КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка реализации мероприятий на территории Волгоградской области регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», принятого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», за 2019 - 2020 годы».

  **1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2021 год.

 **2.** **Предмет контрольного мероприятия:** использование средств бюджета Волгоградской области и бюджета Новогригорьевского сельского поселения, направленных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2020 год; результаты рассмотрения представлений, направленных администрациям Ширяевского и Озерского сельских поселений Иловлинского муниципального района Волгоградской области, по итогам проведения контрольных мероприятий в части реализации программ формирования современной городской среды в 2019 году, эффективность использования бюджетных средств.

 **3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** администрация Новогригорьевского сельского поселения, администрация Ширяевского сельского поселения, администрация Озерского сельского поселения.

 **4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 28.04.2021 г. по 15.06.2021 г.

 **5.** **Цели контрольного мероприятия:**

* оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Формирование городской среды», принятого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», в Новогригорьевском сельском поселении Иловлинского муниципального района Волгоградской области в 2020 году;
* проверка результатов рассмотрения представлений, направленных администрациям Ширяевского и Озерского сельских поселений Иловлинского муниципального района Волгоградской области, по итогам проведения контрольных мероприятий в части реализации программ формирования современной городской среды в 2019 году, эффективность использования бюджетных средств.

 **6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

 **7. Краткая характеристика проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.**

 Администрация Новогригорьевского сельского поселения Иловлинского муниципального района Волгоградской области является исполнительно-распорядительным органом Новогригорьевского сельского поселения, обладает правами юридического лица. Местонахождение/юридический адрес администрации Новогригорьевского сельского поселения - 403062, Волгоградская область, Иловлинский район, станица Новогригорьевская, улица Центральная, дом 42. Должностными лицами администрации Новогригорьевского сельского поселения, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в 2020 году, являлись глава Новогригорьевского сельского поселения Тарасова Ирина Сергеевна и главный специалист (главный бухгалтер) Купрякова Виктория Викторовна.

 В целях повышения качества и комфорта городской среды муниципальных образований, развития гармоничных и благоприятных условий проживания жителей за счет совершенствования внешнего благоустройства территорий муниципальных образований постановлением администрации Волгоградской области от 31.08.2017 г. № 472-п утверждена государственная программа «Формирование современной городской среды Волгоградской области» (далее – государственная программа).

 С целью участия в реализации данной государственной программы администрацией Новогригорьевского сельского поселения утвержден дизайн-проект благоустройства части территории Новогригорьевского сельского поселения Иловлинского района Волгоградской области (постановление от 19.09.2019 г. № 77/1), разработанный ООО «ЛИНИЯ плюс».

 Участком благоустройства в соответствии с проектом является территория сельского поселения перед входом в церковь «Троицы Живоначальной», находящаяся в непосредственной близости от администрации поселения и клуба. Площадь участка составляет 3500 кв. м., площадь плиточного покрытия - 770 кв. м., площадь озеленения (газон) - 1100,0 кв. м. Стоимость работ по предварительному расчету определена в сумме 3059,0 тыс. рублей.

 План благоустройства поселения одобрен местными жителями на общем сходе граждан станицы Новогригорьевской 3 октября 2019 года.

 Для участия в Волгоградском областном конкурсе проектов (программ) по благоустройству территорий муниципальных образований в 2020 году, утвержденным постановлением Губернатора Волгоградской области от 06.11.2019 г. № 136, администрацией поселения была разработана и утверждена муниципальная программа «Благоустройство части территории Новогригорьевского сельского поселения Иловлинского муниципального района Волгоградской области на 2020 год».

 По итогам областного конкурса проектов (программ), проведенного комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, станица Новогригорьевская вошла в адресный перечень общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству в 2020 году (приложение № 13 к государственной программе).

 В ходе реализации муниципальной программы постановлениями администрации от 04.03.2020 г. № 39, от 17.07.2020 г. № 70, от 14.09.2020 г. № 83, от 23.10.2020 г. № 92 в нее вносились изменения, в основном связанные с увеличением доли финансирования из местного бюджета, в результате которых средства местного бюджета составили 417,0 тыс. рублей или 12,2% от общей потребности, средства областного бюджета -

3 000,0 тыс. рублей.

 Соглашение № 57 между администрацией Новогригорьевского сельского поселения и комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области заключено 6 марта 2020 года.

