Из отчета

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Выборочная проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2011 – 2012 годах на благоустройство территории поселения в Администрации Колпашевского городского поселения» (отчет утвержден председателем 26.03.2014 г.)**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2014 год,утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Колпашевского городского поселения.

Проверяемый период: 2011 -2012 годы.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся председатель Счетной палаты Колпашевского района Муратов А.В.

Основной этап контрольного мероприятия проведен в период с 14.02.2014 г. по 28.02.2014 г.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 28 февраля 2014 года на 45 листах.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с вопросами, определенными программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 20.09.2013 № 32:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Общие положения по теме контрольного мероприятия.

3. Проверка (выборочная) законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных на благоустройство территории поселения.

4. Проверка соблюдения бюджетного учета.

**В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки (всего на сумму 2 млн. 399 тыс. 975 руб. 68 коп.)**:

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 213 тыс. 383 руб. 05 коп., в том числе:

- в сумме 114 тыс. 320 руб., не достигнута результативность от использования бюджетных средств на устройство остановочной площадки по адресу: г.Колпашево, ул.Ленина, 45 («Азия») в соответствии с муниципальным контрактом на выполнение работ по ремонту дорог от 14.08.2012 № 342, заключенным с ООО «Компания «Профиль» в связи с тем, что на настоящий момент времени данный остановочный комплекс не используется по прямому назначению (по причине не принятия данного объекта отделом ГИБДД МО МВД России «Колпашевский») (не достигнут социально-экономический эффект в связи с тем, что не обеспечено удовлетворение потребности населения в остановочном комплексе, расположенном по адресу: г.Колпашево, ул.Ленина, 45).

Не обеспечение Администрацией Колпашевского городского поселения эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на организацию благоустройства территорий (далее – ИМБТ) является нарушением с ее стороны условий соглашения от 16.05.2012 № 208 «О предоставлении бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» иных межбюджетных трансфертов на организацию благоустройства территорий», заключенного между Администрацией Колпашевского района и Администрацией Колпашевского городского поселения;

- в сумме 41 тыс. 333 руб., устранение Администрацией Колпашевского городского поселения нарушения правил размещения на автомобильных дорогах автобусных остановок (стандарт отрасли ОСТ 218.1.002-2003 «Автобусные остановки на автомобильных дорогах. Общие технические требования», принят и введен в действие распоряжением Государственной службы дорожного хозяйства Министерства транспорта Российской Федерации от 23.05.2003 № ИС-460-р), расположенных по адресам: г.Колпашево, ул.Ленина, 45 и ул.Ленина,48, повлекло за собой дополнительные затраты средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» при выполнении работ по установке остановочных комплексов по муниципальному контракту от 08.11.2013 № 529, тем самым не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- в сумме 57 тыс. 730 руб. 05 коп., выразившееся в не взыскании Администрацией Колпашевского городского поселения неустойки (штрафа) за нарушение сроков выполнения работ с подрядчика ООО «Император» в сумме 54 тыс. 003 руб. 80 коп. (в соответствии с муниципальным контрактом на выполнение электромонтажных работ по освещению улиц в г.Колпашево, ул.Победы от 01.12.2011 № 416) и за нарушение сроков поставки товара с поставщика ООО «МПС-Сервис» в сумме 3 тыс. 726 руб. 25 коп. (в соответствии с муниципальным контрактом на поставку светильников от 24.11.2011 № 383).

2. Расходы на выполнение в соответствии с муниципальным контрактом от 08.11.2013 № 529 (подрядчик – ООО «Строймастер») работ по установке остановочных комплексов в г.Колпашево в сумме 62 тыс. руб., произведенные за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», неправомерно отнесены на целевую статью 7959000 «Долгосрочная целевая программа «Ремонт, замена, установка, обустройство остановочных комплексов на автобусных маршрутах Колпашевского городского поселения на 2013-2016 г.г.», так как данные расходы не предусмотрены мероприятиями реализации долгосрочной целевой программы «Ремонт, замена, установка, обустройство остановочных комплексов на автобусных маршрутах Колпашевского городского поселения на 2013 -2016 гг.», утвержденной постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 15.10.2012 № 548.

3. Нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, а именно:

3.1. В нарушение части 3 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», пункта 4 раздела III Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденного постановлением Правительства РФ от 29.12.2010 № 1191:

- сведения о муниципальном контракте на выполнение работ по ремонтному профилированию обочин автомобильных дорог с асфальтобетонным покрытием с буртовкой, погрузкой и вывозкой излишнего грунта в г.Колпашево от 25.06.2012 № 258, заключенном с ООО «Энергия» опубликованы на официальном сайте ([http://www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/)) 02.07.2012г., что не соответствует установленным срокам (позднее на 2 рабочих дня);

- сведения об исполнении вышеуказанного муниципального контракта от 25.06.2012 № 258 направлены Администрацией Колпашевского городского поселения через официальный сайт 24.08.2012 г., что также не соответствует установленным срокам (позднее на 1 рабочий день).

4. В Администрации Колпашевского городского поселения отсутствуют данные диагностики (осмотра и исследования) состояния дорог и сооружений на них, на основе которых в проверяемом периоде выполнялись работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автодорог за счет средств ИМБТ (проведение диагностики состояния дорог предусмотрено методическими рекомендациями по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, принятых письмом Росавтодора от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис).

5. Администрацией Колпашевского городского поселения в нарушение пункта 6.4 муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог с гравийным и грунтовым покрытием в г.Колпашево от 25.06.2012 № 257, заключенного с ООО «Энергия» не составлялись и соответственно не представлялись в ООО «Энергия» заявки на выполнение работ по установленной контрактом форме. Кроме того, из акта выполненных работ от 28.08.2012 № 00000288 не ясно какие дороги (участки дорог) с гравийным и грунтовым покрытием в г.Колпашево подлежали ремонту в соответствии с муниципальным контрактом от 25.06.2012 № 257.

Счетной палатой Колпашевского района, с целью проверки расходов по муниципальному контракту от 27.10.2011 № 339, заключенному по итогам электронного аукциона между Администрацией Колпашевского городского поселения и ГУП ТО «Областное ДРСУ» на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог с гравийным и грунтовым покрытием в г.Колпашево (стоимость выполненных работ составила 1 млн. 650 тыс. 081 руб.), также были запрошены у Администрации Колпашевского городского поселения заявки на выполнение работ по указанному контракту (письмо от 17.02.2014 № 19). В ответе на запрос Администрация поселения указывает на невозможность предоставления указанных заявок, в связи с тем, что «заявки на выполнение работ не сохраняются».

Указанная выше ситуация (в части не составления, не сохранения заявок на выполнение работ, предусмотренных муниципальными контрактами, отсутствие полной информации о содержание хозяйственных операций в актах выполненных работ) не способствует осуществлению со стороны заказчика (Администрации Колпашевского городского поселения) должного контроля за выполнением работ по ремонту, содержанию автомобильных дорог подрядчиками, а также затрудняет проведение внешнего финансового контроля.

6. Недостатки, замечания по результатам проверки расходов на предоставлении субсидии МУКП «Спецавтохозяйство» по соглашению от 12.11.2012 № 540:

- в муниципальном задании на обустройство уличного освещения в г.Колпашево от 09.11.2012 г. не корректно отражен объем работ - 1 месяц, что не позволяет однозначно определить конечный результат, в отличие от объемов работ, определяемых в общепринятых единицах измерения (тонны, штуки, метры, кв. метры, кубометры и т.п.);

- отсутствуют даты составления и утверждения следующих документов, составленных МУКП «Спецавтохозяйство» и утвержденных Главой Колпашевского городского поселения: расчет затрат на «Обустройство уличного освещения в г.Колпашево»; отчет о выполнении муниципального задания.

Также, отсутствуют даты составления и утверждения расчета затрат на «Обустройство уличного освещения по улице Жданова, Радужная в г.Колпашево» по муниципальному заданию от 10.11.2012 г. и отчета о выполнении муниципального задания на обустройство уличного освещения в г.Колпашево от 10.11.2012 г.;

- несмотря на то, что расчетом затрат предусмотрено выполнение работ по муниципальному заданию в основном силами МУКП «Спецавтохозяйство», работы были выполнены сторонней организацией (ООО «Император») в соответствии с заключенным договором подряда от 17.12.2012 № 96;

