**АКТ № 3**

**проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» за 2019 год.**

а. Кошехабль 10.07.2020 года

На основании пункта 3 Плана контрольных мероприятий управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 20 декабря 2019 года № 270-р «Об утверждении Плана контрольных мероприятий управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2020 год» и распоряжения администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 16 июня 2020 года № 100-р «О проведении управлением муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» плановой проверки», Хуповым Р.Б. – начальником управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» (далее – УВМФК), проведено контрольное мероприятие – проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» за 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность благоустройство территории муниципального образования, первичные бухгалтерские документы, муниципальные контракты (дополнительные соглашения к муниципальным контрактам), операции по учету выполненных работ, конкурсная документация, проектно-сметная документация, акты приемки выполненных работ, справки стоимости выполненных работ, операции на поставку материальных ценностей, визуальный осмотр выполненных работ на объектах, иные документы, необходимые для проверки.

Наименование объекта контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «Натырбовское сельское поселение».

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году на благоустройство территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 июня 2020 года по 10 июля 2020 года.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Проверка проводилась с ведома:

- Главы администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» – Касицыной Натальи Владимировны;

- Главного специалиста - финансиста администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» – Чаруновой Лилии Александровны.

Распорядителями бюджетных средств за проверяемый период и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи: Глава администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» – Касицына Наталья Владимировна;

- с правом второй подписи: Главный специалист - финансист администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» – Чарунова Лилия Александровна.

Официальное наименование муниципального образования – муниципальное образование «Натырбовское сельское поселение».

Статус и границы муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» определены Законом Республики Адыгея от 30.12.2004 № 282 «о наделении муниципального образования «Кошехабльский район» статусом муниципального района, об образовании муниципальных образований в его составе и установлении их границ».

Муниципальное образование «Натырбовское сельское поселение» является сельским поселением в составе муниципального образования «Кошехабльский район», расположенного на территории Республики Адыгея.

В состав муниципальное образование «Натырбовское сельское поселение» входят следующие населенные пункты:

1. село Натырбово – административный центр;
2. хутор Казенно-Кужорский.

Устав муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» принят Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 25.12.2012 года № 16 (изменения за проверяемый период от 28.01.2019 года №61, от 26.12.2019 года).

Вопросы местного значения определены статьей 2 Устава в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Юридический адрес: 385434, Республика Адыгея, Кошехабльский район, село Натырбово, улица Советская, 48.

Фактический адрес: 385434, Республика Адыгея, Кошехабльский район, село Натырбово, улица Советская, 48.

ИНН 0101005710, КПП 010101001, ОГРН 1050100523978 присвоены на основании свидетельства о постановке на учет Межрайонной ИФНС № 2 по Республике Адыгея 30 декабря 2005 г.

# В Управлении Федерального казначейства по Республике Адыгея (Адыгея) для учета денежных средств открыты следующие лицевые счета:

# - 03763001420 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

# - 05763001420 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

# - 04763001420 – лицевой счет администратора доходов;

# - 04761001420 – лицевой счет администратора доходов.

Объем проверенных средств составляет: 1 724 537,05 рублей.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности.**

Благоустройство территории поселения - комплекс предусмотренных правилами благоустройства территории поселения мероприятий по содержанию территории, а также по проектированию и размещению объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

Нормативно-правовую базу по вопросу благоустройства территории поселения составляют:

- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136 - ФЗ (далее – Земельный Кодекс РФ),

- Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190 -ФЗ (далее – Градостроительный Кодекс РФ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131- ФЗ);

- Устав муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» и другие.

В соответствии с [гл. 3](garantF1://86367.300) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относится организация благоустройства и озеленения территорий муниципальных образований. В данном случае расходы могут быть произведены по всем кодам КОСГУ, по которым предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в бюджетной смете учреждений.

Если же учреждение не является специально созданным для осуществления функций по благоустройству территорий, то расходы производятся в зависимости от видов выполняемых работ. Сельское поселение не является учреждением, специально созданным, для осуществления функций по благоустройству территорий значит, расходы должны производиться по видам расходов и целевым статьям.

В соответствии с пунктом 19 статьи 14 Федерального закона № 131- ФЗ к вопросам местного значения поселения относится утверждение правил благоустройства территории поселения, устанавливающих в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения.

