**ОТЧЕТ №01-18/1 от «25» февраля 2019г.**

о результатах проверки

целевого и эффективного использования средств бюджета Карабихского сельского поселения, выделенных МУ «Многофункциональный центр развития» Карабихского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области при исполнении контракта №0171300006918000006-0107824-01 от 15.05.2018г. на выполнение работ по ремонту дороги в д. Введенье Карабихского СП ЯМР ЯО, заключенного с ООО «ПетрГрупп»

**1. Основание для проведения проверки:** статьи 2661, 2681 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района, План работы Контрольно-счетной палаты ЯМР на 2019 год, Приказ председателя Контрольно-счетной палаты ЯМР №9 от 28.01.2019г., соглашение о передаче части полномочий контрольного органа Карабихского СП ЯМР ЯО по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселении на 2019 год.

**2. Цель проверки:** определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Карабихского сельского поселения ЯМР ЯО, выделенных МУ «Многофункциональный центр развития» Карабихского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области на выполнение работ по ремонту дороги в д. Введенье Карабихского СП ЯМР ЯО.

**3. Сроки проведения проверки:** 01.02.2019 – 08.02.2019 гг.

**4. Проверяемый период:** 01.01.2018 – 31.08.2018 гг.

**5. Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом. Проверка проведена по представленным финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам, относящимся к вопросам программы проверки:

- основания, источники и объемы средств бюджета Карабихского СП ЯМР ЯО, выделенных Учреждению на выполнение работ по ремонту дороги в д. Введенье;

- соблюдение Учреждением законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках выполнения работ по ремонту дороги в д. Введенье;

- эффективность, правомерность и целевое использование средств бюджета Карабихского СП ЯМР ЯО, выделенных Учреждению на выполнение работ по ремонту дороги в д. Введенье.

