

**САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

 МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

|  |
| --- |
| 694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79, E-mail: ksp@nogliki-adm.ru |

От 28.12.2018 № 65/12-420

ИНФОРМАЦИЯ

ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с** пунктом 11 раздела 3 Плана работы на 2018 год Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденного приказом председателя КСП от 21.12.2017 года № 36 (редакция от 06.04.2018 № 8), на основании требования Прокуратуры Ногликского района от 09.11.2018 № 7-42-2018

**провела контрольное мероприятие** «Проверка использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог за счет областного бюджета, местного бюджета, в том числе направленных на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский». Формирование и расходование средств муниципального дорожного фонда администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» за период истекшего2018 года».

**Цели контрольного мероприятия:**

проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, в том числе:

законность, полнота и своевременность выделения, распределения, использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог за счет областного и местного бюджета в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский»;

 формирование, расходование муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский». Использование средств областного, местного бюджета на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий много квартирных домов, проездов к дворовым территориям» в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский».

**Объект контрольного мероприятия:** администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»,

получение информации: финансовое управление муниципального образования

«Городской округ Ногликский».

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1.В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Городской округ Ногликский», в соответствии с решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 270 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский» с 01 января 2014 года создан муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - Фонд).

Пунктом 2 решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 270 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский» утвержден «Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда «Городской округ Ногликский», который вступил в силу с 01.01.2014 (далее - Порядок).

Настоящим Порядком определены источники формирования Фонда, направления использования бюджетных ассигнований Фонда, в соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Замечаний не установлено.

Ответственность за целевое использование средств Фонда возложена на главного распорядителя, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и правовыми актами муниципального образования "Городской округ Ногликский".

Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ежегодно предоставляется в Собрание муниципального образования "Городской округ Ногликский" одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета. Замечаний не установлено.

Содержание, ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог муниципального образования «городской округ Ногликский» в текущем 2018 году осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство населенных пунктов муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2015-2020 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.08.2015 № 565.

Главным распорядителем бюджетных средств по исполнению объемов бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство является администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский». В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации доведение объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, производит финансовое управление муниципального образования «городской округ Ногликский».

На 2018 год объемы бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств доведены до главного распорядителя бюджетных средств администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» 15.12.2017 года, с правом использования с 01.01.2018 года. Замечаний не установлено.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства дорожная деятельность учитывается на разделе/подразделе 0409, иные виды осуществления деятельности в области благоустройства, учитываются на разделе/подразделе 0503, что соответствует приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.09.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В 2018 году до администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» плановые назначения объема бюджетных ассигнований по подразделу 0409 на дорожное хозяйство (дорожные фонды) доведены в сумме 141847,7 тыс. рублей.

По подразделу 0503 на благоустройство в сумме 47104,7 тыс. рублей, что подтверждено отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за 9 месяцев 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 22.10.2018 № 1030.

В рамках софинансирования расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства в составе бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство учтена сумма 20599,7 тыс. рублей. Соглашение о предоставлении субсидии от 28.02.2018 №28/2, заключенного с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области. Предметом данного соглашения является предоставление из областного бюджета в 2018 году бюджету муниципального образования «Городской округ Ногликский» софинансирования расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства.

На формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на 2018-2023 годы на капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов учтена сумма 12423,0 тыс. рублей. Соглашение о предоставлении субсидии от 09.08.2018 № 258, заключенного с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области. Предметом данного соглашения является предоставление субсидии из областного бюджета в 2018 году бюджету муниципального образования на поддержку муниципальных программ поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды.

Согласно представленной информации объем бюджетных ассигнований, объем лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2018 года не использовался, кассовый расход по этим направлениям не осуществлялся. В дальнейшем планируется отказаться от межбюджетных трансфертов в виде субсидии по причине изменения действующего законодательства в области проведения работ, связанных с дорожной деятельностью, необходимостью проведения государственных экспертиз, наступлением неблагоприятных условий по осуществлению ремонту автомобильных дорог, капитальному ремонту дворовых территорий.