Пунктом 9 статьи 2 Устава муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» закреплены вопросы местного значения по благоустройству сельского поселения.

В соответствии с вопросами местного значения в части благоустройства территории сельского поселения муниципальными правовыми актами Администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» утверждены:

- Правила благоустройства территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» Кошехабльского района, утвержденные Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 13.06.2017 года № 196 (далее – Правила благоустройств), с последними изменениями, принятыми Решениями Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 08.10.2018г. №43, от 28.01.2019г. №62, от 26.04.2019г. №75;

- Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019-2024 годы», принятая Постановлением Главы муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 28.05.2019г. № 16 (далее – Муниципальная программа), с последними изменениями, принятым Постановлением Главы муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 26.07.2019г. № 36.

В ходе проверки установлено следующее:

В Муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019-2024 годы» на 2019 год не предусмотрены источники финансирования мероприятий по благоустройству.

*На момент проверки администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» не разработана Генеральная схема санитарной очистки и уборки территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение».*

**2. Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования.**

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ, распоряжением администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 23.07.2018г. № 74А утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований).

*В нарушение статьи 174.2 БК РФ Порядком планирования бюджетных ассигнований не определены нормативы для осуществления расчета расходов на организацию благоустройства территории сельского поселения.*

В 2019 году в структуре всех расходов бюджета сельского поселения, расходы на благоустройство занимают 3 место и составили 13,7 процентов.

В соответствии с Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 18.12.2018 № 53 «О бюджете муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020–2021гг.» по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» утверждены расходные обязательства сельского поселения в сумме 338,0 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

- прочие не программные расходы на озеленение в сумме 10,0 тыс. рублей;

- прочие не программные расходы на благоустройство в сумме 328,0 тыс. рублей.

В течение года вносились изменения в расходные обязательства на организацию благоустройства территории сельского поселения:

1) Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 29.07.2019 № 81 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» №53 от 18 декабря 2018 года «О бюджете муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020–2021гг.» по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» утверждены расходные обязательства сельского поселения в сумме 1 374,8 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

- прочие не программные расходы на благоустройство в сумме 1 374,8 тыс. рублей.

2) Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 25.10.2019 № 86 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» №53 от 18 декабря 2018 года «О бюджете муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020–2021гг.» по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» утверждены расходные обязательства сельского поселения в сумме 1 643,5 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

- прочие не программные расходы на благоустройство в сумме 1 643,5 тыс. рублей.

3) Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» от 26.12.2019 № 101 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» №53 от 18 декабря 2018 года «О бюджете муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020–2021гг.» по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» утверждены расходные обязательства сельского поселения в сумме 1 724,5 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

- прочие не программные расходы на озеленение в сумме 155,3 тыс. рублей;

- прочие не программные расходы на благоустройство в сумме 189,3 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 380,0 тыс. рублей.

*В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 23 Решения СНД МО «Натырбовское сельское поселение» от 25.05.2017г. №192 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Натырбовское сельское поселение» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» отсутствует бюджетная смета на 2019 год.*

В представленной к проверке бюджетной росписи администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрено – 338 000,00 рублей, из них:

- по целевой статье 6630004000 – 10 000,00 рублей;

- по целевой статье 6630005000 – 328 000,00 рублей.

*В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 42 Решения СНД МО «Натырбовское сельское поселение» от 25.05.2017г. №192 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Натырбовское сельское поселение» администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» не вносились изменения в бюджетную роспись в части раздела 05 подраздела 03 «Благоустройство» за проверяемый период.*

В представленной к проверке смете расходов по администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» на 2019 год, также по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрено – 338 000,00 рублей, из них:

- по целевой статье 6630004000 – 10 000,00 рублей;

- по целевой статье 6630005000 – 328 000,00 рублей.

В представленном к проверке отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» утверждено бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств – 1 724 538,00 рублей. Исполнение расходной части составило – 1 724 537,05 рублей, из них:

- по целевой статье 6630004000 – 155 255,00 рублей;

- по целевой статье 6630005000 – 189 282,06 рублей;

- по целевой статье 66300S0480 – 1 380 000,00 рублей.

*Бюджетная роспись на 2019 год и смета расходов на 2019 год по администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» утверждены без обоснований (расчетов) сметных показателей.*

**3. Проверка состояния расчетов, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

В 2019 году администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» в рамках благоустройство территории заключено 18 договоров, на общую сумму 1 724 537,05 рублей, из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 16 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 2 договора.

