



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района
(утверждено) С.А. Шкарупа
«18» октября 2018 г.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия №2

г. Петрозаводск

18 октября 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 Мелиоративном сельском поселении».

Основание для проведения проверки: пункт 2.3 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 Мелиоративном сельском поселении.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 04.09.2018 по 09.10.2018.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Мелиоративного сельского поселения Прионежского муниципального района; ИНН 1020011605.

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: 185509, Республика Карелия, Прионежский район, п. Мелиоративный, ул. Петрозаводская, д.22.

В ходе проверки 21.09.2018 был осуществлён выезд на территорию Мелиоративного сельского поселения для осмотра объектов мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Мелиоративного сельского поселения на 2017 год» и получения дополнительной информации.

По результатам проверки составлен Акт от 09.10.2018 №2, который направлен для ознакомления и подписания Главе Администрации Мелиоративного сельского поселения с сопроводительным письмом от 09.10.2018 №02-08/04/54. Акт проверки подписан руководителем Администрации Мелиоративного сельского поселения без пояснений и разногласий. Одновременно с сопроводительным письмом от 15.10.2018 №317 Администрация поселения представила план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

В результате проведённого контрольного мероприятия установлено:

✓ Фактов нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Мелиоративном сельском поселении в 2017 году не выявлено.

✓ В нарушение пункта 3 раздела 2 муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Мелиоративного сельского поселения в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» в приложение №3 к муниципальной программе не включён перечень видов работ по благоустройству общественной территории. При этом, согласно правилам 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, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 №169, одним из условий предоставления субсидий является обязательство субъектов Российской Федерации по утверждению и реализации муниципальных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ, включающих в себя перечень общественных и дворовых территорий, подлежащих благоустройству, с перечнем работ, планируемых к выполнению, а также иные мероприятия по благоустройству. Таким образом, средства субсидии могут быть направлены на софинансирование мероприятий по благоустройству, включённых в муниципальные программы (письмо Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16.12.2017 №47268-АЧ/06 «Об отдельных вопросах, возникающих в ходе реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»).

✓ В нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ порядок принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Администрацией Мелиоративного сельского поселения не установлен.

✓ Порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Мелиоративного сельского поселения», утверждённый постановлением Администрации поселения от 27.06.2017 №12, 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 Мелиоративного 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 соответствии с указанным постановлением муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление из соответствующего бюджета Российской Федерации субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), 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 09.08.2017, заключённого Администрацией поселения с ООО УК «Ваш выбор», 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 Общих требований №887, пункта 2.1 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887 на момент проверки в Администрации Мелиоративного сельского поселения типовая форма для рассматриваемого вида субсидии не установлена. Соглашение, заключённое Администрацией поселения с ООО УК «Ваш выбор» от 09.08.2017, 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 09.08.2017 требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса и Порядка предоставления субсидий, утверждённого постановлением Администрации поселения от 27.06.2017 №12, выявлено:

- в нарушение пункта 5.1 статьи 78 Бюджетного кодекса обязательное условие о запрете для ООО УК «Ваш выбор» приобретения за счёт полученных средств субсидии средств иностранной валюты в тексте Соглашения от 09.08.2017 отсутствует;

- в нарушение подпункта б) пункта 6 Общих требований №887, подпункта 3 пункта 22 Порядка предоставления субсидий, порядок и срок возврата в бюджет Мелиоративного сельского поселения средств субсидии в случае установления фактов нарушения условий при её предоставлении в тексте Соглашения от 09.08.2017 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 Мелиоративного сельского поселения 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).

✓ В нарушение пункта 5 статьи 21 Закона №44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрацией Мелиоративного сельского поселения не установлен.

✓ В нарушение пункта 3 Требований 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, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554, план-график закупок на 2017 год был утверждён Главой Администрации поселения только 10.02.2017 (за пределами 10 рабочих дней, следующих за датой принятия решения о бюджете поселения на 2017 год Советом Мелиоративного сельского поселения на XXVII сессии III созыва. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

✓ В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ на момент размещения извещения на официальном сайте ЕИС контрактный управляющий из числа работников Администрации поселения назначен не был.

✓ В нарушение пунктов 3.1.7, 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 02.10.2013 №567, Администрацией Мелиоративного поселения (Заказчиком) при расчёте НМЦК методом анализа рынка были использованы данные только двух потенциальных подрядчиков; документы, содержащие ценовую информацию потенциальных подрядчиков, в делопроизводстве Администрации поселения не зарегистрированы и не сохранены.

✓ В нарушение статей 36, 39 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 249 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 1 Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме и правил изменения размера платы за содержание жилого помещения в случае оказания услуг и выполнения работ по управлению, содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ненадлежащего качества и (или) с перерывами, превышающими установленную продолжительность, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 №491, на момент проведения контрольного мероприятия отсутствовало решение собственников помещений в многоквартирном доме о включении нового имущества, полученного в ходе благоустройства дворовой территории, в состав общего имущества и о принятии на себя обязанности его дальнейшей эксплуатации и содержания.

✓ В нарушение пунктов 23, 38 Инструкции по применению 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, утверждённой приказом Министерства Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, система видеонаблюдения, как объект основных средств, Администрацией Мелиоративного поселения не была принята к бухгалтерскому учёту, что

привело к нарушению требований пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 4 Инструкции №157н о достоверности и полноте формирования информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В связи с изложенным руководству Администрации Мелиоративного сельского поселения предлагается:

1. Обеспечить своевременность и качество реализации мероприятий плана устранения нарушений, выявленных настоящей проверкой, и представить информацию об исполнении в Контрольно-счётный комитет не позднее 31.12.2018.

2. Принять исчерпывающие меры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целях исключения выявленных нарушений в дальнейшей работе.

Приложения к настоящему отчёту:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учётных и отчётных документов».

Настоящий отчёт направлен:

1. в Совет депутатов Мелиоративного сельского поселения;
2. в Прокуратуру Прионежского муниципального района.

Инспектор

Контрольно-счётного комитета

Прионежского муниципального района

18.10.2018 (подписано) М.Л. Чистякова