**Отвлечение средств бюджета является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принципа эффективности использования бюджетных средств, достижения заданных результатов.**

***Сумма нарушения принципа эффективного использования средств бюджета, по состоянию на 01.10.2018 составляет 33022,7 тыс. рублей.***

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2017 № 174 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» утвержден общий объем бюджетных ассигнований Фонда на 2018 год в сумме 91797,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2018 года общий объем бюджетных ассигнований Фонда составляет 141847,7 тыс. рублей. Уточнения приняты решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 17.05.2018 № 195 «О внесении изменений в решение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

Во исполнение части 7 пункта 2.1. Порядка решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.12.2017 № 174 часть общих доходов местного бюджета в сумме 42300,0 тыс. рублей направлена на формирование Фонда на 2018 год. Уточнения в сумме 42762,0 тыс. рублей утверждены решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 25.10.2015 № 215.

В соответствии с информацией об исполнении сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.01.2018 года доходы учтены в сумме 141847,7 тыс. рублей, в том числе:

акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет по установленным дифференцированным нормативам отчислений – 5326,0 тыс. рублей;

транспортный налог – 23110,0 тыс. рублей;

поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях софинарсирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования – 33022,7 тыс. рублей;

часть общих доходов местного бюджета в размере, устанавливаемом решением о бюджете – 42762,0 тыс. рублей, из них: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 42300,0 тыс. рублей; НДФЛ – 462,0 тыс. рублей; остаток средств Фонда по состоянию на 01.01.2018 – 37627,0 тыс. рублей.

Расходы Фонда по состоянию на 01.10.2018 составили 141847,7 тыс. рублей, в том числе:

Обеспечение, реконструкция капитального ремонта, содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения – 76916,2 тыс. рублей, из них: содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения - 50410,3 тыс. рублей; капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов 26505,9 тыс. рублей;

Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 64931,5 тыс. рублей, из них: в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство населенных пунктов муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2015-2020 годы – 44979,1 тыс. рублей;

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» 19952,4 тыс. рублей. Объем утвержденных доходов Фонда соответствует объему произведенных расходов Фонда, замечаний не установлено.

Формирование доходов, исполнение расходов муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский» осуществляется в соответствии требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 270. Замечаний не установлено.

На содержание и ремонт дорог местного значения и содержания улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», договора заключались по суммам при цене менее 100000 рублей (ч. 4 ст. 93).

Муниципальные контракты заключались по результатам проведенных электронных аукционов на основании протоколов подведения итогов электронного аукциона.

Выборочно проверен муниципальный контракт от 02.04.2018 № СН-18 на сумму 3404722,18 рублей на выполнение услуг по содержанию и ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ж/д ст. Ныш – с. Ныш и улично-дорожной сети села Ныш муниципального образования «Городской округ Ногликский», заключенный с ООО «Лесное».

Срок исполнения муниципального контракта 31.12.2018 года.

Согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контракт размещен в единой информационной системе в сфере закупок, с присвоенным номером идентификационной закупки 183651300141065130100100140044211243.

Обеспечение по муниципальному контракту 170236,11 рублей. В соответствии с условиями муниципального контракта оплата произведенных услуг производится на основании форм

№ КС-2, № КС-3. Выборочно проверены формы: форма № КС-2 от 31.08.2018 № 10 за период выполнения работ с 01.08.2018 по 31.08.2018 года в сумме 104383,76 рублей (летнее содержание улично-дорожной сети с. Ныш), форма № КС-2 от 31.08.2018 № 9 за период с 01.08.2018 по 31.08.2018 в сумме 733075,27 рублей (летнее содержание проезжей части а/д ж/д ст. Ныш-с.Ныш); форма № КС-3 от 31.08.2018 № 5 за период с 01.08.2018 по 31.08.2018 в сумме с начала года 1778586,10 рублей, в том числе за отчетный период 837459,03 рублей. Замечаний не установлено.