 Условиями предоставления субсидии являются:

* наличие принятой муниципальной программы, соответствующей требованиям пункта 11 приложения 15 к государственной программе Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.12.2017 г. № 1710;
* достижение муниципальным образованием значений результатов использования субсидии;
* наличие в местном бюджете ассигнований и их направление на финансовое обеспечение (софинансирование) расходных обязательств муниципального образования, связанных с реализацией муниципальной программы формирования современной городской среды, в объеме не менее 10 процентов от потребности на указанные цели.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**8.1.** В соответствии с Соглашением № 57 объем субсидии из областного бюджета

Новогригорьевскому сельскому поселению утвержден в размере 3 000 000,00 рублей, средства местного бюджета составили  333 333,33 рублей. Фактически на реализацию проекта благоустройства из местного бюджета в качестве софинансирования выделено ассигнований на 83 716,37 рублей больше, чем предусмотрено соглашением.

 В соответствии с пунктом 3.4 Соглашения № 57 субсидия из областного бюджета в размере 30% от предусмотренной общей суммы субсидии перечисляется в течение

10 рабочих дней со дня подписания соглашения. Фактически областная субсидия в размере 900 000,00 рублей перечислена в местный бюджет на 6 рабочих дней позже установленного срока (платежное поручение от 31.03.2020 г. № 255821). Оставшиеся 70% (2 100 000,00 рублей) поступили в бюджет поселения на основании следующих платежных поручений:

* от 12.08.2020 г. № 737825 - 641 481,18 рублей,
* от 17.09.2020 г. № 479613 – 1 190 344,95 рублей,
* от 30.11.2020 г. №428261 от 30.11.2020 г. - 268 173,87 рублей.

 Полученная в 2020 году из областного бюджета субсидия освоена в полном объеме, по данным годового отчета остаток неиспользованных целевых бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 г. отсутствует.

 Результаты использования субсидии, закрепленные в соглашении, достигнуты:

* комплексный проект благоустройства реализован на 100%;
* численность граждан в возрасте от 14 лет, принявших участие в решении вопросов развития городской среды в Новогригорьевском сельском поселении, составила 112 человек или более 12% от общего количества данной категории населения муниципального образования.

 В результате реализации мероприятий по благоустройству территории Новогригорьевского сельского поселения допущены отклонения в количестве осветительных приборов, малых архитектурных форм, площади покрытия из тротуарной плитки от первоначального дизайн-проекта, но в целом архитектура проекта соблюдена. Различия обусловлены удорожанием отдельных материалов, товаров, работ и услуг, связанным с инфляционными процессами, произошедшими с момента составления проекта благоустройства.

 Для выполнения мероприятий муниципальной программы заключено 27 договоров на общую сумму 3 417 049,70 рублей. Сметная документация, являющаяся неотъемлемой частью договоров подряда, проверена и подписана специалистом отдела по строительству, жилищно-коммунальному хозяйству и охране окружающей среды администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области.

 В ходе анализа содержания договоров выявлено нарушение частей 5 и 7 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). В разделе «Ответственность сторон» штрафная неустойка в размере 0,1% от стоимости товара за каждый день просрочки договорных обязательств (поставка или оплата) противоречит нормам Закона № 44-ФЗ. Данное нарушение установлено в договорах, заключенных с ООО «Компания красота под ногами» от 17.03.2020 г. №28 и №29, ООО «МИКСТОРГ» от 02.07.2020 № М-4839 и от 19.08.2020 г. №1908, ООО «Успех» от 06.08.2020 г. №1513, ИП Губаевой Ольгой Андреевной от 28.07.2020 г. №2407/2020.

 Заключение договоров от 17.03.2020 г. № 28 и № 29 с ООО «Компания красота под ногами» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, предметом которых является приобретение бетонных изделий для благоустройства общественной территории, можно квалифицировать как уход от конкурентного способа закупки; необоснованное ограничение количества участников закупки; осуществление сделки, прикрывающей другую сделку, направленную на поставку всего комплекта товаров, необходимых для определенной цели (пункт 2 статьи 170 ГК РФ). Общая сумма договоров составила

485 080,20 рублей и превысила ограничение (300,0 тыс. рублей) для закупок у единственного поставщика, установленное Законом № 44-ФЗ. Без проведения конкурентных процедур заключены также договора с одним подрядчиком

ООО «ЭлектроникС» на работы, которые технически и функционально дополняли друг друга: договор от 18.05.2020 г. № 01/2020 (планировка участка), договор от 19.05.2020 г.

№ 02/2020 (установка бортовых камней), договор от 20.05.2020 г. №03/2020 (установка бортовых камней и устройство тротуарной плитки). Разница в сроках заключения договоров - один день, общая сумма работ составила 544 252,00 рублей.

 Информация об исполнении договоров представлена в Приложении № 1 к акту проверки. Согласно товарным накладным, актам о приемке выполненных работ, бухгалтерским записям общая сумма исполнения по заключенным договорам составила 3 417 049,70 рублей.

 Во всех договорах подряда гарантийный срок на выполненные работы установлен «в течение 3 лет с момента подписания акта формы № КС-2».