- в отчете о выполнении муниципального задания, составленном МУКП «Спецавтохозяйство» и утвержденном Главой Колпашевского городского поселения не корректно указан объем работ – 1 месяц, что не позволяет однозначно определить фактически выполненный объем работ, определенный приложением к муниципальному заданию - характеристикой выполняемых работ;

-срок выполнения работ, отраженный в отчете о выполнении муниципального задания (с 09.11.2012 г. по 09.12.2012 г.) не соответствует сроку фактического выполнения работ в соответствии с договором подряда от 17.12.2012 № 96, заключенном между МУКП «Спецавтохозяйство» и ООО «Император» (с 17.12.2012 г. по 19.12.2012 г.), таким образом, работы выполнены МУКП «Спецавтохозяйство» в нарушение сроков, определенных муниципальным заданиемна обустройство уличного освещения в г.Колпашево от 09.11.2012 г.

7. Документы, предоставленные в Счетную палату Колпашевского района для проверки расходов МУКП «Спецавтохозяйство» по соглашению о предоставлении субсидии от 15.11.2012 № 592 на сумму 144 тыс. 978 руб. 70 коп. не подтверждают их целевое использование на обустройство уличного освещения по улицам Жданова и Радужная в г.Колпашево в соответствии с муниципальным заданием от 10.11.2012 г. в связи с тем, что:

- не представилось возможным проверить расходы по договору возмездного оказания услуг от 23.12.2012 № 14-/2, заключенному между МУКП «Спецавтохозяйство» (заказчик) и физическим лицом (исполнитель) на выполнение работ по ремонту линии уличного освещения, замены перегоревших ламп, передаче показаний счетчика, на соответствие работам, определенным муниципальным заданием от 10.11.2012 г., по причине отсутствия в договоре и акте приема выполненных работ от 30.12.2012 г. конкретных видов работ с указанием места их проведения и измерителей хозяйственной операции в натуральном выражении;

- для проверки расходов по соглашению о предоставлении субсидии от 15.11.2012 № 592 Администрацией поселения предоставлены копии счетов, счетов-фактур, товарных и кассовых чеков на приобретение материальных запасов, всего на сумму 118 тыс. 116 руб. 75 коп. Документы, подтверждающие расходование материальных запасов на обустройство уличного освещения по улицам Жданова и Радужная в г.Колпашево в соответствии с муниципальным заданием от 10.11.2012 г. не предоставлены в Счетную палату Колпашевского района.

Следует отметить, что договор возмездного оказания услуг от 23.12.2012 № 14-/2/ заключен, а акт приема выполненных работ от 30.12.2012г. подписан сторонами договора за пределами срока выполнения работ, установленного муниципальным заданием от 10.11.2012 г. (с 10.11.2012 г. по 12.12.2012 г.), что свидетельствует о не соблюдениеМУКП «Спецавтохозяйство» сроков, определенных муниципальным заданиемна обустройство уличного освещения в г.Колпашево от 10.11.2012г.

8. Нарушения законодательства, регулирующего бухгалтерский (бюджетный) учет на сумму 1 млн. 979 тыс. 613 руб. 93 коп., в том числе:

- в нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 129-ФЗ), пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) отделом бухгалтерского учета и отчетности Администрации Колпашевского городского поселения в проверяемом периоде систематически допускалась не своевременная регистрация первичных учетных документов на счетах бюджетного учета.

Следует отметить, что несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета приводит к нарушению пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 129-ФЗ, в части искажения бюджетной отчетности;

**-** в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 157н для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ и для расчетов за выполненные работы Администрацией Колпашевского городского поселения не применялись формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ: форма № [КС-2](#sub_1000) «Акт о приемке выполненных работ» и форма № [КС-3](#sub_2000) «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» (утверждены постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»). Приняты без оформленных форм № [КС-2](#sub_1000) «Акт о приемке выполненных работ», № [КС-3](#sub_2000) «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» работы по ремонту всего на сумму 283 тыс. 504 руб.;

-в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ и пунктов 7, 8 Инструкция 157н неправомерно приняты к бюджетному учету первичные учетные документы (акты выполненных работ) при отсутствии в них измерителя хозяйственной операции в натуральном выражении (объема выполненных работ)). Всего неправомерно принято к бюджетному учету актов выполненных работ по вышеуказанной причине на общую сумму 1 млн. 649 тыс. 010 руб. 93 коп.

