**Информация**

 **по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Клетнянского городского поселения на 2018 -2024 годы» в 2019 году (совместное с прокуратурой Клетнянского района)»**

1. **Основание** для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1.6. Плана работы Контрольно-счётной палаты Клетнянского муниципального района, утверждённого решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Клетнянского района от 29.12.2018 года №6-рк,с изменениями, утвержденными 02.07.2019г. № 2-рк, приказ о проведении совместного контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой Клетнянского муниципального района и прокуратурой Клетнянского района от № 11 от 25.09.2019г.
2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** средства федерального, областного и местного бюджетов, средства заинтересованных лиц (при наличии).
3. **Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** администрация Клетнянского района.
4. **Цель плановой проверки –** оценить целевое и эффективное использование администрацией Клетнянского района бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Клетнянского городского поселения на 2018 -2024 годы».
5. **Сроки осуществления плановой проверки –** с 19 августа 2019 года по 19 октября 2019 года. Срок осуществления проверки на объекте с 20.08.2019г. по 20.09.2019г.
6. **Проверяемый период -** 2019 год.

 Постановлением Правительства Брянской области от 13.03.2019 года №83-п «Об утверждении распределения субсидий из бюджета Брянской области бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальных программ формирование современной городской среды на 2019 год» распределены субсидии из бюджета Брянской области бюджетам 15 муниципальных образований Брянской области в общей сумме 284 071,9 тыс. рублей, в том числе:

- Клетнянскому городскому поселению – 3633 181 руб.

29 марта 2019 года между департаментом ТЭК и ЖКХ Брянской области и Администрацией Клетнянского района было заключено Соглашение №15626151-1-2019-001 «О предоставлении в 2019 году субсидии из областного бюджета бюджету Клетнянского городского поселения на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды». Общий объём бюджетных ассигнований (с учётом объёма софинансирования из областного бюджета), предусмотренных в бюджете Клетнянского городского поселения на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2019 году 3 669 880 рублей. Размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета

бюджету Клетнянского городского поселения в соответствии Соглашением, составляет в 2019 году 9,00% от общего объёма бюджетных ассигнований, но не более 3633 181 рублей. Общий объём бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Клетнянского городского поселения на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2019 году не менее 1,00% от общего объёма бюджетных ассигнований – 36 699 рублей.

Согласно внесению изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов посёлка Клетня «О бюджете Клетнянкого городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 20.06.2018 года №3-108, сумма муниципального финансирования по Соглашению, составила 36 699 рублей или 100,00% от предусмотренного объёма средств в бюджете от данных в муниципальной программе.

Осуществление закупок за счет средств источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставленная из областного бюджета бюджету муниципального образования администрации Клетнянского района Брянской области в рамках муниципальной целевой программы «Формирование современной городской среды на территории МО "Клетнянское городское поселение на 2019 год» администрацией в 2019 году производилось на основании заключенных муниципальных контрактов.

Заключение администрацией муниципальных контрактов осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Администрация Клетнянского района, как уполномоченный орган, размещала на официальном сайте извещения о проведении открытых аукционов в электронной форме.

Проверка проведена путем анализа условий заключенных и исполненных государственных контрактов и определения соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг условиям контрактов.

Администрацией в 2019 году заключено 3 муниципальных контракта на выполнение работ по благоустройству общественной территории в рамках муниципальной целевой программы «Формирование современной городской среда на территории МО "Клетнянское городское поселение" на 2019 год» на общую сумму 3942 160 рублей. Оплата за работы по благоустройству дворовых территорий администрацией осуществлялась за счет средств областного бюджета на сумму 3633181,64 рублей и за счет средств местного бюджета на сумму 308978,35рублей.

Администрацией в 2019 году заключены следующие муниципальные контракты:

с ИП С. муниципальный контракт от 03.06.2019 № 31 на сумму 1609283,00 рублей;

с ООО "З - С" муниципальный контракт от 11.06.2019г. № 34 на сумму 542 164,55 рублей.

с ИП С. муниципальный контракт от 07.06.2019 № 35 на сумму 1790 712,44 рублей;

Проверкой соответствия заключенных муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд законодательству Российской Федерации, заключенным по результатам проведенных торгов с ИП С.установлено:

на основании протокола заседания Единой комиссии (протокола электронного аукциона) от 27.05.2019 № 0127300010619000038 между администрацией Клетнянского района (далее - Заказчик), в лице главы администрации Л. и ИП С. (далее - Подрядчик), в лице заключен муниципальный контракт от 03.06.2019 № 31 на выполнение работ по благоустройству общественной территории Парк культуры и отдыха ( наружное освещение). Цена муниципального контракта от 03.06.2019 № 31 составляет 1597 560 рублей без учета НДС. Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств по муниципальному контракту до 30.08.2019.( в течении 45 календарных дней) Дополнительным соглашением от 01.07.2019 №1 к муниципальному контракту № 31, пунктом 1 в пункт 1.1 внесены изменения, в результате чего цена муниципального контракта составляет 1 609 283,00 рублей;

на основании протокола заседания Единой комиссии (протокола электронного аукциона) от 28.05.2019 № 0127300010619000039

 между администрацией Клетнянского района (далее - Заказчик), в лице главы администрации Л. ООО "З- С"(далее - Подрядчик), в лице заключен муниципальный контракт от 11.06.2019 № 34 на выполнение работ по благоустройству общественной территории Парк культуры и отдыха (малые архитектурные формы). Цена муниципального контракта от 11.06.2019 № 34 составляет 542 164,55  рублей без учета НДС. Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств по муниципальному контракту в течении 45 календарных дней).