 Нарушение подрядчиком сроков исполнения работ выявлено в двух случаях по договорам, заключенным с ООО «ЭлектроникС» и ООО «МИКСТОРГ».

*Исполнение работ по договору с ООО «ЭлектроникС» от 21.08.2020 года № 07/2020.*

 В соответствии с договором срок окончания выполнения работ - 31.08.2020 г. Акт выполненных работ подписан 24.09.2020 г., с просрочкой в двадцать четыре календарных дня.

 Нарушение сроков оплаты со стороны заказчика не установлено.

 Претензии по нарушению сроков исполнения договорных обязательств подрядчиком со стороны заказчика не предъявлялись.

*Исполнение работ по договору с ООО «МИКСТОРГ» от 02.07.2020 г. №М-4839.*

 По договору срок поставки товара (урны металлические) - 09.04.2020 г. По факту в соответствии с универсальным передаточным актом (УПД) № 4402 товар принят 13.07.2020 г. Просрочка со стороны поставщика составила четыре календарных дня.

 Оплата за товар произведена в сроки, соответствующие договорным обязательствам.

 Претензии по нарушению сроков исполнения договорных обязательств к поставщику не выдвигались.

 Со стороны заказчика за весь период реализации проекта благоустройства общественной территории выявлено тринадцать случаев просрочки платежей, предусмотренных условиями договоров. Исполнители, поставщики, подрядчики требований по уплате неустойки к администрации поселения не предъявляли.

 В результате реализации программных мероприятий по формированию современной городской среды в 2020 году администрацией Новогригорьевского сельского поселения к учету принято несколько объектов основных средств общей балансовой стоимостью 3 400 071,70 рублей, в том числе:

* Парк отдыха, расположенный по адресу: улица Центральная, 42 -

2 183 611,70 рублей;

* малые архитектурные формы - 1 216 460,00 рублей.

 На забалансовый счет 21 отнесены основные средства общей стоимостью

16 978,00 рублей.

 Парк отдыха с инвентарным номером 00001256000294 принят к учету по

КБК 05035200500000244, с нарушением [пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/2002) инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н, в соответствии с которым в разрядах 5 – 17 кода бюджетной классификации расходов отражаются нули.

 Выборочным обследованием объекта благоустройства Новогригорьевского сельского поселения, проведенным КСП совместно с администрацией, выявлено отклонение в количестве приобретенной плитки (751,7 кв. м.) и количеством, рассчитанным в результате замера плиточного покрытия (781,0 кв. м.). Из объяснительной администрации Новогригорьевского сельского поселения следует, что расхождение сложилось в связи с тем, что 29,3 кв. м. тротуарной плитки было предоставлено и уложено подрядчиком

ООО «ЭлектроникС» безвозмездно, в качестве спонсорской помощи.

 Визуальным осмотром Парка отдыха установлена неравномерность газонного покрытия, которое требует дополнительного ухода для придания ему эстетичного вида.

 **8.2.** Итогом рассмотрения представления, направленного администрации Ширяевского сельского поселения, по результатам проведенного в 2019 году контрольного мероприятия, явилось следующее:

* исправлена ошибка по учету многолетних декоративных растений на сумму

 81 420,00 рублей, они переведены в группу учета «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения» (счет 101 37);

* остаток тротуарной плитки в количестве 9 кв. м. на сумму 4 778,51 рублей восстановлен. В результате, балансовая стоимость объекта «Сквер культуры и отдыха» по адресу: улица Мира, 17а изменилась и в соответствии с инвентарной карточкой учета основных средств № 511 от 22.06.2020 г. составила 2 477 178,69 рублей (2 563 377,20 - 81 420,00 - 4 778,51).

 Осмотром объекта благоустройства Ширяевского сельского поселения, проведенным КСП 11.05.2021 года, установлено, что оборудование объекта находится в рабочем состоянии. Посадочный материал, использованный для озеленения участка, выглядит удовлетворительно. Система полива функционирует.

 Выявлен случай вандализма: часть плитки, которой выложена сценическая площадка, разобрана. По информации специалиста администрации в ближайшее время планируются работы по ее восстановлению.

 Результатом исправления нарушений, выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы формирования современной городской среды в Озерском сельском поселении в 2019 году, стало:

* исправление администрацией поселения бухгалтерской ошибки, допущенной при формировании первоначальной стоимости скамеек, опор парковых, беседок с лавками. Стоимость данных объектов увеличена на величину транспортных расходов по их поставке - 19 000,00 рублей;
* остаток тротуарной плитки в количестве 12,34 кв. м. на сумму 6 228,29 рублей восстановлен в бухгалтерском учете. В результате, балансовая стоимость объекта «Центральный парк», расположенного по адресу: улица Центральная, 23а, изменилась и составила 2 053 524,93 рублей (2 078 753,22-19 000,00-6 228,29).

