Акт проверки №2

м. Свобода 18 сентября 2019г.

Заместителем главы Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области по социальным вопросам Акиньшиной О. А. осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств областного и местного бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за период с 01.02.2019г. по 13.09.2019 г. в соответствии с программой проверки. Проверка начата: 13 сентября 2019 г., окончена 17сентября 2019 г.

**Проверкой установлено:**

1.Общие сведения о проверяемой организации.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области (далее по тексту Администрация Свободинского сельсовета). Полное наименование проверяемой организации: Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области.Сокращенное наименование: Администрация Свободинского сельсовета.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, Администрации Золотухинского района, а также Уставом, принятым решением Собрания депутатов Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области от 26 мая 2005 г. №15 и зарегистрированного в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Центральному Федеральному округу 24 ноября 2005 г. под №465073142005001.

Администрация Свободинского сельсовета является исполнительно-распределительным органом местного самоуправления Свободинского сельсовета и наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрацию Свободинского сельсовета возглавляет глава сельсовета на принципах единоначалия.

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области: 306050, Курская область, Золотухинский район, м. Свобода, ул. Гагарина, д. 2.

Место фактического нахождения Администрации соответствует юридическому адресу.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600810519 и поставлена на учет в Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4607000658, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 460701001 (что соответствует свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 №000587017, выданному Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области).

Администрации присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО - 04179102, ОКТМО - 38612456101, ОКФС - 14, ОКВЭД - 84.11.35.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области на основании утвержденной бюджетной сметы.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в УФК по Курской области:

№ 01443009460 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

№ 03443009460 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04443009460 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

№ 05443009460 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Период работы главного бухгалтера 12.12.2012г.- по настоящее время. Контактный телефон 8 (47151) 4-13-83

**Метод проведения контрольного мероприятия**: проверка

**Цель проведения контрольного мероприятия:** - проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местных бюджетов, предусмотренных на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образовании «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области в 2019 году.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного и местных бюджетов, использованных на реализацию мероприятий проекта «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образовании «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области в 2019 году. Объект контрольного мероприятия: - Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области. Проверяемый период деятельности: с 01.02.2019-13.09.2019г.

**Срок начала и окончания проведения контрольного мероприятия:** с 13.09.2019г. по 17.09.2019г.

**Результаты контрольного мероприятия**

**1. Общие положения**

На территории Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области реализуется Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Постановлением Администрации Свободинского сельсовета от 02.19.2019 г. № 123 принята муниципальная программа «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в м. Свобода Свободинского сельсовета на 2018-2022 годы» (в новой редакции).

Администрацией Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области принято постановление от 05.02.2019г. № 31 «Об установлении расходного обязательства по обеспечению софинансирования мероприятий по формированию современной городской среды».

На реализацию национального проекта в бюджете Свободинского сельсовета предусмотрено софинансирование средств местного бюджета в сумме 137 703 рубля.

Постановлением Администрации Курской области от 28.02.2019 г. № 162-па «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2019 год» муниципальному образованию предусмотрены средства в сумме 1 732 922 рубля.

Заключено Соглашение от 30.03.2019г. № 38612456-1-2019-001 с комитетом жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК Курской области на предоставление из бюджета Курской области в 2019 году бюджету сельского поселения Свободинский сельсовет субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 1 870 625 рублей, в том числе.

Комитетом финансов Курской области до Администрации Свободинского сельсовета уведомлением № 740/20 от 25.03.2019 г. доведены лимиты бюджетных обязательств на средства областного бюджета в сумме 1 732 922 рубля.

Муниципальным образованием заключен муниципальный контракт № 0144300017719000002-02 от 21.06.2019 г. с АО «Фатежское ДРСУ» на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий на сумму 1 755 930,00 рублей.

Кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 1755930 рублей. (Платежное поручение №136752 от 11.09.2019г. на сумму 224672,27 руб., платежное поручение №136753 от 11.09.2019г. на сумму 452975,96 руб. платежное поручение №136751 от 11.09.2019г. на сумму 835604,86 руб., Платежное поручение №136750 от 11.09.2019г. на сумму 242676,91 руб.)

Заключен договор подряда № 3575 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Советская, д.34 на сумму 20 445 рублей.

Кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 20 445 рубля. (Платежное поручение №894743 от 26.08.2019г.)