на основании протокола заседания Единой комиссии (протокола электронного аукциона) от 28.05.2019 № 0127300010619000040 между администрацией Клетнянского района (далее - Заказчик), в лице главы администрации Л. и ИП С. (далее - Подрядчик), в лице заключен муниципальный контракт от 07.06.2019 № 32 на выполнение работ по благоустройству общественной территории Парк культуры и отдыха (Благоустройство)). Цена муниципального контракта от 07.06.2019 № 32 составляет 1790 712,44  рублей без учета НДС. Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств по муниципальному контракту в течении 45 календарных дней.

Работы по проверяемым муниципальным контрактам выполнялись в соответствии со сметной документацией. Представленная сметная документация по проверяемым муниципальным контрактам имеет положительные заключения о проверке сметной стоимости объекта капитального строительства (ремонта), строительство которого финансируется за счет средств федерального, местного и областного бюджетов» выданные ГАУ Брянской области «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области».

В период проверки по проверяемым муниципальным контрактам и договорам предоставлены акты о приемке выполненных работ по унифицированной форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 за 2019 год на общую сумму 3942 160 рублей.

При проведении визуального осмотра на объект Парк культуры и отдыха расхождений по предъявленным и фактически выполненным работам не установлено, кроме :

1) По Договору № 32 от 07.06.2019г. ( позиции 54-56) предусмотрено озеленение парка путем посева травосмеси "Теневая" на сумму 45 434 руб.

Работы, указанные в акте выполненных работ от 16.08.2019 №1 (форма КС-2) подрядчиком ИП С.по позиции "Озеленение" на сумму 38 414 не выполнены в срок.

**Посев травы выполнен 01.10.2019 года.**

Администрацией в соответствии с муниципальным контрактом № 32 от 07.06.2019 н произведена оплаты за выполненные работы в полном объеме на общую сумму 1 790 712,44рублей, в том числе:

платежным поручением от 21.08.2019 № 82225 на сумму 1 790 712-44 рублей - за счет средств областного бюджета;

Со статьями Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено:

711 «Заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный»;

748 «Заказчик вправе осуществлять контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения (графика), качеством предоставленных подрядчиком материалов, а также правильностью использования подрядчиком материалов заказчика, не вмешиваясь при этом в оперативно-хозяйственную деятельность подрядчика»;

753 «Заказчик вправе отказаться от приемки результата работ в случае обнаружения недостатков, которые исключают возможность его использования для указанной в договоре строительного подряда цели и не могут быть устранены подрядчиком или заказчиком».

На основании данных акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Фактически выполненные объемы работ должны соответствовать объемам, указанным в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2), подписанными обеими сторонами.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 711, 748, 753, Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 2.1.1, 2.1.2. муниципального контракта от 07.06.2019 № 32 на выполнение работ по благоустройству общественной территории Парк культуры и отдыха в августе 2019 году администрацией Клетнянского района неправомерно произведена оплата денежных обязательств выразившаяся в завышении стоимости выполненных работ в сумме 38414 рублей, вследствие несоответствия объемов выполненных работ объемам, указанным подрядчиком ИП Семенцовой Е.А. в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 16.08.2019 №1, а именно не выполнены работы по озеленению.

Документальной проверкой стоимости работ, предъявленных подрядчиком ООО «Забава -Спорт» по муниципальному контракту № 34 от 11.06.2019 согласно акту выполненных работ от 25.07.2019 № 1 на сумму 542 164,554 рублей расхождений по предъявленным и фактически выполненным работам не установлено:

Документальной проверкой стоимости работ, предъявленных подрядчиком ИП С. по муниципальному контракту № 31 от 03.06.2019 согласно акту выполненных работ № 1 от 08.07.2019 № 1 на сумму 1 597 560 рублей и акту выполненных работ №2 от 08.07.2019г. на сумму 11 723,00 расхождений по предъявленным и фактически выполненным работам не установлено:

Проверкой применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта (договора) установлено, что муниципальными контрактами, заключенными администрацией по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальной целевой программы «Формирование современной городской на территории МО "Клетнянское городское поселение" в 2019 году», предусмотрены обязательные условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.

По состоянию на 01.09.2019 дебиторская и кредиторская задолженность по средствам субсидии, предоставленной в рамках муниципальной целевой программы «Формирование современной городской среды на территории МО «Клетнянское городское поселение на 2019 год » не значится.

Муниципальными контрактами и договорами, заключенными администрацией в 2019 году в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Формирование современной городской среды на территории МО "Клетнянское городское поселение" в 2019 году» авансовые платежи на выполнение подрядных работ (услуг) не предусмотрены.

Проверкой соблюдения установленных сроков поставки товаров, выполнения работ по муниципальным контрактам установлено нарушение:

 По Муниципальному контракту от 07.06.2019 № 32 на выполнение работ по благоустройству общественной территории Парк культуры и отдыха установлен срок выполнения работ 45 календарных дней, то есть работы должны быть выполнены до 24 июля 2019г. Акт выполненных работ № 1 подписан 16.08.2019г., то есть несвоевременно выполнены работы на 23 дня, а по посеву травы на 47 дней.

Согласно пункту 5.1 муниципального контракта от 28.08.2017 № 0127300011417000030-0107131-01 Подрядчик письменно уведомляет Заказчика о завершении работ и готовности объекта к сдачи в эксплуатацию.

В муниципальных контрактах по благоустройству общественной территории Парка культуры и отдыха установлено, что Подрядчик назначает приемочную комиссию и обеспечивает участие в приемке представителей заинтересованных служб или отделов.

Администрация Клетнянского района не представила для проверки оформленные акты приемки работ по вышеназванным контрактам и документы по претензионной работе за несвоевременное выполнение работы по вышеназванному контракту - не представлено требование об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное выполнение работ поставщику в сумме 10456,95руб.

В соответствии с пунктом 3.2. вышеназванного контракта , срок выполнения работ предусмотрен в течение 45 календарных дней с даты заключения муниципального контракта.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата просрочки | Дни просрочки | Ключевая ставка ЦБ РФ/300 | На сумму | Сумма пени |
| С 24.07.19г. по 28.07.19г. | 5 дней | 7.50/300 | 1790712,44 | 2238,39 |
| С 29.07.19г. по 15.08.19г. | 18 дней | 7,25/300 | 1790712,44 | 7789,60 |
| 16.08.19 по 08.09.19г. | 24 дня | 7,25 | 38414.00 | 222,80 |
| С 09.09.19 по 01.10.19 | 23 дня | 7,00 | 38414,00 | 206,16 |
| ИТОГО: | 23 дня на всю сумму47 дней по озеленению |  |  | 10456,95 |

По состоянию на 01.09.2019г. остатков неиспользованной субсидии, предоставленной в рамках муниципальной целевой программы «Формирование современной городской среды на территории МО "Клетнянское городское поселение"», в администрации не имелось.

Проверкой состояния бюджетного учета и отчетности, в части средств субсидии, предоставленной из областного бюджета и средств муниципального образования Клетнянского городского поселения, выделенных на реализацию государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014 - 2020 годы)» от 31.12.2013 № 839-п в рамках реализация мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», установлено, что бухгалтерский учет в администрации осуществлялся в автоматизированном режиме в программе с использованием программного обеспечения 1-С Предприятие «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Администрация в 2019 году при осуществлении хозяйственных операций и ведении бюджетного учета руководствовалась следующими нормативными документами:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и другими.

 Администрация в 2019 году руководствовалась Положением об учетной политике Клетнянского района, утвержденной распоряжением Администрации Клетнянского района от 30.12.2017 № 984-р «Об утверждении положения об учетной политике администрации Клетнянского района»( с учетом пролонгации на 2019 год).

Согласно отчета об исполнении бюджета (форма № 0503117) по состоянию на 01.09.2019 доходы бюджета городских и сельских поселений в части субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды по КБК 91920225555130000151 составили 3 633 181,64 рублей.

Кассовое исполнение за 2019 год составило в общей сумме 3942160 рублей, в том числе:

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирование современной городской среды (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) по КБК 919050302000R5550240 в сумме 3633181,64 рублей;

на софинансирование поддержки государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирование современной городской среды (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) по КБК 919050302000L5550244 в сумме 308978,36 рублей.

В 2019 году финансирование администрации Клетнянского района Брянской области на реализацию мероприятий муниципальной целевой программой «Формирование современной городской среды на территории МО "Клетнянское городское поселение», утвержденной постановлением администрации Клетнянского района от 30.05.2019 № 355 производилось за счет средств областного и местного бюджетов в общей сумме 3942160 рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 3633181,64 рублей;

средства местного бюджета в сумме 308978,36 рублей.

Выводы:

В результате проведения контрольного мероприятия, выявлены нарушения:

1. В нарушении ст. 34,94,96 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. и пункта 12.9 муниципального контракта № 32 от 07.06.2019г. Администрацией Клетнянского района не проведена претензионная работа за несвоевременное выполнение работы по вышеназванному контракту, не выставлено требование об уплате неустоек (пеней) за несвоевременное выполнение работ поставщику в сумме 10 456,95 рублей.