Проведена проверка заключения муниципальных контрактов и договоров на выполнение работ по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» на территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» за 2019 год.

Однако имеются отдельные нарушения при списании денежных средств на расходы Учреждения по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство»:

*- по договорам б/н от 04.02.2019г.,б/н от 23.04.2019г., б/н от 06.05.2019г., б/н от 29.05.2019г., от 13.06.2019г. заключенными с ООО «Компания «Центр Услуг» на поставку товаров (электротовары, хозяйственные товары, строительные товары) - в представленных первичных документах на общую сумму 34 796,00 рублей, отсутствуют дефектные ведомости и акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;*

*- по договору №19 от 05.12.2019г., заключенному с ИП Килькиновым А.В. на оказание услуг автомобилем марки Мицубиси-Кантер с подъемной установкой (услуги автовышки) – в представленном первичном документе, на общую сумму 4 200,00 рублей, не указан объект, где конкретно была произведена работа (услуга). Отсутствуют акты обследования. Акт выполненных работ не подтверждает выполнения данных работ;*

*- по договору №1067 от 29.05.2019г., заключенному с ИП Христенко В.А. на оказание работ по тяге навески МТЗ* *– в представленном первичном документе, на общую сумму 3 000,00 рублей, не указан объект, где конкретно была произведена работа (услуга). Отсутствуют акты обследования. Акт выполненных работ не подтверждает выполнения данных работ;*

*- по договору №356 от 02.04.2019г., заключенному с ООО «Лабинск – Сахар» на поставку товаров (известь гашенная) в количестве 3 тонны* *– в представленном первичном документе, на общую сумму 12 000,00 рублей, отсутствуют акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;*

*- по договору №02 от 16.01.2019г., заключенному с ИП Долговым А.В. на поставку товаров (оборудования, инструмента, масла, запасных частей)* *– в представленных первичных документах на общую сумму 22 555,00 рублей, отсутствуют дефектные ведомости и акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;*

*- по договору №20 от 01.02.2019г., заключенному с Доненко М.А. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 15 300,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, дефектная ведомость и акт обследования.*

*Пункт 1.2. договора на оказание услуг не соответствует выполненным услугам прописанных в актах выполненных работ (оказанных услуг) №20/1 от 31.05.19г. и №20/5 от 30.06.2019г.*

*Пункт 3.1. договора на оказание услуг предусматривает оплату исполнителю за выполненные работы (услуги) в размере 17 300,00 рублей. В акте выполненных работ (оказанных услуг) №20/1 от 31.05.19г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 9 800,00 рублей, а в акте выполненных работ (оказанных услуг) №20/5 от 30.06.2019г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 5 500,00 рублей. Всего по двум актам выполненных работ (оказанных услуг) исполнителю начислено 15 300,00 рублей. Разница между договором на оказание услуг и актом выполненных работ (оказанных услуг) в части оплаты исполнителю составляет – 2 000,00 рублей;*

*- по договору №10 от 20.04.2019г., заключенному с Ульчугачевым В.С. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 15 000,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, дефектная ведомость и акт обследования.*

*Пункт 1.2. договора на оказание услуг не соответствует выполненным услугам прописанного в акте выполненных работ (оказанных услуг) №10/1 от 30.11.19г.*

*Пункт 3.1. договора на оказание услуг предусматривает оплату исполнителю за выполненные работы (услуги) в размере 11 280,00 рублей. В акте выполненных работ (оказанных услуг) №10/1 от 30.11.19г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 15 000,00 рублей. Разница между договором на оказание услуг и актом выполненных работ (оказанных услуг) в части оплаты исполнителю составляет – 3 720,00 рублей.*

*Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ к учету приняты документы, не подтверждающие факт хозяйственной жизни Учреждения, на общую сумму 106 851,00 рублей.*

*Следовательно, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 106 851,00 рублей.*

***Проверка расходования бюджетных средств направленных на благоустройство «Аллеи Памяти» в парковой зоне с. Натырбово.***

Проверке представлены следующие документы:

- ПостановлениеКабинета Министров Республики Адыгея от 10 октября 2018г. №212 «О некоторых вопросах реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах» (С изменениями и дополнениями от 25 марта 2019г., 1 апреля 2020г);

