**ПРОЕКТ**

Совет городского округа «Вуктыл»

I созыв

«Вуктыл» кар кытшлöн Сöвет

I бöръян



**ТШÖКТÖМ**

**РЕШЕНИЕ**

От «\_\_\_\_ » октября 2017 г. №

(Республика Коми, г. Вуктыл)

|  |
| --- |
| О принятии к сведению отчета **по результатам проведенного контрольного мероприятия «Реализация проекта «Газификация жилых домов с.Дутово за период с 2016г. по 2017г.»**  |

В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании пункта 2 раздела 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл», утвержденного решением Совета городского округа «Вуктыл от 19 апреля 2016 года №31,

**Совет городского округа «Вуктыл» решил:**

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» по результатам проведенного контрольного мероприятия «Реализация проекта «Газификация жилых домов с.Дутово за период с 2016г. по 2017г.», согласно приложению.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятияи подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава городского округа «Вуктыл» -

председатель Совета округа В.В. Олесик

Приложение к

решению Совета

 городского округа

«Вуктыл»

от «\_\_\_» октября 2017 г.№

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **«ВУКТЫЛ» КАР КЫТШСА****ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ПАЛАТА** | **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВУКТЫЛ»** |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**169570, Республика Коми, г.Вуктыл, ул. Комсомольская, д.14, тел. 8 (82146) 23-2-4324.10.2017 №6 |
|  |  |