|  |
| --- |
| **I. Итоги проверки:** |
| Акт проверки | №1 от 08.02.2019г. | Подписан с разногласиями (исх. №20 от 15.02.2019г.) |
| Заключение на разногласия | №1/1 от 19.02.2019г. |  |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** |
| - муниципальное учреждение | 1 ед. |
| **III. Объем проверенных средств (тыс.руб.):**  |
| - бюджет Карабихского СП ЯМР ЯО | 1 809,818 |
| **IV. Результаты проверки**: | **Количество нарушений, ед.** | **Сумма нарушения, тыс.руб.** |
| 1. | Деятельность по ремонту дороги в д. Введенье соответствует целям, ради которых создано Учреждение.Согласно Постановлению Администрации Карабихского СП ЯМР ЯО №452 от 24.09.2014г. «О перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности Карабихского СП ЯМР ЯО» дорога в д.Введенье отнесена к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, не включенным в реестр муниципального имущества Карабихского СП ЯМР ЯО. В соответствии с п.1.6 Порядка признания недвижимого имущества, находящегося на территории Карабихского СП ЯМР ЯО, бесхозяйным, утвержденным Постановлением Администрации Карабихского СП ЯМР ЯО №89 от 20.03.2013г., включение имущества в перечень бесхозяйного дает право на содержание и ремонт до принятия его в муниципальную собственность. | Нарушений обоснованности, целевого использования средств бюджета Карабихского СП ЯМР ЯО **не установлено** |
| 2. | Проверка ведения бюджетной сметы в части средств, выделенных Учреждению на ремонт дороги в д. Введенье. | Нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения по целевой статье 24.1.01.45330 «Ремонт и содержание автомобильных дорог» (КБК 849 0409 2410145330 244 226 2260300) **не установлено** |
| 3. | Проверка обоснованности и законности выбора способа и формы закупок, процедуры определения поставщика (от размещения извещения до заключения контракта) на выполнение работ по ремонту дороги в д.Введенье. | Нарушений **не установлено** |
| 4. | Проверка контракта на соответствие условиям, установленным документацией о закупке; наличие обязательных условий, предусмотренных ст. 34 Закона N 44-ФЗ1 | Нарушений **не установлено** |
| 5. | Проверка обоснованности установления начальной (максимальной) цены контракта. | Нарушений **не установлено** |
| 6. | Проверка предоставленного ООО «ПетрГрупп» обеспечения исполнения контракта | Гарантия является надлежащей; внесена в реестр банковских гарантий в сроки, установленные ст.45 Закона № 44-ФЗ1. Нарушений **не установлено** |
| 7. | В нарушение п. 3.3, 4.3.2 Контракта от 15.05.2018г. №0171300006918000006-0107824-01 Учреждением не соблюдался срок оплаты выполненных работ *(п. 4.44. Классификатора нарушений).*Ярославское УФАС России определил в возбуждении дела по признакам административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ, отказать (определение №05-06/293А-18 от 27.11.2018г.). | 1 | 1 692,243 |
| 8. | В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ[[1]](#footnote-2), п.12 Порядка ведения реестра контрактов[[2]](#footnote-3) в единой информационной системе (ЕИС) документ о приемке выполненной работы размещен Учреждением в ЕИС с нарушением срока: акт о приемке выполненных работ №1 по форме КС-2 подписан сторонами 06.06.2018г., размещен в ЕИС 16.07.2018г. *(п. 4.53. Классификатора нарушений)* | 1 | - |
| 9. | В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ1, п.12 Порядка ведения реестра контрактов2 Учреждением не размещена в ЕИС информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения. 17.08.2018г. сторонами заключено Соглашение 1 о расторжении муниципального контракта №0171300006918000006-0107824-01 от 15.05.2018г. на сумму 1 692 243,16 руб. *(п. 4.53. Классификатора нарушений)* | 1 | - |
| 10. | В нарушение требований п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона №44-ФЗ1 Учреждением осуществлена приемка выполненных работ (их результатов), не соответствующих условиям контракта, когда выявленное несоответствие не устранено подрядчиком в соответствии с ч. 8 ст. 94 Закона №44-ФЗ (п. 4.45. Классификатора нарушений). Подрядчик не выполнил два вида работ, предусмотренных техническим заданием, сметой. Необходимость в указанных изменениях согласована сторонами контракта путем составления протокола осмотра дороги в д. Введенье от 01.06.2018г. Однако, исключение работ не отражено в заключенном соглашении о расторжении контракта №1 от 17.08.2018г. | 1 | - |
| 11. | В нарушение ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ1 в договорах, заключенных в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не указан идентификационный код закупки:- Договор № 49 от 16.05.2018г. с ООО «Строй-Заказ» на проведение технического надзора (строительного контроля),- Договор №06/05/2018-Л от 05.06.2018г. с ООО «Независимая дорожно-строительная лаборатория» на оказание услуг по осуществлению лабораторных испытаний дорожно-строительного материала на объектах муниципальной собственности | 2 | - |
| 12. | Учреждением не применены меры взыскания в виде штрафа к ООО «Независимая дорожно-строительная лаборатория» в связи с ненадлежащим исполнением пунктов 5.1.3-5.1.4 договора №06/05/2018-Л от 05.06.2018г. (акт №1 о приемке выполненных работ от 06.06.2018г. по форме КС-2 и справка №1 о стоимости выполненных работ и затрат от 06.06.2018г. по форме КС-3 не завизированы представителем ООО «Независимая дорожно-строительная лаборатория»).*(п. 4.47. Классификатора нарушений)* | 1 | 2,590 |
| 13. | Выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни. | Нарушений **не установлено** |
| 14. | Выборочная проверка оформления приходных и расходных операций первичными документами, отвечающими требованиям законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету. | Нарушений **не установлено** |
| 15. | В нарушение требований, установленных абзацем вторым п. 351 Инструкции 157н[[3]](#footnote-4), Учреждением не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" не отражена полученная в качестве обеспечения исполнения контракта банковская гарантия в сумме 97 070,64 руб. | 1 | 1 747,271 |
| 16. | В нарушение п. 352 Инструкции 157н3 Учреждением не ведется аналитический учет банковских гарантий по счету 10 в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили | 1 | - |
| **V. Сведения по принятым мерам по реализации материалов проверки:** |
| 1. Направлено представление. Представление находится на контроле Контрольно-счетной палаты ЯМР. | № 1 от 20.02.2019г. |
| 2. Контрольно-счетной палатой ЯМР по итогам проверки направлены письма: | 7 ед. |
| - Главе Карабихского СП ЯМР ЯО | исх. № 01-22/15 от 22.02.2019г. |
| - в Ярославское УФАС России  | исх. № 01-22/17 от 25.02.2019г. |
| - в Прокуратуру Ярославского района | исх. № 01-20/16 от 25.02.2019г. |
| - Главе Ярославского муниципального района | исх. № 01-22/19 от 25.02.2019г. |
| - Председателю Муниципального Совета ЯМР | исх. № 01-22/20 от 25.02.2019г. |
| - Председателю Муниципального Совета Карабихского СП ЯМР ЯО | исх. № 01-22/21 от 25.02.2019г. |
| - ООО «ПетрГрупп» | исх. № 01-24/18 от 25.02.2019г. |

1. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" [↑](#footnote-ref-2)
2. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" [↑](#footnote-ref-3)
3. Инструкция о применении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н [↑](#footnote-ref-4)