В рамках выполнения мероприятий по осуществлению дорожной деятельности заключены договора с ООО «Компания Технолит» на обустройство автобусных павильонов, в том числе: договор от 12.08.2018 № оп-ит-л-1/18 в сумме 87176,0 рублей, договор от 12.08.2018 № оп-ит-л-2/18 в сумме 87096,0 рублей, договор от 12.08.2018 № оп-ит-л-3/18 в сумме 69741,0 рублей.

Срок выполнения работ с 13.08.2018 по 30.09.2018 года.

Выполненные работы оплачены в соответствии с формами № КС-2, № КС-3 от 21.08.2018 № 1 в сумме 57326,48 рублей, счет фактура № 000000003 от 21.08.2018, платежное поручение № 1345 от 24.08.2018.

Выполненные работы оплачены в соответствии с формами № КС-2, № КС-3 от 21.08.2018 № 1 в сумме 57322,48 рублей, счет фактура № 000000004 от 21.08.2018, платежное поручение № 1346 от 24.08.2018.

Выполненные работы оплачены в соответствии с формами № КС-2, № КС-3 от 21.08.2018 № 1 в сумме 45861,93 рублей, счет фактура № 000000005 от 21.08.2018, платежное поручение № 1347 от 24.08.2018.

В отношении невыполненных работ на сумму 83502,11 рублей по договорам № оп-ит-л-1/18, № оп-ит-л-2/18; № оп-ит-л-3/18 от 12.08.2018 проводятся мероприятия по расторжению договоров.

Согласно представленной информации администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» (письмо без номера, дата отсутствует, подписано и.о. мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» П.С. Кочергиным) проводится процедура одностороннего отказа от исполнения договоров, которая находится в стадии разработки и согласования.

Суммы по заключенным договорам, в соответствии с бюджетным законодательством, поставлены на учет бюджетных обязательств.

**Оплата принятых обязательств не в полном объеме влечет неэффективное использование средств местного бюджета, снижение показателей результативности деятельности муниципального образования «Городской округ Ногликский», что является нарушением принципа эффективности использования средств бюджета, статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

***Сумма нарушения принципа эффективного использования средств бюджета, по состоянию на 01.10.2018 составляет 83,5 тыс. рублей.***

Проверен муниципальный контракт от 15.09.2017 № СВ-18 на сумму 1198689,59 рублей на выполнение работ содержание улично-дорожной сети с. Вал муниципального образования «Городской округ Ногликский» с НГУП «Дорожник». Период выполнения работ 2018 год. Срок окончания действия контракта 31.01.2019 года. Обеспечение по муниципальному контракту 60235,65 рублей.

В соответствии с условиями муниципального контракта оплата произведенных услуг производится на основании форм № КС-2, № КС-3.

Выборочно проверено оформление выполненных работ формами № КС-2 №7 от 01.08.2018,

№ КС-3 №7 от 01.08.2018 за отчетный период в сумме 17 120.58 рублей.

Замечаний не установлено. Проверенные формы № КС-2, № КС-3 соответствуют установленным формам по ОКУД, все необходимые реквизиты заполнены. Подписи ответственных лиц имеются, печатью заверены.

Выборочной проверкой соблюдения порядка закупок Федеральному закону № 44-ФЗ в части соблюдения заключения муниципальных контрактов, размещения информации о заключенных муниципальных контрактах, об их изменении и исполнении, нарушений не установлено.

 Отчетность об использовании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Городской округ Ногликский» формируется посредством интегрированного информационного комплекса «Свод-Смарт», предоставляется на утверждение Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» в составе годовой отчетности муниципального образования.

В рамках использования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям» заключен муниципальный контракт от 17 января 2018 года № КРМ1-2018 с ООО «Импульс».

 Предметом настоящего контракта является «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий и проездов к ним».

