УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя Контрольно-счетной палаты ЯМР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Курамбаева

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019г.

**ОТЧЕТ №01-18/11 от «04» сентября 2019г.**

о результатах проверки

целевого и эффективного использования средств бюджета Заволжского сельского поселения, направленных МУ «По благоустройству, имущественным и хозяйственным вопросам» на исполнение муниципальных контрактов № А02-2018 от 15.06.2018 года на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 и № А04-2018 от 06.08.2018 года на выполнение работ по ремонту дорог в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения д. Красный Бор от д. №2 до д. №17

**1. Основание для проведения проверки:** статьи 266.1, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате ЯМР, утвержденного Решением Муниципального Совета ЯМР № 52 от 27.10.2011г., Решение Муниципального Совета Заволжского сельского поселения ЯМР ЯО от 19.12.2018г. №204 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля на 2019 год», Решение Муниципального Совета ЯМР от 25.12.2018г. № 98 «О принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2019 год», п. 3.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №27 от 22.05.2019г., приказ Контрольно-счётной палаты ЯМР №28 от 21.06.2019г. «О продлении проверки», удостоверение № 18 от 22.05.2019г.

**2. Цель проверки:** определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Заволжского сельского поселения ЯМР ЯО, выделенных МУ «По благоустройству, имущественным и хозяйственным вопросам» (далее – Учреждение, Заказчик) на исполнение муниципальных контрактов № А02-2018 от 15.06.2018 года на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 (далее - контракт по благоустройству) и № А04-2018 от 06.08.2018 года на выполнение работ по ремонту дорог в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения д. Красный Бор от д. №2 до д. №17 (далее - контракт на ремонт дороги) (далее совместно – муниципальные контракты).

**3. Сроки проведения проверки:** 28.05.2019 – 19.07.2019 гг.

**4. Проверяемый период:** 01.01.2018 – 31.12.2018 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 Заволжского СП ЯМР ЯО, выделенных Учреждению на исполнение муниципальных контрактов;

- соблюдение Учреждением законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках выполнения работ по муниципальным контрактам;

- эффективность, правомерность и целевое использование средств бюджета Заволжского СП ЯМР ЯО, выделенных Учреждению на выполнение работ по муниципальным контрактам;