- Распоряжение Кабинета Министров Республики Адыгея от 8 мая 2019 г. №105-р «О распределении субсидий из республиканского бюджета Республики Адыгея бюджетам сельских поселений на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, реализуемых на территории сельских поселений» (с изменениями от 14 мая 2019г);

- Соглашение от 28.05.2019 № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение» (далее по тексту – Соглашение № 175);

- Приложения №№ 1-5 к соглашению;

- Контракт № 2 ИКЗ -193010100571001010100100030004299244 от 26.08.2019г. с. Натырбово, заключенный на основании протокола от 13 августа 2019года;

- Локальный сметный расчет без номера на благоустройство «Аллеи памяти» в парковой зоне с. Натырбово на сумму 1 380 000,00 рублей;

- Исполнительная документация:

- Акт о приемке выполненных работ форма №КС-2 №1 за отчетный период с 26.08.2019 по 04.12.2019, дата составления документа -04.12.2019 на сумму 1 380 000,00 рублей;

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат форма №КС-3 № 1 за отчетный период с 01.09.2019 по 25.09.2019, дата составления документа – 25.09.2019 на сумму 1 380 000,00 рублей;

- Счетна оплату № 16626 от 25 сентября 2019, дата составления документа – 25 сентября 2019 на сумму 1 380 000,00 рублей;

- Платежные поручения на общую сумму 1 380 000,00 рублей, в том числе:

- от 27.09.2019 № 708644 на сумму 414 000,00 руб.;

- от 17.10.2019 № 780166 на сумму 270 000,00 руб.;

- от 29.11.2019 № 46293 на сумму 155 400,00 руб.;

- от 16.12.2019 № 110464 на сумму 289 100,00 руб.;

- от 20.12.2019 № 128083 на сумму 251 500,00 руб.

Отчетность:

- Объемы финансирования проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах от 28 мая 2019г. (Приложение №1 к Соглашению от 28.05.2019г. № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение»);

- Отчет «Об использовании субсидий, предоставленных бюджету сельского поселения на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местных инициативах, за 2019 год МО «Натырбовское сельское поселение» (Приложение №2 к Соглашению от 28.05.2019г. № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение»);

- Отчет «О достижении значений целевых показателей результативности предоставления субсидий на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение» (Приложение №3 к Соглашению от 28.05.2019г. № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение»);

- Отчет «О реализации проекта общественной инфраструктуры, основанной на местных инициативах» (Приложение №4 к Соглашению от 28.05.2019г. № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение»);

- Данные «О проведении конкурентных процедур по проекту «Благоустройство «Аллеи памяти», расположенной в парковой зоне с.Натырбово Кошехабльского района Республики Адыгея» (Приложение №5 к Соглашению от 28.05.2019г. № 175 «О предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» на софинансирование проекта развития общественной инфраструктуры, основанной на местной инициативе, не территории МО «Натырбовское сельское поселение»).

На основании представленных документов проведена камеральная проверка по выполненным работам:

Согласно Соглашению № 175 о предоставлении субсидии бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» от 28.05.2019г., заключенному между министерством финансов Республики Адыгея, именуемое в дальнейшем «Министерство», в лице Министра финансов Республики Адыгея Долева Довлетбия Закереевича, действующего на основании Положения о Министерстве финансов Республики Адыгея, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 26 марта 2007 года № 43 и администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» (далее по тексту - МО «Натырбовское сельское поселение»), именуемой в дальнейшем «Администрация поселения», в лице главы администрации МО «Натырбовское сельское поселение» Касициной Натальи Владимировны, действующего на основании Устава МО «Натырбовское сельское поселение» от 25 декабря 2012 года № 16, вместе именуемые в дальнейшем «Стороны», на основании Порядка предоставления субсидий из республиканского бюджета Республики Адыгея бюджетам городских, сельских поселений на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, реализуемых на территории городских, сельских поселений, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 10 октября 2018 года № 212 (далее по тексту – Порядок) а также распоряжения Кабинета Министров Республики Адыгея от 8 мая 2019 года № 105-р «О распределении субсидий из республиканского бюджета Республики Адыгея бюджетам сельских поселений на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, реализуемых на территории сельских поселений в 2019 году» на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, реализуемых на территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» предоставлена субсидия из республиканского бюджета Республики Адыгея бюджету МО «Натырбовское сельское поселение» в размере 883 000,00 (Восемьсот восемьдесят три тысячи) рублей.