Идентификационный код закупки:173651300141065130100100470444211243.По условиям настоящего муниципального контракта Подрядчик обязуется выполнить полный комплекс работ и ввод в эксплуатацию Объекта в соответствии с действующими строительными нормами и правилами, техническим заданием и Локальным сметным расчетом, и проектной документации. Срок выполнения работ 31 марта 2020 года. Место выполнения работ: Сахалинская область, пгт. Ноглики, ул. Депутатская, д. 4, 6, ул. 15 Мая, д. 2. Цена контракта составляет 52 781 315 (пятьдесят два миллиона семьсот восемьдесят одна тысяча триста пятнадцать) рублей 81 копейка, с учетом всех налогов, сборов, других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе иных расходов, связанных с выполнением работ. В рамках обеспечения контракта привлечена банковская гарантия № БГ 10102511-2018 от 15.01.2018 года в сумме 5675410,30 рублей, выданная Акционерным обществом К2 Банк (местонахождение: Карачаево-Черкесская республика, г. Черкесск, ул. Калантаевского 2, кор. А).

Проверка сметной стоимости объекта капитальный ремонт дворовых территорий Сахалинской области пгт. Ноглики проведена ООО РЦЦ «Сахалин» по договору от 26/14 от 05.03.2014, положительное заключение 28.03.2014 № 110.

В рамках выполнения работ по муниципальному контракту КРМ1-2018 выборочно проверена форма № КС-2 28.08.2018 № 2, форма № КС-3 от 28.08.2018 № 2 на сумму 5991 927,00 рублей.

Формы № КС-2, № КС-3 оформлены, заверены подписями ответственных лиц, печатями.

Счет фактура от 28.08.2018 № 5 на сумму 5991927,00 рублей по капитальному ремонту дворовых территорий и проездов к ним по муниципальному контракту КРМ1-2018 оплачена платежным поручением от 21.09.2018 № 1508. Замечаний не установлено.

Муниципальным контрактом от 13.12.2016 № КРМ2-2016, заключенным с ООО «Южно-Курильское строительно-монтажное управление» на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов» в с. Вал. Ул. Трассовая, 3, 4, 5, 6 в сумме 34337760,00 рублей предусмотрена оплата в разрезе годов выполнения работ.

В соответствии с пунктом 3.4.1 муниципального контракта № КРМ2-2016 оставшаяся сумма оплачивается заказчиком в срок до 01.06.2018 года. Платежными поручениями от 26.02.2018

№ 211, от 26.02.2018 № 212 произведена оплата выполненных работ по счету от 27.10.2017 № 9 соответственно 527161,30 рублей, по счету 11 от 04.12.2017 соответственно 2283633,00 рублей.

Выборочно проведена сверка состава и размера затрат в актах приемки выполненных работ формы № КС-2, справках выполненных работ и затрат формы № КС-3 по муниципальному контракту от 20.08.2018 № УДС-18, заключенный с МУП «УОН» по предмету «содержание улично-дорожной сети пгт. Ноглики». Формы № КС-2 от 31.08.2018 года № 1 в сумме выполненных работ 3243590,76 рублей соответствует информации в форме № КС-3 от 31.08.2018 года № 1.

Проверена сверка состава и размера затрат в актах приемки работ формы № КС-2, справках выполненных работ и затрат формы № КС-3 по договору от 31.01.2018 № ПСК-18, заключенному с ООО «Антей» по предмету «погрузка снега после циклона в с. Катангли». Формы № КС-2 от 28.02.2018 № 1, № КС-3 от 28.02.2018 № 2 в сумме выполненных работ 90092,59 рублей соответствуют сумме, установленной договором. Счет-фактура от 28.02.2018 № 4 в сумме 92092,59 рублей, оплачено платежным поручением от 14.03.2018 № 334. Замечаний не установлено.

Организация ведения бухгалтерского учета при исполнении мероприятий по дорожной деятельности осуществляется администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» - главным распорядителем бюджетных средств.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с федеральным законодательством. Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе глав, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования. С применением регистров учета, с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н.

Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность, на начало и конец проверяемого периода отсутствуют, что подтверждено отчетной формой № 0503169 в соответствии в пунктом 152 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 07.03.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Замечаний не установлено.

**Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт контрольно мероприятия подписан без отметки на возражения, пояснения**.** Возражения, поясненияне поступали.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2018 № 52.

Председатель контрольно-счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А. Гычина