Заключен договор подряда № 3574 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Заводская, д.9 на сумму 20 380 рублей.

Кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 20 380 рублей. (Платежное поручение №894746 от 26.08.2019г.)

Заключен договор подряда № 3573 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Гагарина, д.11 на сумму 20 603 рубля.

Кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 20 603 рубля. (Платежное поручение №894744 от 26.08.2019г.)

Заключен договор подряда № 3572 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Гагарина, д.7 на сумму 20 360 рублей.

Кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 20 360 рублей. (Платежное поручение №894745 от 26.08.2019г.)

Всего кассовые расходы по состоянию на 13.09.2019 г. составили 1837718 рубля, из них:

- федеральный бюджет – 1668388,64 руб.,

- областной бюджет – 34048,75 руб.,

- местный бюджет – 135280,61 руб.

Исполнение Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образовании «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской областисоставило 98,2% от фактического финансирования. Экономия денежных средств составила 32907 рублей, из них:

- федеральный бюджет – 1668388,64 руб.,

- областной бюджет – 34048,75 руб.,

- местный бюджет – 135280,61 руб.

**II. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг. Финансирование расходов: полнота, своевременность, обоснованность.**

**Результаты мероприятия**

В ходе проверки договоров при осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено следующее.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее-официальный сайт) план-график Заказчика на 2019 год **размещен на официальном сайте 11.01.2019 года**, что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством.

Заказчиком за проверяемый период было опубликовано 8 версий плана-графика. Изменения вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках.

Последняя версия с изменениями итоговых позиций опубликована 14.08.2019 года.

За период проверки Администрацией проведены 2 конкурентные процедуры определения поставщика (исполнителя, подрядчика).

Электронный аукцион (извещение от 20.05.2019 г. №0144300017719000001) для заключения муниципального контракта по выполнению работ по благоустройству дворовых территорий.

В соответствии с частью 16 статьи 66 Федерального закона от 05.04.13 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» аукцион в электронной форме признан несостоявшимся.

Электронный аукцион (извещение от 31.05.2019 г. №0144300017719000002) для заключения муниципального контракта по выполнению работ по благоустройству дворовых территорий.

В план-график включена закупка - выполнению работ по благоустройству дворовых территорий с НМЦК в размере 1755930,00 руб.. Метод определения НМЦК – проектно-сметный. Обоснованием НМЦК служат локальные и сводные сметные расчеты.

Администрацией был заключен контракт с АО «Фатежское ДРСУ» №0144300017719000002-02 от 26.06.2019 г. на сумму 1755930,00 руб..

Сведения о контракте №0144300017719000002-02 от 26.06.2019 г. были размещены в реестре контрактов в ЕИС – 07.08.2019 г..

Сведения об исполнении контракта №0144300017719000002-02 от 26.06.2019 г. были опубликованы 12.09.2019 г..

Договора заключены с учетом требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в следующих случаях: осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Средства были использованы на реализацию мероприятий проекта «Формирование комфортной городской среды», а именно, заключены:

1) договор подряда № 3575 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Советская, д.34 на сумму 20 445 рублей; 2) договор подряда № 3574 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Заводская, д.9 на сумму 20 380 рублей; 3) договор подряда № 3573 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Гагарина, д..11 на сумму 20 603 рубля; 4) договор подряда № 3572 от 04.03.2019г. с ООО «Курскоблкоммунпроект» на выполнение проектно-сметных работ: «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома расположенного по адресу: Курская область, Свободинский сельсовет, м. Свобода, ул. Гагарина, д.7 на сумму 20 360 рублей.

Администрация Свободинского сельсовета осуществляла закупки у единственного поставщика, предусмотренные [пунктами 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101956), [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101957), [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784) [части 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119) статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N44-ФЗ – «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком подрядчиком, исполнителем не требуется.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Администрация Свободинского сельсовета привлекало экспертов, в лице Государственной инспекции строительного надзора Курской области, для приёмки товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы являются оформленные и подписанные заказчиком акты проверки при строительстве, реконструкции объекта капитального строительства: №459 от 26.08.2019 г.; №458 от 26.08.2019 г.; №457 от 26.08.2019 г.; №456 от 26.08.2019 г.

