



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел. +7 900 464 27 72, E-mail: kck.prionegeo@mail.ru

УТВЕРЖДАЮ
и.о. Председателя
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района
(утверждено) _____ М.Л.Чистякова

«11» сентября 2018 г.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия №1

г. Петрозаводск

11 сентября 2018 года

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2017 году средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Шуйском сельском поселении».

Основание для проведения проверки: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района на 2018 год, в редакции приказа председателя Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района от 01.06.2018 №2.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение законности и результативности использования в 2017 году средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Шуйском сельском поселении.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 13.08.2018 по 03.09.2018.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Шуйского сельского поселения Прионежского муниципального района; ИНН 1020011595.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Руководитель, исполнитель контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счётного комитета Чистякова Маргарита Львовна.

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия: 185504, Республика Карелия, Прионежский район, п. Шуя, ул. Школьная, 13.

Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учётных и отчётных документов:

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ;

- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 №14-ФЗ;
- 3) Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- 4) Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- 5) Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- 6) Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 №323 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»;
- 7) Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 №554 (ред. от 25.01.2017) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»;
- 8) Постановление Правительства РФ от 06.09.2016 №887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»;
- 9) Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 №169 «Об утверждении правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды»;
- 10) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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»;
- 11) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»;
- 12) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- 13) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- 14) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2016 №199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»;
- 15) Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 31.01.2014 №ОГ-Д28-834;
- 16) Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 19.02.2015 №ОГ-Д28-2114;
- 17) Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 10.11.2016 №Д28и-2996;
- 18) Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 26.01.2017 №Д28и-329;
- 19) Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 24.04.2017 №ОГ-Д28-5176;
- 20) Письмо Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.03.2017 №9023-АЧ/04 «Об отдельных вопросах по разработке проектной документации и проведению достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в рамках реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- 21) Приказ Росстандарта от 31.01.2014 №14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)»;
- 22) Закон Республики Карелия от 21.12.2016 №2083-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- 23) Постановление Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 №388-П «Об утверждении Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, Критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия и Методик распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями»;
- 24) Постановление Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 №351-П «Об утверждении государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы»;
- 25) Постановление Правительства Республики Карелия от 15.03.2017 №88-П «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Карелия от 26 ноября 2014 года №351-П»;
- 26) Постановление Правительства Республики Карелия от 06.04.2017 №112-П «О распределении на 2017 год субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды»;
- 27) Соглашение о предоставлении субсидий бюджету Прионежского муниципального района из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году, заключённое между Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Администрацией Прионежского муниципального района от 24.04.2017 №14д;
- 28) Соглашение о предоставлении субсидии бюджету Шуйского сельского поселения из бюджета Прионежского муниципального района на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году, заключённое между Администрацией Прионежского муниципального района и Администрацией Шуйского сельского поселения от 24.05.2017 (без номера);
- 29) Устав Муниципального образования «Шуйское сельское поселение», принятый решением XXIV сессии II созыва Совета Шуйского сельского поселения от 21.11.2011 №02 (с изменениями и дополнениями, внесёнными решением III сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 18.12.2013 №05, решением XII сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 15.12.2014 №04, решением XVI сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 27.04.2015 №01);
- 30) Положение об отделе финансов и централизованного бухгалтерского учёта Администрации Шуйского сельского поселения, утверждённое решением XXXII сессии I созыва Совета Шуйского сельского поселения от 20.08.2008 №4;
- 31) Учётная политика для целей бюджетного учёта, утверждённая распоряжением Главы Шуйского сельского поселения от 18.09.2015 №60-р;
- 32) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 16.02.2017 №27 «Об утверждении Порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в муниципальную программу формирования современной городской среды на 2017 год»;
- 33) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 01.03.2017 №35 «Об утверждении Порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений граждан и организаций о включении в муниципальную программу формирования современной городской среды Шуйского сельского поселения на 2017 год общественной территории, подлежащей благоустройству в 2017 году»;
- 34) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 30.03.2017 №39 «Об утверждении Порядка общественного обсуждения проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Шуйского сельского поселения на 2017 год» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды»»;
- 35) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 24.05.2017 №102 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Шуйского

сельского поселения на 2017 год» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды»;

36) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 26.06.2017 №122 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Шуйского сельского поселения»;

37) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 07.07.2017 №135 «О предоставлении субсидии из бюджета Шуйского сельского поселения обществу с ограниченной ответственностью «Прионежская сервисная компания+»;

38) Постановление Администрации Шуйского сельского поселения от 29.09.2017 №179 «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории Шуйского сельского поселения на 2017 год» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды»;

39) Распоряжение Администрации Шуйского сельского поселения от 19.03.2014 №14-р «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, о назначении контрактного управляющего»;

40) Распоряжение Администрации Шуйского сельского поселения от 15.09.2015 №57-р «О наделении правом использования ЭП в ППО СУФД и о назначении лиц, ответственных за осуществление электронного документооборота и наделении правом использования ЭП для работы с Официальными сайтами Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд www.zakupki.gov.ru»;

41) Распоряжение Администрации Шуйского сельского поселения от 27.06.2017 №42-р «Об утверждении состава комиссии по рассмотрению заявок на получение субсидии на возмещение затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в рамках реализации мероприятий муниципальной программы по формированию современной городской среды на территории Шуйского сельского поселения»;

42) Распоряжение Администрации Шуйского сельского поселения от 20.07.2017 №48-р «Об утверждении состава комиссии по инвентаризации дворовых и общественных территорий, территорий индивидуальной жилой застройки (территорий в ведении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)»;

43) Распоряжение Администрации Шуйского сельского поселения от 02.11.2017 №72-р «О возложении функций контрактного управляющего»;

