## ОТЧЕТ

**по результатам проверки целевого и эффективного использования**

**бюджетных средств на ремонт колодцев на территории**

**Киселевского сельского поселения в 2014 и 2015 годах**

**в Администрации Муниципального образования**

**«Киселевское сельское поселение»**

«15» апреля 2016 года № 2

Во исполнение Требования Прокуратуры Суксунского района от 20.01.2016 № 2-16/22-16 о проведении ревизии в порядке статьи 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» на основании распоряжения Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района от 02.03.2016 № 2 «О проведении в Администрации Муниципального образования «Киселевское сельское поселение» проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на ремонт колодцев на территории поселения в 2014 и 2015 годах» проведена проверка целевого и эффективного использования средств на ремонт колодцев на территории Киселевского сельского поселения в 2014 и 2015 годах в Администрации Муниципального образования «Киселевское сельское поселение».

Контрольное мероприятие проведено в период с 03.03.2016 по 28.03.2016.

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

В нарушение пункта 77 Методических указаний, утвержденных Приказом № 91н, в состав комиссии, производящей осмотр сооружений для определения возможности и эффективности восстановления объекта основных средств, не входили соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) Учреждения. Межведомственной комиссией, на которую в соответствии с Порядком проведения осмотра зданий, сооружений возлагались обязанности осмотра в целях оценки технического состояния и надлежащего технического обслуживания, производился осмотр колодца, не стоящего на учете в составе основных средств. Реестр общественных колодцев, утвержденный распоряжением Администрации от 21.02.2014 № 10, также содержит сведения о том, что владельцем колодца, расположенного в селе Верх-Суксун по улице Ленина, 51, является частное лицо. Ремонт этого колодца был запланирован в рамках приоритетного муниципального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории», который был утвержден постановлением Администрации от 14.05.2014 № 69. Заявкой на предоставление субсидий из бюджета Пермского края на софинансирование расходов по реализации мероприятий Проекта также предусматривалось расходование бюджетных средств на ремонт колодца по указанному адресу. То есть Администрацией изначально был запланирован ремонт колодца, не являющегося муниципальным имуществом.

При составлении реестра расходных обязательств Киселевского сельского поселения использовались нормативные правовые акты, которые не устанавливали правовых оснований для планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Проекта.

В нарушение части 3 статьи 7 Закона о контрактной системе на официальном сайте размещена недостоверная информация о заключенном Муниципальном контракте.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе при исполнении Муниципального контракта между Администрацией Киселевского поселения и ООО «Суксунремстрой» было заключено Дополнительное соглашение от 27.06.2014 № 1, согласно которому были изменены место выполнения работ и цена контракта (по причине исключения суммы НДС из первоначально рассчитанной общей сметной стоимости по одному из мероприятий проекта). Аукционной документацией не была предусмотрена возможность изменения условий контракта. Изменение цены повлекло нарушение абзаца второго пункта 3.1 Муниципального контракта, которым установлено, что цена контракта должна быть фиксированной и оставаться неизменной до конца выполнения обязательств по контракту. Согласно абзацу третьему пункта 3.1 Муниципального контракта цена заключенного контракта включает в себя все расходы, связанные с перевозкой, страхованием, уплатой таможенных пошлин, налогов, других обязательных платежей.

В нарушение пункта 5.5 Муниципального контракта при фактически невыполненных работах был оформлен Акт о приемке выполненных работ от 30.06.2014 № 1 на «ремонт общественного колодца для питьевой воды в с. Верх-Суксун», который был подписан главой Администрации Малининой Т.Н. Согласно пояснениям главы Администрации Малининой Т.Н. работы по ремонту колодца в селе Верх-Суксун в названном периоде не производились в связи с уточнением места производства работ, фактически в установленный срок был отремонтирован только один колодец в деревне Дикое Озеро.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Акт о приемке выполненных работ был составлен не при совершении факта хозяйственной жизни.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете была принята к учету оформленная на общую сумму Справка о стоимости выполненных работ и затрат, заполненная на основании сразу двух актов о приемке выполненных работ (под одинаковыми номерами), одним из которых зафиксирован не имевший место факт хозяйственной жизни.

В нарушение части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе при нарушении условий реализации Муниципального контракта, в том числе сроков реализации, была произведена приемка выполненной работы (ее результатов) посредством подписания Акта о приемке выполненных работ.

В соответствии с Приложением № 1 «Перечень и объем расходов по ним приоритетного муниципального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории» в рамках приоритетного регионального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории» Киселевского сельского поселения» к Соглашению от 08.10.2014 № 311 на мероприятие «Ремонт общественного колодца для питьевой воды д. Дикое - Озеро, ул. Дикоозерская, д. 24» утвержден объем расходов местного бюджета в размере 28,076 тыс. рублей. Расходы Администрации на ремонт вышеуказанного колодца в 2014 году составили 61,25790 тыс. рублей. Таким образом, расходование средств бюджета Киселевского сельского поселения в размере 33,1819 тыс. рублей является неэффективным.

В Администрации отсутствуют утвержденные копия отчета о выполнении условий софинансирования за счет средств местного бюджета на реализацию Проекта и копии платежных поручений, заверенных руководителем (уполномоченным лицом) органа, осуществляющего ведение лицевого счета, а также документ, подтверждающий дату направления материалов, необходимых для получения субсидии из краевого бюджета.

Материалы с предложениями о внесении изменений в пункт 1.3 Соглашения от 08.10.2014 № 311 и Приложение № 1 к Соглашению в связи с внесением изменений в Муниципальный контракт и Проект в Министерство не направлялись.