**Основные выводы:**

1. Постановлением Администрации Курской области от 28.02.2019 г. № 162-па «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2019 год» (в редакции постановления Администрации Курской области от 25.03.2019 №235-па) муниципальному образованию предусмотрены средства в сумме 1 732 922 рублей.

2. В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Свободинского муниципального образования, заключено соглашение № 38612456-1-2019-001 от 30.03.2019г. Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Курской области в 2019 году бюджету сельского поселения Свободинского сельсовета субсидии в целях софинасирования расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по формированию современной городской среды в размере 1 732 922 рублей. (Один миллион семьсот тридцать две тысячи девятьсот двадцать два рубля), в пределах бюджетных ассигнований, установленных Программой. Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий по формированию современной городской среды, перечислена в муниципальное образование «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области в сумме 100 000 (сто тысяч рублей) 13.08.2019г., в сумме 1632922 (Один миллион шестьсот тридцать две тысячи девятьсот двадцать два рубля) 04.09.2019г. по коду бюджетной классификации 807 202 25555 10 0000 151 «Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды»

В Приложении к Соглашению отражен полный перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия.

Данные о расходовании бюджетных средств обнародованы, то есть, обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности о реализациии мероприятий по формированию современной городской среды за 2019 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля. В связи свышеуказанным, расходование бюджетных средств, следует квалифицировать как эффективное использование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), поскольку цель и результат достигнуты.

3. В ходе проверки было выявлено нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

4. Было установлено нарушение сроков оплаты работ (товаров и услуг) по Контракту №0144300017719000002-02 от 26.06.2019 г.. В связи с тем, что субсидия от Комитета жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК Курской области бюджету сельского поселения Свободинского сельсовета на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в рамках реализации программы Курской области «Формирование современной городской среды в Курской области» была перечислена муниципальному образованию 04.09.2019 г., что подтверждает расходное расписание №807/03649/125 от 04.09.2019 г.

Заместитель Главы по социальным

вопросам О. А. Акиньшина

Глава Администрации Свободинского сельсовета Е.А. Албегонова

Главный бухгалтер

Администрации Свободинского сельсовета

Золотухинского района Курской области О. В. Уколова

**Заключение**

М. Свобода 18.09.2019г.

1. Постановлением Администрации Курской области от 28.02.2019 г. № 162-па «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2019 год» (в редакции постановления Администрации Курской области от 25.03.2019 №235-па) муниципальному образованию предусмотрены средства в сумме 1 732 922 рублей.

2. В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Свободинского муниципального образования, заключено соглашение № 38612456-1-2019-001 от 30.03.2019г. Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Курской области в 2019 году бюджету сельского поселения Свободинского сельсовета субсидии в целях софинасирования расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по формированию современной городской среды в размере 1 732 922 рублей. (Один миллион семьсот тридцать две тысячи девятьсот двадцать два рубля), в пределах бюджетных ассигнований, установленных Программой. Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий по формированию современной городской среды, перечислена в муниципальное образование «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области в сумме 100 000 (сто тысяч рублей) 13.08.2019г., в сумме 1632922 (Один миллион шестьсот тридцать две тысячи девятьсот двадцать два рубля) 04.09.2019г. по коду бюджетной классификации 807 202 25555 10 0000 151 «Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды»

В Приложении к Соглашению отражен полный перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия.

Данные о расходовании бюджетных средств обнародованы, то есть, обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности о реализациии мероприятий по формированию современной городской среды за 2019 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля. В связи с вышеуказанным, расходование бюджетных средств, следует квалифицировать как эффективное использование бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), поскольку цель и результат достигнуты.

3. В ходе проверки было выявлено нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

4. Было установлено нарушение сроков оплаты работ (товаров и услуг) по Контракту №0144300017719000002-02 от 26.06.2019 г.. В связи с тем, что субсидия от Комитета жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК Курской области бюджету сельского поселения Свободинского сельсовета на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в рамках реализации программы Курской области «Формирование современной городской среды в Курской области» была предоставлена 04.09.2019 г., что подтверждает расходное расписание №807/03649/125 от 04.09.2019 г.

Заместитель Главы по социальным

вопросам О. А. Акиньшина

Глава Администрации Свободинского сельсовета Е.А. Албегонова

Главный бухгалтер

Администрации Свободинского сельсовета

Золотухинского района Курской области О. В. Уколова