Администрация обязуется:

- использовать субсидию по целевому назначению;

- обеспечить софинансирование проекта;

- обеспечить выполнение работ по реализации проекта в срок до 30 ноября 2019 года;

- обеспечить достижения показателя результативности предоставления субсидии;

-обеспечить предоставление отчетности в Министерство о реализации проекта и другое.

Муниципальный контракт №2 от 25 июня 2019г. ИКЗ – 193010100671001010100100030004299244 (далее по тексту – Контракт) по «Благоустройству «Аллеи Памяти» в парковой зоне с. Натырбово» заключен «Натырбовское сельское поселение»), МО «Натырбовское сельское поселение», именуемой в дальнейшем «Заказчик», в лице главы администрации МО «Натырбовское сельское поселение» Касицыной Натальи Владимировны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и индивидуальным предпринимателем Хаджироковым Русланом Казбековичем (далее по тексту – ИП Хаджироков Р.К.), именуемый в дальнейшем «Подрядчик», в лице Хаджирокова Руслана Казбековича, действующего на основании Устава, с другой стороны, на основании протокола от «13» августа 2019 года.

Стоимость настоящего Контракта составляет 1 380 000,00 (Один миллион триста восемьдесят тысяч) рублей. Цена, указанная в Контракте является твердой и определяется на весь срок исполнения. Контрактом оплата авансового платежа Подрядчику в размере до 30% от цены Контракта не предусмотрена.

Источник финансирования:

- бюджет МО «Натырбовское сельское поселение»;

- безвозмездные поступления от физических лиц;

- внебюджетные источники;

- субсидия из Республиканского бюджета Республики Адыгея.

Срок выполнения работ с даты заключения контракта по 01 октября 2019г. (пункт 4.1. раздела «4.Срок и место выполнения работ» Контракта).

Ответственность сторон согласно раздела «8. Ответственность сторон» Контракта в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом ….» (далее по тексту - Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 №1042).

Приложения №№ 1, 2 к Контракту не приложены и проверке не представлены.

Цена контракта определена согласно сметной стоимости по локальному сметному расчету без номера на благоустройство «Аллеи памяти» в парковой зоне с. Натырбово, разработанному ИП Хаджироков Р.К. в сумме 1 380 000,00 (Один миллион триста восемьдесят тысяч) рублей и утвержденному главой сельского поселения Касицыной Н.В.

Аукцион состоялся при наличии одного участника, падения начальной максимальной цены не состоялось.

Согласно представленному «Акту о приемке выполненных работ» по унифицированной форме № КС-2 по ОКУД № 1 от 04.12.2019 за отчетный период с 26.08.2019 по 04.12.2019. Работы Подрядчиком выполнены в полном объеме 04.12.2019 и представлены Заказчику 04.12.2019, чем нарушены сроки исполнения обязательств Подрядчиком согласно пункту 4.1 раздела 4. Срок и место выполнения работ, просрочка составила 56 (Пятьдесят шесть) дней в период с 09.10.2019 по 03.12.2019 (октябрь месяц: с 09.10.2019 по 31.10.2019 – 23 дня; ноябрь месяц: с 01.11.2019 по 30.11.2019 - 30 дней; декабрь месяц: с 01.12.2019 по 03.12.2019 – 3 дня).

Согласно подпунктам 8.2.1 и 8.2.2 пункта 8.2 раздела «8. Ответственность сторон» Контракта Подрядчик нарушил сроки исполнения обязательств, совершил просрочку 56 дней, чем нанес ущерб МО «Натырбовское сельское поселение» в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации от цены Контракта за каждый день просрочки, в сумме 17 146,50 рублей (Семнадцать тысяч сто сорок шесть рублей 50 копеек) рублей согласно расчету неустойки.

Расчет неустойки:

Октябрь -19 дней - 19х1 380 000,00х7%/300=6 118,00 руб.,

Октябрь – 4 дня - 4х1 380 000,00х6,5%/300=1196,00 руб.,

Ноябрь - 30 дней - 30х1 380 000,00х6,5%/300=8 970,00 руб.,

Декабрь – 3дня - 3х1 380 000,00х6,25%/300=862,50 руб.

Всего 17 146,50 рублей, которая подлежит возврату Подрядчиком на расчетный счет Заказчика.