В нарушение пункта 2.3.2 Соглашения от 08.10.2014 № 311 Администрация не обеспечила своевременную подготовку и представление в полном объеме в Министерство территориального развития Пермского края документов, необходимых для перечисления из бюджета Пермского края в бюджет Киселевского сельского поселения средств на реализацию приоритетного муниципального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройства территории» в рамках приоритетного регионального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории». Несоблюдение Администрацией обязанностей по Соглашению не позволило в установленные сроки получить субсидию из краевого бюджета.

Подписание главой Администрации при фактическом невыполнении работ Актов о приемке выполненных работ позволило подрядчику не исполнять в сроки, установленные Муниципальным контрактом, свои обязанности по ремонту общественного колодца в селе Верх-Суксун. Согласно пояснениям главы Администрации Малининой Т.Н. реализация мероприятия Проекта «Ремонт общественного колодца в с. Верх-Суксун» была остановлена на срок с июня 2014 года до мая - июня 2015 года. Как следует из пояснений главы Администрации, работы возобновились после финансирования Проекта из краевого бюджета.

При оформлении и учете приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации Администрацией не составлялся и не утверждался главой Администрации Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (по форме № ОС-3, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»). Названный Акт, согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденным вышеуказанным постановлением, должен подписываться членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

При проведении проверки качества выполняемых ремонтных работ, применяемых строительных материалов, конструкций и изделий на объектах выявлено, что в нарушение пункта 4.3.6 Муниципального контракта до начала выполнения работ Администрацией не запрашивались документы, подтверждающие качество используемых при выполнении работ материалов и оборудования.

В нарушение пункта 4.3.12 Муниципального контракта после завершения работ Администрацией не запрашивался общий журнал производства работ, заполненный в соответствии с Порядком ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства (РД-11-05-2007), утвержденным Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому атомному надзору от 12.01.2007 № 7. В соответствии с пунктом 3 вышеуказанного Порядка общий журнал является основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта.

При составлении локально-сметного расчета использовались территориальные единичные расценки на ремонтно-строительные, строительные и специальные строительные работы, утвержденные Распоряжением Правительства Пермского края от 20.01.2010 № 9-рп, которые были признаны утратившими силу в связи с принятием Распоряжения Правительства Пермского края от 28.06. 2011 № 124-рп «О признании утратившими силу отдельных распоряжений администрации Пермской области, губернатора Пермской области, губернатора Пермского края, Правительства Пермского края».

В нарушение пункта 3.3.4 Правил не было предусмотрено изготовление отмостки из камня, кирпича, бетона или асфальта радиусом не менее 2 метров с уклоном 0,1 метра от колодца в сторону кювета.

Всего в результате проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на ремонт колодцев на территории Киселевского сельского поселения в 2014 и 2015 годах в Администрации Муниципального образования «Киселевское сельское поселение» выявлено:

- неэффективное расходование средств бюджета Киселевского сельского поселения в размере 33 181,90 рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 11.04.2016 № 2 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрации Муниципального образования «Киселевское сельское поселение» указанным представлением было предложено:

1. в соответствии с пунктом 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, включать в состав комиссии, производящей осмотр сооружений для определения возможности и эффективности восстановления объектов основных средств, соответствующих должностных лиц, в том числе главного бухгалтера (бухгалтера) Учреждения;

2. осуществлять содержание и восстановление объектов, стоящих на учете в качестве основных средств;

3. при ведении реестра расходных обязательств Киселевского сельского поселения руководствоваться нормативными правовыми актами, обусловливающими публичные нормативные обязательства и(или) правовые основания для иных расходных обязательств поселения, с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) нормативных правовых актов;

4. в соответствии с частью 3 статьи 7 Закона о контрактной системе размещать на официальном сайте достоверную информацию о заключенных муниципальных контрактах;

5. изменение существенных условий муниципальных контрактов при их исполнении производить в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе;

6. в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составлять документы бухгалтерского учета при совершении фактов хозяйственной жизни;

7. приемку выполненной работы (ее результатов), а также отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных муниципальными контрактами, осуществлять в соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе;

8. не допускать неэффективного расходования бюджетных средств;

9. при реализации мероприятий приоритетных региональных проектов своевременно направлять документы, подтверждающие выполнение условий софинансирования за счет средств местного бюджета;

10. при использований субсидий из краевого бюджета на реализацию приоритетных муниципальных проектов своевременно направлять материалы с предложениями о внесении изменений в Соглашения о предоставлении бюджету городского округа, городского поселения, сельского поселения Пермского края на софинансирование расходов на реализацию приоритетных муниципальных проектов и приложения к ним в связи с внесением изменений в муниципальные приоритетные проекты и муниципальные контракты. Для получения в установленные сроки средств субсидий из краевого бюджета обеспечивать своевременную подготовку и представление в полном объеме документов, необходимых для перечисления из бюджета Пермского края в бюджет Киселевского сельского поселения средств на реализацию приоритетных муниципальных проектов;

11. при оформлении и учете приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации составлять и утверждать главой Администрации Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (по форме № ОС-3, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»);

12. исполнять условия муниципальных контрактов, касающиеся проверки качества выполняемых ремонтных работ, применяемых строительных материалов, конструкций и изделий на восстанавливаемых объектах муниципального имущества;

13. после завершения строительных и ремонтных работ запрашивать общий журнал производства работ, являющийся основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта;

14. при составлении локально-сметных расчетов использовать действующие территориальные единичные расценки на ремонтно-строительные, строительные и специальные строительные работы;

15. предусматривать устройство водозаборных сооружений нецентрализованной системы холодного водоснабжения в соответствии с требованиями, установленными Санитарными правилами.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова