Акт финансового контроля

Администрации Кожевниковского района Томской области

в рамках соглашения о предоставлении в 2020 году субсидии бюджету

муниципального образования Кожевниковский район

на поддержку муниципальных программ

формирования современной городской среды в рамках государственной программы «Жилье и городская среда Томской области»

«25» февраля 2021 г.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения администрации Кожевниковского района от 30.12.2020 № 645-р «Об утверждении Плана проведения проверок в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на период январь-июнь 2021 года», в отношении Администрации Кожевниковского сельского поселения проведена плановая проверка.

Проверяемый период: 2020 год.

Срок проведения проверки: с 25.01.2021 по 25.02.2021 (Ходатайство о продлении срока проведения проверки от 17.02.2021 в связи с временной нетрудоспособностью главного специалиста-контролера-ревизора Администрации Кожевниковского района)

Цель контроля: реализация программ по формированию современной городской среды в рамках государственной программы "Жилье и городская среда Томской области».

Объект контрольного мероприятия: Администрация Кожевниковского сельского поселения.

Основные законодательные и нормативные документы, применяемые при проведении проверки по данному вопросу:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее- БК РФ);

- Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды от 10.02.2017 №169»

-Постановление Администрации Томской области от 25.09.2019 N 337а "Об утверждении государственной программы "Жилье и городская среда Томской области"

-Постановление Администрации Томской области от 25.12.2019 N 489а (ред. от 19.06.2020) "О правилах формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам в Томской области и порядке определения и установления предельного уровня софинансирования Томской областью (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Томской области";

-Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Кожевниковского района» 2018-2022 годы» утвержденная постановлением Администрации Кожевниковского района от 23.10.2017г. №706 -Постановление Администрации Кожевниковского района от 12.07.2012 №668 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Кожевниковского района» (далее- Порядок №668);

-Постановление Администрации Кожевниковского района "Об утверждении Порядка организации и проведения голосования по отбору общественных территорий муниципальных образований, подлежащих благоустройству в первоочередном порядке" от 27 сентября 2019 года № 575;

-Решение Думы Кожевниковского района от 04.12.2012 №180 «Об утверждении порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Кожевниковского района»;

-Решение Думы Кожевниковского района от 28.12.2020 № 348 «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год».

В ходе проверки установлено:

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды от 10.02.2017 №169 (далее – Постановление Правительства от 10.02.2017 №169) разработана Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Кожевниковского района 2018-2022 годы» утвержденная постановлением Администрации Кожевниковского района от 23.10.2017г. №706 (далее -Муниципальная программа).

Между Администрацией Кожевниковского района и Департаментом архитектуры и строительства Томской области заключено Соглашение о предоставлении в 2020 субсидии из бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы «Жилье и городская среда Томской области» (Далее -Соглашение). Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Томской области в 2020 году бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды.

Объем Субсидии составил 4747890,32 рублей, в том числе из федерального бюджета 4144907,85 рублей, из областного бюджета 128193,03 рублей, за счет местного бюджета 474789,44 рублей.

Между Администрацией Кожевниковского района и Администрацией Кожевниковского сельского поселения было заключено Соглашение от 17.04.2020г. №24 о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Кожевниковский район» бюджету Кожевниковского сельского поселения на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы «Жилье и городская среда Томской области». Согласно настоящего Соглашения муниципальное образование «Кожевниковский район» предоставляет иные межбюджетные трансферты (далее – ИМТ) муниципальному образованию «Кожевниковское сельское поселение» в размере 4747890,32 руб. в рамках государственной программы «Жилье и городская среда Томской области» на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Кожевниковского района «2018-2022 годы».

По результатам голосования по проектам благоустройства общественных территорий муниципального образования «Кожевниковский район», подлежащих в первоочередном порядке благоустройству в 2020 году включена территория районного Дома культуры по улице Гагарина 20, с. Кожевниково, Кожевниковский район, Томская область.