*Соглашения об изменении сроков выполнения работ проверке не представлено.*

Согласно представленным:

- «Справке о стоимости выполненных работ и затрат» унифицированная форма № КС-3 по ОКУД за отчетный период с 01.09.2019 по 25.09.2019 составленной 25.09.2019 на сумму 1 380 000,00 рублей;

- Счета на оплату № 16626 от 25 сентября 2019 года за работы по «Благоустройству «Аллеи памяти» в парковой зоне с. Натырбово» на сумму 1 380 000,00 рублей, что не соответствует форме №КС -2 Акта о приемке выполненных работ за отчетный период с 26.08.2019 по 04.12.2019 на сумму 1 380 000,00 рублей, чем нарушены пункты 5.3 - 5.5 раздела «5.Порядок сдачи и приемки работ» Контракта.

Администрацией производилась предоплата и оплата невыполненных работ, неподтвержденных Актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2) платежными поручениями на общую сумму 839 400,00 (Восемьсот тридцать девять тысяч четыреста) рублей, а именно:

- от 27.09.2019 № 708644 на сумму 414 000,00 руб.;

- от 17.10.2019 № 780166 на сумму 270 000,00 руб.;

- от 29.11.2019 № 4629 на сумму 155 400,00 руб.,

что является неправомерным расходованием средств в нарушении исполнения пункта 2.3 раздела «2. Стоимость и порядок расчетов по контракту», чем нарушена статья 309 Гражданского Кодекса Российской Федерации. 68 дней.

Расчет неустойки:

Пользование денежными средствами, как кредитом в течение 68 дней, составило в общей сумме 9 339,35 рублей (Девять тысяч триста тридцать девять рублей 35 копеек), в том числе:

1. 414 000,00 (Четыреста четырнадцать тысяч) рублей 20 дней: в сентябре 4 дня с 27 сентября по 30 сентября – 4 х 414 000,00 х 7% / 300 = 386,40 руб. и в октябре 16 дней с 01 октября по 16 октября – 16 х 414 000,00 х 7% / 300 = 1 545,60 руб.;

2. 684 000,00 (Шестьсот восемьдесят четыре тысячи) рублей 43 дня: в октябре 15 дней с 17 октября по 31 октября: 11 х 684 000,00 х 7% / 300 = 1 755,60 руб., 4 х 684 000,00 х 6,5% / 300 = 592,80 руб. и в ноябре 28 дней с 01 ноября по 28 ноября 28 х 684 000,00 х 6,5% / 300 = 4 149,60 руб.;

3. 839 400,00 (Восемьсот тридцать девять тысяч четыреста) рублей 5 дней: в ноябре 2 дня с 29 ноября по 30 ноября 2 х 839 400,00 х 6,5% / 300 = 363,74 руб. и в декабре 3 дня с 01 декабря по 03 декабря 3 х 839 400,00 х 6,5% / 300 = 545,61 руб.

*Проведенной проверкой установлено:*

***-*** *финансовое нарушение на общую сумму 26 485,85 рублей, в том числе:*

***-*** *в сумме 9 339,35 рублей, выразившееся в произведении авансового платежа, не предусмотренного Контрактом, за пользование денежными средствами Подрядчиком, как кредитом, 68 дней (стр.5);*

*- в сумме 17 146,50 рублей, выразившееся в допущении Подрядчиком просрочки исполнения обязательств по Контракту – на 56 дней (стр. № 4 и 5);*

*- прочие нарушения, выразившиеся в предоставлении документов на оплату выполненных работ «Справки о стоимости выполненных работ и затрат» №1 от 25.09.2019 (форма №КС-3) и счет на оплату № 16626 от 25 сентября 2019 на общую сумму 1 380 000,00 (Один миллион триста восемьдесят) рублей, не подтвержденных Актом о приемке выполненных работ (форма №КС-2) (стр.5).*

*Строительный контроль**не осуществлялся, договор на осуществление строительного контроля не заключался.*

По нашему запросу, о наличии в учете «парка» или «сквера», Администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» была предоставлена оборотная сальдовая ведомость по счету 101.00 «Основные средства», в составе которых отсутствует имущество, предназначенное для организации благоустройства территории поселения, в том числе для обустройства мест общего пользования и мест массового отдыха населения (парк, сквер). *По факту представленных документов, следует, что в бюджетном учете данный объект нефинансовых активов, не значится.*

В результате проверки формы КС-2 №1 от 04.12.2019г. выявлено, что в данном документе присутствуют основные средства (скамейка парковая деревянная с бетонными опорами 14 шт. на общую сумму 26 155,00 рублей и урна парковая бетонная 9 шт. на общую сумму 8 191,00 рубль).

