



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, E-mail:kck.prionego@mail.ru, тел. +79004642771, +79004642772

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района

(утверждено) _____ С.А. Шкарупа
« 25 » декабря 2018 г.

ОТЧЕТ № 3

о результатах проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования в 2017 году средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Нововилговском сельском поселении

г.Петрозаводск

25 декабря 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального района на 2018 год (в ред. Приказа от 01.06.2018 №2).

Участники контрольного мероприятия: руководитель, исполнитель контрольного мероприятия – инспектор Контрольно-счетного комитета Галина Алексеевна Маннер.

Предмет контрольного мероприятия: использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Нововилговском сельском поселении.

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок реализации на территории Нововилговского сельского поселения приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году;
- проверка соблюдения распределения объема средств, полученных муниципальным образованием в качестве субсидии, на мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий;

- анализ содержания Муниципальной программы с учетом методических рекомендаций по подготовке муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год, утвержденных приказом Минстроя РФ от 21.02.2017 № 114/пр;

- анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности муниципальной программы в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год;

- оценка эффективности использования средств бюджетов на реализацию мероприятий муниципальной программы в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год;

- проверка закупочной деятельности при использовании средств на реализацию муниципальной программы в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:

с «05» декабря 2018 года по «17» декабря 2018 года.

Краткая информация об объекте контрольного предприятия:

юридический адрес: 185506, Республика Карелия, Прионежский район, п.НоваяВилга, ул.Центральная, д.5;

ИНН 1020011620; ОКПО 04295311; ОКТМО 86236000022.

В целях получения дополнительной информации, а также для осмотра объектов мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Нововилговского сельского поселения на 2017 год» 13.12.2018 был осуществлен выезд на территорию Нововилговского сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 17.12.2018 № 2, который направлен для ознакомления и подписания главе Администрации Нововилговского сельского поселения. В течение 5-и дней со дня получения акта Администрацией Нововилговского сельского поселения в Контрольно-счетный комитет представлены письменные пояснения к акту (исх. от 25.12.2017 №774). Акт проверки подписан руководителем Администрации Нововилговского сельского поселения 25.12.2017. Настоящий отчет составлен с учетом мотивированного мнения Администрации поселения по вопросам нарушений пунктов 2.3.2. и 2.3.6 Соглашения б/н от 02.06.2017, изложенных в акте проверки.

ВЫВОДЫ

1. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, местного бюджета при реализации в 2017 году приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального образования Нововилговское сельское поселения установила, что мероприятия

Муниципальной программы реализованы в поселении в полном объеме, планируемые результаты достигнуты на 100% и использование средств бюджетов оценивается, как эффективное.

2. Вместе с тем,

- направления реализации мероприятий в Приложении 2 к Муниципальной программе не определены, что не позволяет судить об их составе и не дает прозрачности процесса реализации мероприятий (в соответствии с формой Приложения №3 к Соглашению от 02.06.2017 (п.2.3.3.) Отчет о расходовании субсидии представляется по каждому мероприятию);

- в нарушение пункта 4.2. «Положения о порядке предоставления субсидий», утвержденного Советом Нововилговского сельского поселения (Решение от 13.11.2014 №2) проверке не предоставлены отдельные распоряжения Главы Нововилговского сельского поселения о предоставлении субсидий за счет муниципальной целевой программы на основании муниципальных контрактов (договора) между получателями субсидии и Администрацией поселения (пункт 4.3.);

- 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» лицо, на которое распоряжением Администрации Нововилговского поселения от 20.04.2015 №10-р возложены функции контрактного управляющего, является представителем ООО «ПСО «Госзаказ»» и не состоит с Администрацией поселения в трудовых отношениях; в нарушение статьи 39 функции работников Единой комиссии для организации и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд возложены на лиц, не являющихся работниками Администрации поселения;

- в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65 (ред. 2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" неправильно применена подстатья КОСГУ 225 для оплаты предмета контрактов от 24.07.2017 №3аэф-17, от 08.08.2017 №4аэф-17, Договора подряда №37/17от 30.11.2017.Наданную подстатью КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов;

- в нарушение пункта 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – «Приказ №157н») объекты, установленные по контрактам от 24.07.2017 №3аэф-17, от 08.08.2017 №4аэф-17, Договора подряда №37/17от 30.11.2017(согласно локальных смет), со сроком полезного использования более 12 месяцев,

предназначенные для неоднократного или постоянного использования, не приняты к учету в качестве основных средств;

- в нарушение пунктов 2.2., 4.3. Договора подряда №37/17 от 30.11.2017 - отсутствует Акт сдачи-премки выполненных работ; в нарушение пункта 4.2. - отсутствует счет-фактура к оплате; калькуляция стоимости товаров в товарной накладной № 204 от 18.12.2017 не соответствует Локальной смете №1 к Договору подряда, документы согласования по внесению изменений в калькуляцию затрат (Локальную смету №1) по Договору подряда №37/17 отсутствуют.

Таким образом, в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции Приказа №157н в проверяемом периоде были допущены существенные недостатки в организации и осуществлении финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

На основании вышеизложенного по результатам контрольного мероприятия руководству Администрации Нововилговского сельского поселения предлагается:

- разработать план мероприятий по устранению выявленных проверкой нарушений и представить его в Контрольно- счетный комитет не позднее 31.01.2019;

- усилить внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в целях неукоснительного соблюдения требований законодательства Российской Федерации;

Приложение №1: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов и документов. На 4 листах.

Приложение №2: Информация о расходовании средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2017 году на территории Нововилговского сельского поселения. На 1 листе.

Экземпляр №1 – в Контрольно-счетный комитет Прионежского муниципального района;

Экземпляр №2 – в Администрацию Нововилговского сельского поселения.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Прионежского муниципального района

(подписано) _____ Г.А. Маннер