Порядок разработки, обсуждения с заинтересованными лицами и утверждения дизайн-проектов благоустройства дворовых территорий, включенных в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории Кожевниковского района» на 2018-2022 годы утвержден постановлением Администрации Кожевниковского района от 23.10.2017 № 706.

Общественное обсуждение проводилось путем голосования. Протокол заседания комиссии с учетом результатов общественного голосования от 01.11.2019 г.

Перечень заключенных муниципальных контрактов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет контракта | НМЦК, руб. | Дата заключения | Подрядная организация |
| Выполнение работы по благоустройству площади, расположенной возле районного дома культуры по ул. Гагарина 20 в с. Кожевниково, Кожевниковского района, Томской области | 3832298,73ФБ 3345596,47ОБ 103472,06МБ 383230,20 | 29.05.2020 | ООО «Генерал» |
| Выполнение работы по благоустройству общественной территории. Парк культуры и отдыха, расположенный по адресу ул. Комарова 2 в с. Кожевниково, Кожевниковского района, Томской области | 601758,93ФБ 525335,50ОБ 16247,49МБ 60175,94 | 14.07.2020 | ООО «Элада» |
| Выполнение работы по разработке концепции благоустройства площади, расположенной возле районного дома культуры по ул. Гагарина 20 в с. Кожевниково, Кожевниковского района, Томской области ( 2,3,4,5 этапы) | 178372,87ФБ 155719,50ОБ 4816,07МБ 17837,30 | 14.07.2020 | ИП Остроухова Н.П. |
|
|
|
| Выполнение работ по разработке проектно сметной документации по обустройству береговой зоны | 40000,00ФБ 34920,00ОБ 1080,00МБ 4000,00 | 14.07.2020 | ИП Остроухова Н.П. |
| Поставка товара на благоустройство площади, расположенной возле районного Дома культуры по адресу: ул. Гагарина 20 в с. Кожевниково, Кожевниковского района, Томской области | 95459,79ФБ 83336,38ОБ 2577,41МБ 9546,00 | 02.10.2020 | ИП Петрова К.С. |

 И того обустройство дворовых территорий 4747890,32 руб.:

ФБ –4144907,85 руб. (87,3%)

ОБ –128193,03 руб. (2,7%)

МБ- 474789,44 (10%)

Остаток неиспользованных средств – 0,00 руб., в том числе по источникам финансирования:

ФБ – 0,00 руб.

ОБ – 0,00 руб.

МБ - 0,00 руб.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

1)Нарушение сроков исполнения по муниципальному контракту от 15.07.2020 № 0865300002020000026-К на выполнение работ по благоустройству площади, расположенной возле районного Дома культуры по ул. Гагарина 20 в с. Кожевниково, Кожевниковского района, Томской области с ООО «Генарал» на сумму 3832298,73 руб. нарушено условие оплаты (п.2.2.), по условиям которого оплата поставленного товара осуществляется в течение 15 рабочих дней с даты подписания сторонами акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, на основании представленных счет-фактур.

В соответствии с п. 6.5 контракта, в случае если результат выполненных работ соответствует условиям контракта, заказчик в течение 10 рабочих дней со дня окончания приемки подписывает Акт о приемки выполненных работ по форме КС-2. Акт о приемке выполненных работ от 15.07.2020 г. Крайний срок подписания акта о приемке выполненных работ до 29.07.2020 г.

С учетом вышеизложенного, оплата по условиям контракта должна быть произведена в срок до 19.08.2020г. По факту оплата произведена 02.09.2020 (п/п от 02.09.2020 №55, п/п от 02.09.2020 №57).

 2) В нарушении пп. "а" п. 1 ч. 1 ст. 95 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 N 44-ФЗ) Администрация Кожевниковского сельского поселения заключила дополнительное соглашение об изменении цены муниципального контракта от 14.07.2020 г. № 78 на выполнении работ по разработке проектно сметной документации по обустройству береговой зоны с ИП Остроуховой Н.П.

В соответствии с пп. "а" п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона N 44-ФЗ изменение существенных условий контракта, заключенного с единственным поставщиком, при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта, если такая возможность предусмотрена контрактом.