*В нарушение пункта 34 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н после завершения работ по благоустройству территории постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, не принято решение об учете объектов, имеющих самостоятельные функции в качестве отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов.*

Обоснование вывода.

В соответствии с пунктом 10 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н, единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (структурная часть объекта основных средств).

Следовательно, если в рамках работ по благоустройству (в рамках произведенных расходов по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ) созданы объекты, соответствующие критериям признания объектов основных средств (объектов, имеющих самостоятельные функции), комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов может быть принято решение об учете их в качестве отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов.

В случае принятия решения по отнесению произведенных работ к расходам текущего финансового года с отнесением на соответствующий счет аналитического учета счет 140120200 «Расходы экономического субъекта», информацию о них необходимо отразить в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031), открытой в отношении зданий, расположенных на земельном участке, где были произведены работы по благоустройству.

Обязательные общие требования по исправлению ошибок прошлых лет в бухгалтерской (финансовой) отчетности определены в разделе V федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н.

Следует обратить внимание, что показатели бюджетной отчетности 2019 года уточнению в связи с исправлением ошибок не подлежат.

*В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 года №1084, на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта не размещены.*

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

*В нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами» установлено, за администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» числится кредиторская задолженность по статье 211 «Заработная плата» в сумме – 3 639,00 рублей и по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 9 109,60 рублей.*

Всего за проверяемый период по подразделу 0503 «Благоустройство» кредиторская задолженность составило – 12 748,60 рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 3 639 рублей;

- Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%) – 878,70 рублей;

- Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (0,2%) – 19,60 рублей;

- Обязательное пенсионное страхование (22%) – 6 666 рублей;

- Обязательное медицинское страхование (5,1 %) – 1 545,30 рублей.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» не разработана Генеральная схема санитарной очистки и уборки территории муниципального образования «Натырбовское сельское поселение»;
2. В нарушение статьи 174.2 БК РФ Порядком планирования бюджетных ассигнований не определены нормативы для осуществления расчета расходов на организацию благоустройства территории сельского поселения;
3. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 23 Решения СНД МО «Натырбовское сельское поселение» от 25.05.2017г. №192 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Натырбовское сельское поселение» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» отсутствует бюджетная смета на 2019 год;
4. В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 42 Решения СНД МО «Натырбовское сельское поселение» от 25.05.2017г. №192 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Натырбовское сельское поселение» администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» не вносились изменения в бюджетную роспись в части раздела 05 подраздела 03 «Благоустройство» за проверяемый период;
5. Бюджетная роспись на 2019 год и смета расходов на 2019 год по администрации муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» утверждены без обоснований (расчетов) сметных показателей;

6. Имеются отдельные нарушения при списании денежных средств на расходы Учреждения по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство»:

- по договорам б/н от 04.02.2019г., б/н от 23.04.2019г., б/н от 06.05.2019г., б/н от 29.05.2019г., от 13.06.2019г. заключенными с ООО «Компания «Центр Услуг» на поставку товаров (электротовары, хозяйственные товары, строительные товары) - в представленных первичных документах на общую сумму 34 796,00 рублей, отсутствуют дефектные ведомости и акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;

- по договору №19 от 05.12.2019г., заключенному с ИП Килькиновым А.В. на оказание услуг автомобилем марки Мицубиси-Кантер с подъемной установкой (услуги автовышки) – в представленном первичном документе, на общую сумму 4 200,00 рублей, не указан объект, где конкретно была произведена работа (услуга). Отсутствуют акты обследования. Акт выполненных работ не подтверждает выполнения данных работ;

- по договору №1067 от 29.05.2019г., заключенному с ИП Христенко В.А. на оказание работ по тяге навески МТЗ – в представленном первичном документе, на общую сумму 3 000,00 рублей, не указан объект, где конкретно была произведена работа (услуга). Отсутствуют акты обследования. Акт выполненных работ не подтверждает выполнения данных работ;

- по договору №356 от 02.04.2019г., заключенному с ООО «Лабинск – Сахар» на поставку товаров (известь гашенная) в количестве 3 тонны – в представленном первичном документе, на общую сумму 12 000,00 рублей, отсутствуют акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;

- по договору №02 от 16.01.2019г., заключенному с ИП Долговым А.В. на поставку товаров (оборудования, инструмента, масла, запасных частей) – в представленных первичных документах на общую сумму 22 555,00 рублей, отсутствуют дефектные ведомости и акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;

- по договору №20 от 01.02.2019г., заключенному с Доненко М.А. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 15 300,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, дефектная ведомость и акт обследования.

