

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района

_____(подписано)_____С.А.Шкарупа
«28» октября 2019

**Отчет №5
о результатах проверки законности и результативности (эффективности
и экономности) использования в 2018 году средств на реализацию
мероприятий по формированию современной городской среды в
Заозерском сельском поселении»**

на объекте: Администрация Заозерского сельского поселения Прионежского
муниципального района.

г. Петрозаводск

28 октября 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ
председателя Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального
района от 16.08.2019 № 7 «О проведении контрольного мероприятия» в
соответствии с пунктом 2.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района на 2019 год.

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 Заозерском сельском поселении в 2018 году.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Вопросы контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативных
правовых актов, регламентирующих порядок реализации на территории
Заозерского сельского поселения приоритетного проекта «Формирование
комфортной городской среды» в 2018 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 2018 год, утвержденных приказом Минстроя РФ от 06.04.2017 № 691/пр;

- анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности муниципальной программы в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 год;

- оценка эффективности использования средств бюджетов на реализацию мероприятий муниципальной программы в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 год;

- проверка закупочной деятельности при использовании средств на реализацию муниципальной программы в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:

с «02 » сентября 2019 года по « 15 » октября 2019 года.

По результатам проверки составлен Акт проверки от 16.10.2019 №5, который направлен для ознакомления и подписания Главе Администрации Заозерского сельского поселения с сопроводительным письмом от 18.10.2019 № 02-08/05/63. Акт проверки подписан Главой Администрации Заозерского сельского поселения без пояснений и разногласий.

В целях получения дополнительной информации, а также для осмотра объектов мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Заозерского сельского поселения на 2018-2022 годы» 16.10.2019 проверяющим был осуществлен выезд на территорию Заозерского сельского поселения.

Выводы:

1. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, местного бюджета при реализации в 2018 году приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального образования Заозерское сельское поселения установила, что мероприятия Муниципальной программы реализованы в поселении в полном объеме, целевые показатели результативности предоставления субсидии составили 100 процентов, средства использованы в полном объеме в сумме 231 504,01 рублей; уровень софинансирования за счет средств местного бюджета составил 6,0 процентов от объема субсидии, за счет безвозмездных поступлений от физических лиц – 0,0 процентов, что соответствует требованиям Соглашения от 13 апреля №37д (пунктам 2.3. и 4.3.9. соответственно).

2. Фактов нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в Заозерском сельском поселении в 2018 году, не установлено.

Вместе с тем, Контрольно-счетный комитет отмечает, что обязательства Администрации Заозерского сельского поселения, определенные пунктом 4.3. Соглашения в исполнены не в полной мере.

В нарушение пункта 4.3.4. Дополнительного соглашения, а также статей 32, 47.1 пункт 3, 160,1 пункт 1 Бюджетного кодекса, в утвержденном Перечне главных администраторов доходов бюджета Заозерского сельского поселения (Приложение №2 к Решению IV сессии IV созыва Совета Заозерского сельского поселения от

21.12.2017 №2 «О бюджете Заозерского сельского поселения на 2018 год» (далее – Решение о бюджете)) по указанному коду бюджетной классификации субсидия не отражена. В течение 2018 года изменения, дополнения в Приложение №2 Решения о бюджете не вносились. Вместе с тем, в бюджетных отчетах поселения за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, в отчете за 2018 год в доходной части бюджета Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды представлена по коду бюджетной классификации 00620225555100000151 код цели 18-992 в объеме 218 400,00 руб.

В нарушение утвержденного Министерством финансов Российской Федерации на 2018 год в рамках Государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды кода целевой статьи расходов L5550, в расходной части утвержденного на 2018 год бюджета Заозерского сельского поселения указанные расходы отражены по КБК 006 05 03 20 0 П1 R5550 240, при этом, в учете, в бюджетных отчетах поселения за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, в отчете за 2018 год в расходной части бюджета расходы на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды производились и учитывались по коду бюджетной классификации 006 0503 05 0 00L5550 240.