44) Решение XXVIII сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 21.12.2016 №3 «О бюджете Шуйского сельского поселения на 2017 год»;

45) Решение XXXI сессии III созыва Совета Шуйского поселения от 03.05.2017 №2 «О внесении изменений и дополнений в решение XXVIII сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 21 декабря 2016 года №3 «О бюджете Шуйского сельского поселения на 2017 год»»;

46) Решение XXXIII сессии III созыва Совета Шуйского сельского поселения от 28.06.2017 №1 «О внесении изменений и дополнений в решение XXVIII сессии III созыва Совета Шуйского поселения от 21 декабря 2016 года №3 «О бюджете Шуйского сельского поселения на 2017 год»»;

47) Финансовая, отчётная и иная информация, предоставленная Администрацией Шуйского сельского поселения в Контрольно-счётный комитет по письменным и устным запросам;

48) Печатная форма плана-графика закупок Администрацией Шуйского сельского поселения товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год (№2017010630000470010001), выведенная проверяющим из Единой информационной системы www.zakupki.gov.ru.

Помимо вышеперечисленных документов и материалов использована информация, размещённая на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

В ходе проверки 30.08.2018 был осуществлён выезд на территорию Шуйского сельского поселения для осмотра объектов мероприятий муниципальной программы

«Формирование современной городской среды на территории Шуйского сельского поселения на 2017 год».

По результатам проверки составлен Акт от 03.09.2018 №1, который направлен для ознакомления и подписания Главе Администрации Шуйского сельского поселения с сопроводительным письмом от 03.09.2018 №02-08/02/042. Акт проверки подписан руководителем Администрации Шуйского поселения 04.09.2018 без разногласий.

В результате проведённого контрольного мероприятия установлено

✓ Фактов нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Шуйском сельском поселении в 2017 году не установлено;

✓ Обязательства, установленные пунктом 2.3 Соглашения о предоставлении субсидии бюджету Шуйского сельского поселения из бюджета Прионежского муниципального района на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году, заключённого между Администрацией Прионежского муниципального района и Администрацией Шуйского сельского поселения, в целом последней соблюдены;

✓ Порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Шуйского сельского поселения», утверждённый постановлением Администрации поселения от 26.06.2017 №122, не в полной мере соответствует Общим требованиям к нормативным актам, муниципальным актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 по причине неисполнения Администрацией Шуйского поселения рекомендаций органам местного самоуправления, изложенных в пункте 3 постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 о приведении в срок не позднее 01.06.2017 в соответствие с указанным постановлением муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление из соответствующего бюджета Российской Федерации субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:

- в нарушение пункта 3 части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса, подпункта б) пункта 6 Общих требований №887 порядок и сроки возврата субсидии в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии, Порядком предоставления субсидий не определён и содержит отсылку к соглашению. При этом в тексте Соглашения от 10.07.2017,

заключённого Администрацией поселения с ООО «Прионежская сервисная компания+», порядок возврата субсидий также не установлен;

- в нарушение подпункта «г» пункта 4 Общих требований №887 в Порядке предоставления субсидий не указан размер субсидии и (или) порядок его расчёта с указанием информации, обосновывающей её размер, и источник получения;

- в нарушение подпункта «е» пункта 4 Общих требований №887 в Порядке предоставления субсидий не указаны требования, которым должны соответствовать получатели субсидии на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения или на иную дату, определённую правовым актом;

- в нарушение подпункта «д» пункта 4, пункт 2.1 Общих требований №887 на момент проверки в Администрации Шуйского сельского поселения типовая форма для рассматриваемого вида субсидии не установлена. Соглашение, заключённое Администрацией поселения с ООО «Прионежская сервисная компания+» от 10.07.2017, не соответствует и типовой форме, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2016 №199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

✓ Анализом соответствия положений Соглашения от 10.07.2017 требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса и Порядка предоставления субсидий, утверждённого постановлением Администрации поселения от 26.06.2017 №122, выявлено:

- в нарушение пункта 5.1 статьи 78 Бюджетного кодекса обязательное условие о запрете для ООО «Прионежская сервисная компания+» приобретения за счёт полученных средств субсидии средств иностранной валюты в тексте Соглашения от 10.07.2017 отсутствует;

- в нарушение подпункта б) пункта 6 Общих требований №887, подпункта 3 пункта 22 Порядка предоставления субсидий, порядок и срок возврата в бюджет Шуйского сельского поселения средств субсидии в случае установления фактов нарушения условий при её предоставлении в тексте Соглашения от 10.07.2017 отсутствует;

✓ В нарушение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» на дату размещения извещения на Официальном сайте ЕИС контрактный управляющий из числа работников Администрации назначен не был. Лицо, на которое распоряжением Администрации поселения от 19.03.2014 №14-р, были возложены функции контрактного управляющего, не состояло с заказчиком (Администрацией поселения) ни в трудовых, ни в служебных отношениях. В нарушение статьи 39 Закона №44-ФЗ функции работников единой комиссии по осуществлению проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений возложены исключительно на лиц, также не являющихся работниками заказчика (Администрации поселения).

Настоящий отчёт направлен в Администрацию Шуйского сельского поселения в целях:

1. устранения выявленных настоящей проверкой нарушений и недостатков и принятия мер по недопущению их впредь;

2. приведения в соответствие с требованиями статей 38, 39 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» порядок назначения контрактного управляющего и формирования единой комиссии по осуществлению закупок;

3. приведения в соответствие с требованиями статьи 78, Бюджетного кодекса, постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Инспектор

Контрольно-счётного комитета

Прионежского муниципального района

11.09.2018 *(подписано)*

М.Л. Чистякова

(подпись)