Условие о возможности изменения цены контракта муниципальным контрактом от 14.07.2020 №78 не предусмотрено, дополнительное соглашение от 15.06.2020 №3 о снижении цены контракта заключено не правомерно.

3)В нарушении Порядка №668, пп.д п.4.3.6.16 Соглашения о предоставлении в 2020 субсидии из бюджета Томской области бюджету муниципального образования "Кожевниковский район" на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках государственной программы "Жилье и городская среда Томской области" от 19.02.2020г. адресный перечень общественных территорий подлежащих благоустройству в ходе реализации муниципальной программы 2018-2024 годы на момент проведения проверки не приведен в соответствие, а именно, в перечне общественных территорий муниципальной программы отсутствует общественная территория, подлежащая в первоочередном порядке благоустройству в 2020 году по улице Гагарина 20, с. Кожевниково, Кожевниковский район.

Согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса РФ направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств может быть признано нецелевым использованием бюджетных средств.

4)В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр объектов, по результатам которого установлено следующее:

Администрацией Кожевниковского сельского поселения в рамках реализации муниципальной программы «Формирования современной городской среды» в 2020 году был заключен муниципальный контракт от 02.10.2020 №109 на поставку товара на благоустройство площади, расположенной возле районного Дома культуры по адресу: ул. Гагарина 20, с. Кожевниково на сумму 95459,79 руб. Согласно спецификации Кожевниковское сельское поселение закупили: скамьи в количестве 10 шт., урны металлические с деревянной вставкой в количестве 8 шт.

Ранее по утвержденному дизайн-проекту разработана проектно-сметная документация по благоустройству вышеуказанной территории и заключен муниципальный контракт от 29.05.2020г. Согласно акту о приемке выполненных работ от 15.07.2020 г. Кожевниковским сельским поселением закуплено 12 скамеек, урны стальные с деревянными элементами в количестве 5 штук. На момент проведения визуального осмотра территории возле районного Дома культуры установлено наличие 12 скамеек и 5 урн, что соответствует проектно-сметной документации. Скамьи в количестве 10 шт. (1,8м) и урны металлические в количестве 8 шт. приобретенные по муниципальному контракту от 02.10.2020 г. №109 на благоустройство площади, расположенной возле районного Дома культуры отсутствуют.

 Согласно устным пояснениям Главы Кожевниковского сельского поселения Иванова А.В. скамьи в количестве 9 штук находятся в здании районного Дома культуры, ответственные лица за сохранность данных скамей не назначены. Урны металлические в количестве 8 штук хранятся на территории Кожевниковского сельского поселения. Одна скамья в работе у Поставщика ИП Петровой К.С., при этом приемка и оплата товара произведена в полном объеме, о чем свидетельствует товарная накладная от 02.10.2020г. и платежное поручение от 26.10.2020 №79.

Вышеизложенное, свидетельствует о ненадлежащем осуществлении Кожевниковским сельским поселением контроля за полнотой и сроками поставки товара, а также об отсутствии претензионной работы за просрочку исполнения по муниципальному контракту.

Заключение:

По результатам плановой проверки выявлено следующие:

-адресный перечень общественных территорий подлежащих благоустройству в ходе реализации муниципальной программы 2018-2024 годы на момент проведения проверки не приведен в соответствие, а именно, в перечне общественных территорий в муниципальной программы отсутствует общественная территория, подлежащая в первоочередном порядке благоустройству в 2020 году по улице Гагарина 20, с. Кожевниково, Кожевниковский район;

-нарушение сроков оплаты по муниципальному контракту;

-нарушение пп. "а" п. 1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", неправомерное заключение соглашения о снижении цены контракта;

-ненадлежащие осуществление Администрацией Кожевниковского сельского поселения контроля за полнотой и сроком поставки товара, а также об отсутствии претензионной работы за просрочку исполнения по муниципальному контракту.

Объект контроля вправе, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, в течение 10 рабочих дней со дня получения акта представить письменные объяснения или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Главный специалист

контролер–ревизор О.Г. Носкова