- состояние бюджетного учета и отчетности, связанных с использованием средств бюджета Заволжского СП ЯМР, выделенных на выполнение работ по муниципальным контрактам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | | |
| Акт проверки | | №18 от 19.07.2019г. | Подписан с возражениями (исх. №126 от 26.07.2019г.) | | |
| Заключение на возражения | | №2/18 от 30.08.2019г. |  | | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | | |
| - муниципальное учреждение | | | 1 ед. | | |
| **III. Объем проверенных средств (тыс.руб.):** | | | | | |
| - бюджет Заволжского СП ЯМР ЯО | | | 3 201,461 | | |
| **IV. Результаты проверки**: | | | | **Количество нарушений, ед.** | **Сумма нарушения, тыс.руб.** |
| 1. | 1. Деятельность по ремонту дороги в д. Красный Бор соответствует целям, ради которых создано Учреждение. Согласно Постановлению Администрации Заволжского сельского поселения №8 от 11.01.2018г. «О внесении изменений в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения» дорога в д.Красный Бор отнесена к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения.  2. Закупка на выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 произведена в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы, утвержденной Постановлением Администрации Заволжского сельского поселения от 29.12.2017г. №377, муниципальной целевой программы «Решаем вместе!» на 2018-2022 годы, утвержденной Постановлением Администрации Заволжского сельского поселения от 29.12.2017г. №378. | | | Нарушений обоснованности, целевого использования средств бюджета Заволжского СП ЯМР ЯО, выделенных Учреждению на исполнение муниципальных контрактов, **не установлено** | |
| 2. | Проверка ведения бюджетной сметы в части средств, выделенных Учреждению по КБК 84404090610L5550, 84405030610L5550. | | | Нарушений **не установлено**, ведение бюджетной сметы осуществлялось в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Заволжского сельского поселения от 03.10.2011 № 220 | |
| 3. | Пункт 4.2 положения о порядке приемки поставленного товара, результатов выполненной работы или оказанной услуги и проведения экспертизы, утвержденного приказом МУ БИХВ от 02.07.2018 № 21, противоречит ч.7 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон о контрактной системе). | | | 1 | - |
| 4. | Проверка включения в план-график закупок на выполнение работ по муниципальным контрактам. | | | Требования ч.11 ст.21 Закона о контрактной системе соблюдены. | |
| 5. | Учреждением допущено нарушение ч. 3 ст. 18 Закона о контрактной системе, п. 3 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 N 555. В план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2018г. (в редакции от 28.06.2018г.) включена закупка начальной (максимальной) цены контракта в размере 5 839 854,29 руб., заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует – не заполнена графа 5 «Наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок. | | | 1 | 5 839,854 |
| 6. | Проверка обоснованности и законности выбора Заказчиком способа и формы закупок на выполнение муниципальных контрактов. | | | Нарушений **не установлено** | |
| 7. | Проверка муниципальных контрактов на соответствие условиям, установленным документацией о закупке; наличие обязательных условий, предусмотренных ст. 34 Закона о контрактной системе. | | | Нарушений **не установлено** | |
| 8. | Проверка обоснованности установления начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов. | | | Нарушений **не установлено** | |
| 9. | Проверка предоставленного обеспечения исполнения муниципальных контрактов. | | | Гарантии являются надлежащими; внесены в реестр банковских гарантий в сроки, установленные ст.45 Закона о контрактной системе.  Нарушений **не установлено** | |
| 10. | В изменении извещения от 13.07.2018г. о проведении электронного аукциона для закупки №0371300065418000007 и изменении извещения от 16.05.2018г. о проведении электронного аукциона для закупки №0371300065418000004 Учреждением допущено сокращение сроков подачи заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок допускается сокращение указанных сроков, что является нарушением ч. 6 ст. 63 Закона о контрактной системе.  *(п. 4.26 Классификатора нарушений)* | | | 2 | - |
| 11. | Разночтения в извещении о проведении электронного аукциона и в документации об электронном аукционе для закупок №0371300065418000007 и №0371300065418000004 в сроках окончания подачи заявок на участие в аукционе, нарушают п. 6 ст. 42 Закона о контрактной системе. | | | 2 | - |
| 12. | В информационной карте документации об электронном аукционе (закупка №0371300065418000004) указано недостоверное наименование объекта закупки: «Выполнение работ по асфальтировке парковок п. Заволжье у д. №12 и д. №9, размером 5х30 и 5х20». Фактически объектом закупки является «выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов п. Красный Бор у д. №18,36». Данное разночтение вводит участников аукциона в заблуждение и нарушает п. 2 ст. 42 Закона о контрактной системе. | | | 1 | - |
| 13. | Со стороны Заказчика контракт на ремонт дороги подписан электронной подписью неуполномоченного лица – контрактного управляющего Литвиновой Н.Е. Такая сделка на основании ст. 168 Гражданского кодекса Российской Федерации является ничтожной. Заказчиком вопрос о его подписании неуполномоченным лицом и в связи с этим о его недействительности не рассматривался. Заказчик во всех своих действиях (приемке, полной оплате) исходил из того, что контракт действителен и подлежит исполнению обеими сторонами. | | | 1 | - |
| 14. | В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" Заказчиком следующие документы и информация размещены в ЕИС с нарушением срока:  - акт о приемке выполненных работ №1 по форме КС-2 на сумму 1 412 790,40 руб. подписан сторонами 06.09.2018г., размещен в ЕИС 27.11.2018г., с нарушением срока на 75 календарных дней;  - акт о приемке выполненных работ №1 по форме КС-2 на сумму 1 561 458,28 руб. подписан сторонами 07.09.2018г., размещен в ЕИС 19.11.2018г., с нарушением срока на 66 календарных дней;  - платежное поручение №944 от 01.11.2018г. на сумму 1 000 000,00 руб. размещено в ЕИС 27.11.2018г., позднее на 18 календарных дней;  - платежное поручение №749 от 18.09.2018г. на сумму 8 222,13 руб. размещено в ЕИС 19.11.2018г., позднее на 55 календарных дней.  *(п. 4.53. Классификатора нарушений)* | | | 4 | - |
| 15. | В нарушение подпунктов «б», «в» пункта 26 Положения о подготовке и размещения в Единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1093, размещенный Заказчиком отчет от 27.11.2018г. об исполнении контракта на ремонт дороги:  - не содержал информацию о документах (платежных поручениях) и реквизитах документов (акта о приемке выполненных работ), подтверждающих исполнение контракта: показатели 3, 4 графы 5 «Документ, подтверждающий исполнение» раздела III формы отчета;  - содержал недостоверную информацию о показателе 2 «Дата окончания исполнения контракта»: раздел III формы отчета графа 3 "Предусмотрено контрактом" и графа 4 «Исполнено». | | | 4 | - |
| 16. | В нарушение требований, установленных пунктами 26, 27 Положения о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1093, Заказчиком в отчете от 19.11.2018г. об исполнении контракта по благоустройству:  - в разделе IV формы отчета не отражена информация о ненадлежащем исполнении контракта подрядчиком;  - не отражена информация о документах (платежном поручении, заявке на кассовый расход) и реквизитах документов (акта о приемке выполненных работ), подтверждающих исполнение контракта: показатели 3, 4 графы 5 «Документ, подтверждающий исполнение» раздела III формы отчета;  - отражена недостоверная информация о показателе 2 «Дата окончания исполнения контракта»: раздел III формы отчета графа 3 "Предусмотрено контрактом" и графа 4 «Исполнено». | | | 5 | - |
| 17. | В нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе в договорах с ООО «Строй-Заказ», заключенных в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, не указан идентификационный код закупки:  - №107 от 15.08.2018г. на осуществление функций строительного контроля при выполнении работ по ремонту дороги д. Красный Бор от д. №2 до д. №17 на сумму 30 233,71 руб.;  - № 56 от 15.06.2018г. на осуществление функций строительного контроля при выполнении работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 на сумму 37 866,21 руб. | | | 2 | 68,100 |
| 18. | Заказчиком допущено нарушение условий муниципальных контрактов в части срока оплаты выполненных работ:  - п. 1.1, 2.2.1, 3.7 контракта на ремонт дороги **–** нарушение срока оплатына 45 календарных дней;  - п. 1.1, 2.2.1, 3.11 контракта по благоустройству – нарушение срока оплаты на 45 календарных дней.  *(п. 4.44. Классификатора нарушений)* | | | 2 | 2 974,249 |
| 19. | В нарушение требований п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона о контрактной системе Заказчиком осуществлена приемка выполненных работ (их результатов), не соответствующих условиям контракта, когда выявленное несоответствие не устранено подрядчиком в соответствии с ч. 8 ст. 94 Закона о контрактной системе:  - приемка работ по муниципальному контракту №А04-2018 от 06.08.2018 года на выполнение работ по ремонту дорог в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения д. Красный Бор от д. №2 до д. №17 на сумму 1 412 790,40 руб.;  - приемка оказанных услуг по договору №107 от 15.08.2018г. с ООО «Строй-Заказ» на осуществление функций строительного контроля при выполнении работ по ремонту дороги д. Красный Бор от д. №2 до д. №17 на сумму 30 233,71 руб.;  - приемка оказанных услуг по договору №56 от 15.06.2018г. с ООО «Строй-Заказ» на осуществление функций строительного контроля при выполнении работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 на сумму 37 866,21 руб.  *(п. 4.45. Классификатора нарушений)* | | | 3 | - |
| 20. | В нарушение ч.7 ст.94 Закона о контрактной системе приемка результатов выполненных работ по муниципальным контрактам осуществлялась не приемочной комиссией, а единолично руководителем Учреждения; акты приемки по утвержденной форме не составлялись; акт о приемке выполненных работ №1 от 06.09.2018г. КС-2 на сумму 1 412 790,40 руб. и акт о приемке выполненных работ №1 от 07.09.2018г. по форме КС-2 на сумму 1 561 458,28 руб. не подписаны всеми членами приемочной комиссии. | | | 2 | - |
| 21. | В нарушение ч.3 ст.53 Гражданского кодекса РФ Учреждением не обеспечено соблюдение принципа эффективности (экономности) использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, на сумму 68 099,92 руб. В соответствии со ст.15 Гражданского кодекса РФ бюджету Заволжского сельского поселения на указанную сумму причинен ущерб. | | | 2 | 68,100 |
| 22. | Нарушение требований ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.11 Инструкции по применению 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, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция 157н) - Учреждением допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета фактов выполнения работ по ремонту дороги и услуг по оказанию строительного контроля:  - акт о приемке выполненных работ №1 от 06.09.2018г. по форме № КС-2 на сумму 1 412 790,40 руб. о приеме работ по муниципальному контракту №А04-2018 от 06.08.2018 года на выполнение работ по ремонту дорог в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения д. Красный Бор от д. №2 до д. №17 подписан сторонами 06.09.2018г., однако запись в журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками внесена с нарушением срока -18.10.2018г. ;  - акт №00000111 от 17.09.2018г. на сумму 37 866,21 руб. о приемке услуг строительного контроля при выполнении работ по благоустройству дворовой территории многоквартирных домов в п. Красный Бор у д. №18, 36 в соответствии с договором от 15.06.2018г. №56 подписан сторонами 17.09.2018г. Запись в журнал операций № 4 внесена несвоевременно - 05.11.2018г.;  - акт №00000113 от 17.09.2018г. на сумму 30 233,71 руб. о приемке услуг строительного контроля при выполнении работ по ремонту дорог в границах населенных пунктов Заволжского сельского поселения д.Красный Бор от д. №2 до д. №17 в соответствии с договором от 15.08.2018г. №107 подписан сторонами 17.09.2018г. Запись в журнал операций № 4 внесена несвоевременно - 05.11.2018г.  *(п. 2.3 Классификатора нарушений)* | | | 3 | 1 480,890 |
| 23. | Учреждением в регистрах бухгалтерского учета на 01.10.2018г. не была отражена сумма кредиторской задолженности по договору на ремонт дороги в сумме 1 412 790,40 руб. и договорам на оказание услуг строительного контроля на общую сумму 68 099,92 руб. Это повлекло искажение показателя представленной отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (вид задолженности: кредиторская) за 9 месяцев 2018 года по КБК 84404092410244350 130226000, выраженного в денежном измерении на общую сумму 1 480 890,32 руб. или на 47,2% от объема обязательств, что является грубым нарушением требований к бюджетному учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной отчетности. В форме отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (вид задолженности: кредиторская) на 01.10.2018г. по номеру счета бюджетного учета 84404092410244350 1 302 26 000 в графе 9 «на конец отчетного периода, всего» проставлено неверное значение 0,00 руб.  (*п. 1.2.91 Классификатора нарушений*). | | | 1 | 1 480,890 |
| 24. | В нарушение п. 351 Инструкции 157н Учреждением не организован забалансовый учет обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" не отражены полученные в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов две банковские гарантии на сумму 70 639,52 руб. и 88 472,45 руб.  Нарушения ведения учета банковских гарантий не повлияли на достоверность бюджетной отчетности за 2018 год. | | | 2 | 2 974,249 |
| 25. | В нарушение п. 352 Инструкции 157н 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. | | | 2 | - |
| **V. Сведения по принятым мерам по реализации материалов проверки:** | | | | | |
| 1. Направлено представление.  Представление находится на контроле Контрольно-счетной палаты ЯМР. | | | | № 2 от 02.09.2019г. | |
| 2. Составлен Протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 15.15.6 КоАП РФ. | | | | № 1 от 19.07.2019г. | |
| 3. Контрольно-счетной палатой ЯМР по итогам проверки направлены письма: | | | | 5 ед. | |
| - Главе Заволжского СП ЯМР ЯО | | | | исх. № 01-22/126 от 04.09.2019г. | |
| - в Прокуратуру Ярославского района | | | | исх. № 01-20/127 от 04.09.2019г. | |
| - Главе Ярославского муниципального района | | | | исх. № 01-22/128 от 04.09.2019г. | |
| - Председателю Муниципального Совета ЯМР | | | | исх. № 01-22/129 от 04.09.2019г. | |
| - Председателю Муниципального Совета Заволжского СП ЯМР ЯО | | | | исх. № 01-22/130 от 04.09.2019г. | |

Инспектор Контрольно-счетной

палаты ЯМР Н.В. Курамбаева