Пункт 1.2. договора на оказание услуг не соответствует выполненным услугам прописанных в актах выполненных работ (оказанных услуг) №20/1 от 31.05.19г. и №20/5 от 30.06.2019г.

Пункт 3.1. договора на оказание услуг предусматривает оплату исполнителю за выполненные работы (услуги) в размере 17 300,00 рублей. В акте выполненных работ (оказанных услуг) №20/1 от 31.05.19г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 9 800,00 рублей, а в акте выполненных работ (оказанных услуг) №20/5 от 30.06.2019г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 5 500,00 рублей. Всего по двум актам выполненных работ (оказанных услуг) исполнителю начислено 15 300,00 рублей. Разница между договором на оказание услуг и актом выполненных работ (оказанных услуг) в части оплаты исполнителю составляет – 2 000,00 рублей;

- по договору №10 от 20.04.2019г., заключенному с Ульчугачевым В.С. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 15 000,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, дефектная ведомость и акт обследования.

Пункт 1.2. договора на оказание услуг не соответствует выполненным услугам прописанного в акте выполненных работ (оказанных услуг) №10/1 от 30.11.19г.

Пункт 3.1. договора на оказание услуг предусматривает оплату исполнителю за выполненные работы (услуги) в размере 11 280,00 рублей. В акте выполненных работ (оказанных услуг) №10/1 от 30.11.19г. размер оплаты за оказанные услуги составляет 15 000,00 рублей. Разница между договором на оказание услуг и актом выполненных работ (оказанных услуг) в части оплаты исполнителю составляет – 3 720,00 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ к учету приняты документы, не подтверждающие факт хозяйственной жизни Учреждения, на общую сумму 106 851,00 рублей.

Следовательно, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 106 851,00 рублей;

1. В нарушение пункта 34 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н после завершения работ по благоустройству территории постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, не принято решение об учете объектов, имеющих самостоятельные функции в качестве отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов;

8. Проведенной проверкой расходования бюджетных средств направленных на благоустройство «Аллеи Памяти» в парковой зоне с. Натырбово установлено:

**-** финансовое нарушение на общую сумму 26 485,85 рублей, в том числе:

**-** в сумме 9 339,35 рублей, выразившееся в произведении авансового платежа, не предусмотренного Контрактом, за пользование денежными средствами Подрядчиком, как кредитом, 68 дней (стр.5);

- в сумме 17 146,50 рублей, выразившееся в допущении Подрядчиком просрочки исполнения обязательств по Контракту – на 56 дней (стр. № 4 и 5);

- прочие нарушения, выразившиеся в предоставлении документов на оплату выполненных работ «Справки о стоимости выполненных работ и затрат» №1 от 25.09.2019 (форма №КС-3) и счет на оплату № 16626 от 25 сентября 2019 на общую сумму 1 380 000,00 (Один миллион триста восемьдесят) рублей, не подтвержденных Актом о приемке выполненных работ (форма №КС-2) (стр.5);

1. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 года №1084, на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении контракта не размещены;
2. В нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами» установлено, за администрацией муниципального образования «Натырбовское сельское поселение» числится кредиторская задолженность по статье 211 «Заработная плата» в сумме – 3 639,00 рублей и по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 9 109,60 рублей.

Объект контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение на акт проверки (ревизии) в течение пяти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на 22 листах с приложениями на 186 листах.

Начальник управления

муниципального финансового

контроля администрации

муниципального образования

«Кошехабльский район» Р.Б. Хупов

С актом ознакомлена и один экземпляр акта получила:

Глава администрации

муниципального образования

«Натырбовское сельское поселение» Н.В. Касицына

Главный специалист – финансист

администрации муниципального образования

«Натырбовское сельское поселение» Л.А. Чарунова