 Визуальным осмотром Центрального парка Озерского сельского поселения, проведенного КСП 11.05.2021 года, хищений и случаев вандализма не выявлено, оборудование функционирует, посадочный материал в удовлетворительном состоянии, за исключением газонной травы, которая взошла неравномерными участками.

1. **Выводы:**
2. В результате реализации мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», принятого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», в 2020 году к бухгалтерскому учету принято несколько объектов благоустройства: Парк отдыха, расположенный по адресу: станица Новогригорьевская, улица Центральная, 42 (2 183 611,70 рублей), и малые архитектурные формы (1 216 460,00 рублей). На забалансовый счет отнесены основные средства на сумму 16 978,00 рублей, стоимость которых не превышает 10,0 тыс. рублей.
3. Средства областного бюджета в сумме 3 000,0 тыс. рублей израсходованы в полном объеме. Значения целевых показателей результативности использования субсидии, предоставленной из бюджета Волгоградской области, выполнены.
4. В нарушение пункта 3.4 Соглашения № 57 субсидия из областного бюджета в размере 30% (900,0 тыс. рублей) от предусмотренной общей суммы субсидии перечислена в местный бюджет на 6 рабочих дней позже установленного срока.
5. В нарушение частей 5 и 7 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отдельных договорах размер пени, в случае просрочки договорных обязательств, противоречит нормам федерального закона.

1. Заключение договоров от 17.03.2020 г. № 28 и № 29 с ООО «Компания красота под ногами» на общую сумму 485 080,20 рублей; от 18.05.2020 г. № 01/2020,

 от 19.05.2020 г. № 02/2020, от 20.05.2020 г. №03/2020 с ООО «Электроникс» на общую сумму 544 252,00 рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ можно квалифицировать как необоснованное ограничение количества участников закупки, осуществление сделки, прикрывающей другую сделку, направленную на поставку всего комплекта товаров, необходимых для определенной цели (пункт 2 статьи 170 ГК РФ).

1. В процессе исполнения обязательств по договорам, заключенным с ООО «ЭлектроникС» (от 21.08.2020 года № 07/2020 г.) и с ООО «МИКСТОРГ» (от 02.07.2020 г. №М-4839) выявлено нарушение подрядчиком (поставщиком) сроков исполнения работ (поставки товара) соответственно на двадцать четыре и четыре календарных дня. Претензионная работа со стороны заказчика не проводилась.
2. Со стороны заказчика выявлено тринадцать случаев просрочки платежей. Претензии об оплате пени со стороны подрядчиков (поставщиков) не выдвигались.
3. В нарушение инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. N 162н, при принятии объекта основных средств «Парк отдыха» к учету допущено нарушение методологии формирования номеров счетов бухгалтерского учета.
4. В результате выборочного обследования объекта общего пользования - Парка отдыха станицы Новогригорьевской выявлено отклонение в количестве приобретенной тротуарной плитки (751,7 кв. м.) и количеством, рассчитанным в результате замера плиточного покрытия (781,0 кв. м.). Из объяснительной администрации Новогригорьевского сельского поселения следует, что расхождение сложилось в связи с тем, что 29,3 кв. м. тротуарной плитки было предоставлено и уложено подрядчиком ООО «ЭлектроникС» безвозмездно, в качестве спонсорской помощи.
5. Результатом рассмотрения представлений, направленных администрациям Ширяевского и Озерского сельских поселений в 2019 году, стало исправление нарушений, допущенных в бухгалтерском учете.
6. По итогам визуального осмотра объекта благоустройства Ширяевского сельского поселения «Сквер культуры и отдыха», созданного в 2019 году в рамках реализации регионального проекта, установлен факт вандализма в части покрытия из плитки сценической площадки.
7. **Предложения:**

*Администрации Новогригорьевского сельского поселения:*

1. Определять ответственность сторон при заключении контрактов (договоров) в строгом соответствии с федеральным законодательством.
2. С целью повышения эффективности использования бюджетных средств использовать конкурентные способы закупки товаров, работ услуг.
3. Осуществлять претензионную работу с подрядчиками (поставщиками) в случаях нарушения ими договорных обязательств.
4. Не допускать со стороны заказчика фактов несвоевременной оплаты авансовых платежей, оплаты выполненных работ, услуг, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.
5. Номера счетов бухгалтерского учета формировать в соответствии с инструкциями по бухгалтерскому учету.

*Администрации Ширяевского сельского поселения:*

1. Восстановить поврежденное покрытие сценической площадки Сквера культуры и отдыха в хуторе Ширяи.

 Приложение:

* акт по результатам проверки реализации мероприятий на территории Волгоградской области регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», принятого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», за 2019 - 2020 годы на 7 листах;
* приложение № 1 на 2 листах;
* акт обследования на 2 листах.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.