209н, Учреждением неверно применялись статьи классификации операций сектора государственного управления.

6. В нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца двадцать пятого пункта 11 Инструкции № 157н Учреждением допускалось несвоевременное отражение (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) с отсрочкой от 2 до 34 рабочих дней.

7. В нарушение ст. 454, 465 ГК РФ договора на поставку товаров заключались с нарушениями, а именно отсутствовали существенные условия о предмете и количестве товаров.

8. В нарушение Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности за 2021, 2022 года акты сверок взаимных расчетов составлялись не со всеми контрагентами.

9. В ходе проверки установлено, что в рамках мероприятия 4.2. Муниципальной программы «Содержание муниципальных противопожарных формирований (содержание пожарных команд и инструкторов пожарной профилактики, ЕДДС)» Учреждением произведены расходы бюджетных средств не соответствующие данному мероприятию.

10. Неправильное применение норм законодательства и нормативных правовых актов, привело к многочисленным нарушениям при начислении и оплате труда на общую сумму 11 446,43 руб.:

-в нарушение п.16 Постановления №922 не применен коэффициент увеличения (индексации) учитываемый при определении среднего заработка, что привело к недоначислению в сумме 558,71 руб.;

-в нарушение п.5.5. Положения об оплате труда МКУ «Пожарная охрана» и п.3.4. Положения о премировании МКУ «Пожарная охрана» (Приложение №6 к Коллективному договору МКУ «Пожарная охрана» на 2021-2024гг.) ежеквартальная премия начислялась не за фактически отработанное время, что привело к излишнему начислению в сумме 8 712,12 руб.;

-в нарушение Распоряжения Арзамасского муниципального района Нижегородской области «О назначении исполняющего обязанности начальника МКУ «Пожарная охрана Арзамасского района» от 16.05.2022 №248-р Сульдину С.А. недоначислена компенсационная доплата за совмещение должностей в сумме 687,60 руб.;

-в результате неверного исчисления заработной платы Сульдину С.А. недоначислена заработная плата за июнь 2021 года в сумме 6 877,28 руб.;

-в результате несвоевременного изменения в Положение об оплате труда и штатное расписание касающиеся должностного оклада бухгалтера за период с 01 октября 2020 года по 01 октября 2021 года согласно Постановления Правительства Нижегородской области от 22.06.2020 № 504, недоплата Данилиной В.В. составила 1 488,00 руб.

-в нарушение Приказа № 52н, Учреждением для исчисления среднего заработка при предоставлении очередных ежегодных отпусков не использовалась форма по ОКУД 0504425.

### Предложения (рекомендации):

Контрольно-счетная палата городского округа город Арзамас рекомендует МКУ «Пожарная охрана» рассмотреть акт проверки и принять меры по исключению нарушений в дальнейшем. Ответственным лицам усилить контроль за результативное, экономное и эффективное использование бюджетных средств.

*Письменные возражения на акт могут быть представлены в виде протокола разногласий в срок не более пяти рабочих дней со дня подписания акта.*

Инспектор аппарата  
контрольно-счетной палаты  
городского округа  
Нижегородской области

\_\_\_\_\_ Е.А.Боровкова

Начальник МКУ «Пожарная охрана  
городского округа город Арзамас»

\_\_\_\_\_ В.В. Блинохватов

Главный бухгалтер  
МКУ «Пожарная охрана городского  
округа город Арзамас»

\_\_\_\_\_ М.В.Создашова

Экземпляр акта на \_\_\_\_\_ листах получил

\_\_\_\_\_ (должность, наименование организации, Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (подпись, Ф.И.О.)