В нарушение пункта 4.3.8 Дополнительного соглашения, пункта 9 Положения об Общественной комиссии, утвержденного постановлением Администрации поселения от 13.10.2017 №77, созданная по распоряжению Администрации Заозерского поселения Общественная комиссия (распоряжение от 13.10.2017 №45) не обеспечила выполнение требования по осуществлению полноценного контроля за ходом выполнения мероприятий Муниципальной программы, мониторинга расходования и контроля за целевым использованием средств субсидии. В 2018 году Общественная комиссия собиралась 2 раза – 25.01.2018 и 15.02.2018.

В нарушение 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 (Постановление Правительства РФ от 10.02.2017 №169) дизайн-проект благоустройства дворовой территории, в том числе, его концепция и перечень элементов благоустройства в текстовой и визуализированной формах не был разработан, соответственно и не обсуждался с представителями заинтересованных лиц.

В утвержденной Муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Заозерского сельского поселения на 2018-2022 годы» в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» имеют место следующие недоработки:

в Приложении №3 программы отсутствуют перечни мероприятий по благоустройству дворовых территорий в увязке с адресным перечнем, сведения о доле финансового участия граждан;

в Приложении №4 Муниципальной программы отсутствуют перечни мероприятий по благоустройству общественных территорий в увязке с адресным перечнем, целевые показатели;

в нарушение п.9 Приложения 4 к Государственной программе, пп.г) п.14 Правил №169, в представленной к проверке утвержденной Муниципальной программе отсутствуют мероприятия по инвентаризации уровня благоустройства индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, Приложения №5, №6 не содержат сведений;

в Приложении №14 объем финансовых ресурсов по различным источникам финансирования, распределенный по мероприятиям программы только на благоустройство дворовых территорий, не разбит по годам действия программы;

в Приложении №15 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы» отсутствует информация планируемых объемов финансирования по годам действия программы на исполнение Задачи 2. Повышение уровня благоустройства общественных территорий в населенных пунктах.

Контрольно-счетный комитет отмечает, что в 2018 году Администрацией поселения не заключалось соглашения с Управляющей компанией многоквартирными домами ООО «Элон» на предоставление субсидии на возмещение затрат по благоустройству дворовой территории в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Заозерского сельского поселения на 2018-2022 годы». Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы производились Администрацией поселения непосредственно.

Проверкой были установлены следующие недочеты и нарушения.

Контрольно-счетный комитет констатирует факты нарушения сроков оплаты по обязательствам Заказчика в лице Администрации Заозерского сельского поселения:

- по Муниципальному контракту №2аэф-18 от 02 июля 2018 - оплата произведена с нарушением установленного п.3.1. контракта срока оплаты на 8 дней;

- по Договору поставки №МАФ-19/18 от 23.07.2018 - оплата произведена с нарушением установленного п.5.2. договора поставки срока оплаты на 17 дней.

В соответствии со ст. 7.32.5 КоАП РФ, нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Контрольно-счетный комитет отмечает неправомерное применение подстатьи 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества» для осуществления расходов по Муниципальному контракту №2аэф-18 от 02 июля 2018. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (далее - Указания) расходы получателей бюджетных средств по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием) основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование, отражаются по статье 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ.

Контрольно-счетный комитет отмечает неправомерное применение подстатьи 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» для осуществления расходов по Договору поставки №МАФ-19/18 от 23.07.2018, так как ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) бетонной урны составляет более одного года, соответственно расходы необходимо было произвести по подстатье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств».

В нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой отчетности) в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» затраты, связанные с выполнением работ по благоустройству дворовой территории, участвующей в Муниципальной программе в 2018 году, отнесены на расходы текущего финансового года в дебет счета 1.401.20.225 и в дебет счета 1.401.20.340, а не учитывались в составе основных средств. Неправомерное увеличение расходов текущего года привело к снижению финансового результата в 2018 году на 231 500,0 руб.

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

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия, разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и представить его до 15.11.2019 в Контрольно-счетный комитет.

2. Повысить уровень внутреннего финансового контроля в целях недопущения в дальнейшем повтора нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия.

3. В срок 31.12.2019 представить в Контрольно-счетный комитет информацию об исполнении плана мероприятий по устранению нарушений.

Инспектор Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района

_____ (подписано)

Г.А. Маннер