Также, в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ и пунктов 7, 8 Инструкция 157н неправомерно принят к бюджетному учету акт на выполнение работ по спиливанию деревьев на сумму 47 тыс. 099 руб. (по муниципальному контракту от 14.08.2012 № 342 на выполнение работ по ремонту дорог, заключенному с ООО «Компания «Профиль») при отсутствии даты составления документа;

**-** Администрацией Колпашевского городского поселения допускалось нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона 129-ФЗ, пункта 9 Инструкции № 157н в части не составления первичных учетных документов (актов выполненных работ) в момент совершения операций (приемки заказчиком выполненных работ) или непосредственно после их окончания.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 28.02.2014 года. Акт подписан Главой Колпашевского городского поселения Черниковым А.А. без возражений, разногласий или замечаний со стороны Администрации Колпашевского городского поселения.

В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» Главе Колпашевского городского поселения направлено представление от 25.03.2014 года о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.

В представлении даны рекомендации (предложения) Администрации Колпашевского городского поселения следующего содержания:

1. При использовании бюджетных средств обеспечивать соблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. Принять меры по принятию отделом ГИБДД МО МВД России «Колпашевский» остановочного комплекса по адресу: г.Колпашево, ул.Ленина, 45 («Азия») и обеспечению функционирования соответствующего внутригородского маршрута.

3. Принять меры по взысканию неустойки (штрафа) за нарушение сроков выполнения работ с подрядчика ООО «Император» в сумме 54 тыс. 003 руб. 80 коп. (в соответствии с муниципальным контрактом на выполнение электромонтажных работ по освещению улиц в г.Колпашево, ул.Победы от 01.12.2011 № 416) и за нарушение сроков поставки товара с поставщика ООО «МПС-Сервис» в сумме 3 тыс. 726 руб. 25 коп. (в соответствии с муниципальным контрактом на поставку светильников от 24.11.2011 № 383).

4. Возместить в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» неправомерно использованные бюджетные средства в сумме 62 тыс. руб. на выполнение работ по установке остановочных комплексов в г.Колпашево в соответствии с муниципальным контрактом от 08.11.2013 № 529 (расходы отнесены на целевую статью 7959000 «Долгосрочная целевая программа «Ремонт, замена, установка, обустройство остановочных комплексов на автобусных маршрутах Колпашевского городского поселения на 2013-2016 г.г.», при этом данные работы (мероприятия) не предусмотрены мероприятиями реализации долгосрочной целевой программы «Ремонт, замена, установка, обустройство остановочных комплексов на автобусных маршрутах Колпашевского городского поселения на 2013 -2016 гг.», утвержденной постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 15.10.2012 № 548).

5. Работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог производить на основе данных документально оформленной диагностики (осмотра и исследования) состояния дорог и сооружений на них (во исполнение методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, принятых письмом Росавтодора от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис).

6. В целях осуществления должного контроля (как внутреннего, так и внешнего) за выполнением работ по ремонту, содержанию автомобильных дорог подрядчиками, составлять (и обеспечивать хранение) соответствующих заявок на выполнение работ (в случае если составление их в письменной форме предусмотрено условиями муниципального контракта), а также оформлять акты выполненных работ с отражением полной информации о содержание хозяйственных операций.

7. Администрации Колпашевского городского поселения провести на правах учредителя дополнительную проверку использования средств субсидии в сумме 144 тыс. 978 руб. 70 коп., предоставленной МУКП «Спецавтохозяйство» на обустройство уличного освещения по улицам Жданова и Радужная в г.Колпашево в соответствии с муниципальным заданием от 10.11.2012 г. и на основании соглашения о предоставлении субсидии от 15.11.2012 № 592.

В случае выявления нецелевого использования средств субсидии на обустройство уличного освещения принять меры по их возмещению в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

8. Принять меры по недопущению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе в части нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета.

9. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

В соответствии с действующим законодательством РФ в представлении установлен срок уведомления в письменной форме Счетной палаты Колпашевского района о принятых мерах, который составляет 30 дней со дня получения представления объектом контрольного мероприятия.

Администрацией поселения направлено уведомление о принятых мерах в установленные сроки.