**Отчет**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия «Реализация проекта «Газификация жилых домов с.Дутово за период с 2016г. по 2017г.»[[1]](#footnote-1)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание** | Положение о Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл»[[2]](#footnote-2), утвержденное решением Совета ГО «Вуктыл» от 19.04.2016 №31; план работы КСП ГО «Вуктыл» на 2017г., утвержденный приказом председателя КСП ГО «Вуктыл» от 26.12.2016 №39 (в редакции от 05.06.2017);распоряжения председателя КСП ГО «Вуктыл» от 10.01.2017 №1, от 19.06.2017 №№28-30, распоряжение временно исполняющего обязанности председателя КСП ГО «Вуктыл» от 18.09.2017 №37. |
| **Объект выборочной проверки** | Администрация городского округа «Вуктыл»[[3]](#footnote-3). |
| **Проверяемый период** | С 01.01.2016 по текущий период 2017г. (при необходимости ранние периоды). |
| **Предмет выборочной проверки** | Деятельность администрации ГО «Вуктыл», связанная с обеспечением расходных обязательств, в связи с реализацией проекта «Газификация жилых домов с.Дутово» за период с 2016г. по 2017г. |
| **Информационная основа контрольного мероприятия** | Бюджетный кодекс Российской Федерации[[4]](#footnote-4); Гражданский кодекс Российской Федерации[[5]](#footnote-5);Градостроительный кодекс Российской Федерации;[[6]](#footnote-6)Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[7]](#footnote-7);Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»;Постановление Правительства Республики Коми от 10.12.2013 №482 «О регулировании отдельных вопросов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Коми»;Решение Совета МР «Вуктыл» от 29.04.2014 № 221 «Об утверждении Положения о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования муниципального района «Вуктыл»;Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»[[8]](#footnote-8);Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;Федеральный закон от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» [[9]](#footnote-9);Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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»;Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по их применению»;Закон Республики Коми от 01.12.2015 №114-РЗ «О преобразовании муниципальных образований муниципального района «Вуктыл» в Республике Коми и внесении изменений в связи с этим в закон Республики Коми «О территориальной организации местного самоуправления в Республике Коми»[[10]](#footnote-10);Решение Совета МР «Вуктыл» от 19.12.2007 № 95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО МР «Вуктыл»[[11]](#footnote-11); Решение Совета МР «Вуктыл» от 07.12.2015 № 34 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Вуктыл» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (с изм.);Решение Совета ГО «Вуктыл» от 07.06.2016 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО ГО «Вуктыл»;Решение Совета ГО «Вуктыл» от 19.04.2016 №28 «Об администрации городского округа «Вуктыл»;Решение Совета ГО «Вуктыл» от 14.12.2016 № 154 «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изм.);Постановление администрации МР «Вуктыл» от 30.08.2013 № 08/885 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ МР «Вуктыл», их формирования и реализации»;Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 20.12.2016 №12/862 «О внесении изменений в постановление администрации МР «Вуктыл» от 14.10.2015 № 10/688 «Об утверждении муниципальной программы МР «Вуктыл» «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности»;Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 03.10.2016 №10/509 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ГО «Вуктыл», их формирования и реализации»;Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 30.05.2017 №05/468 «О внесении изменений в постановление администрации ГО «Вуктыл» от 14.10.2016 № 10/563 «Об утверждении муниципальной программы ГО «Вуктыл» «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности»;Постановление администрации МР «Вуктыл» от 28.01.2016 №01/47 «О мерах по реализации решения Совета МР «Вуктыл» от 07.12.2015 №34 «О бюджете МО ГО «Вуктыл» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 30.12.2016 №12/931 «О мерах по реализации решения Совета ГО «Вуктыл» от 14.12.2016 №154 «О бюджете МО ГО «Вуктыл» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;Постановление администрации ГО «Вуктыл» от 01.07.2016 №07/197 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешения на строительство объекта капитального строительства»;Устав МО МР «Вуктыл», Устав МО ГО «Вуктыл», Положение об администрации МР «Вуктыл», Положение об администрации ГО «Вуктыл» и иные материалы. |
| **По итогам****проведенной выборочной проверки** | Составлен акт по результатам проведенного контрольного мероприятия «Реализация проекта «Газификация жилых домов с.Дутово за период с 2016г. по 2017г.» 16.10.2017 №6.Администрацией ГО «Вуктыл» к указанному сроку представлены пояснения от 23.10.2017 №10560 на акт контрольного мероприятия от 16.10.2016 №6 об отсутствии разногласий. |
| **Объем проверенных средств бюджета** | **Общий объем проверенных бюджетных средств** составил **60 479,9 тыс.руб.,** в том числе:**в 2016г. – 29 298,8 тыс.руб.**, из них:- средства республиканского бюджета Республики Коми – **26 263,6 тыс.руб.,**- средства бюджета МО МР «Вуктыл» - **2 989,7 тыс.руб.,**- средства от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства) – **45,5тыс.руб.****в 2017г. – 31 181,1 тыс.руб*.***, из них:- средства республиканского бюджета Республики Коми – **28 000,0 тыс.руб.,**- средства бюджета МО ГО «Вуктыл» - **3 111,1 тыс.руб.,**- средства от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства) – **70,0тыс.руб**. |
| **Результаты контрольного мероприятия** | **По итогам проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.****1.** В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 01.11.2016 №11/647 «О внесении изменений в разрешение на строительства объекта капитального строительства» **некорректно** внесены изменения, а именно **не отражено**:- название организации, выдавшей положительное заключение экспертизы проектной документации, и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, реквизиты приказа об утверждении положительного заключения государственной экологической экспертизы;- регистрационный номер и даты выдачи положительного заключения экспертизы проектной документации, и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, реквизиты приказа об утверждении положительного заключения государственной экспертизы.**2.** Цены муниципальных контрактов от 05.09.2016 №200/2 и от 29.08.2017 №94/2 на выполнение работ строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» составляют 28 930,4тыс.руб. и 45 087,4тыс.руб. соответственно.В соответствии с п.п.1.1. п.1 Постановления Правительства Республики Коми от 10.12.2013 №482 «О регулировании отдельных вопросов контрактной системы **в сфере закупок товаров, работ, услуг** для обеспечения государственных нужд Республики Коми» функциями органа, уполномоченного на осуществление полномочий по **определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)** для муниципальных заказчиков Республики Коми путем проведения конкурсов и аукционов в случаях закупок товаров, работ, услуг с начальной (максимальной) ценой контракта, **превышающей 1 000,0тыс.руб**., финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет межбюджетных трансфертов для городских округов наделено **Министерство финансов РК**.В соответствии с п.5 вышеуказанного Постановления функциями органа, уполномоченного **на осуществление контроля в сфере закупок**, наделено **Министерство экономики РК**.**3.** **Бюджетные обязательства** для заключения муниципальных контрактов и договоров были приняты в полном соответствии с действующим бюджетным законодательством, т.е. **в пределах доведенных** до администрации ГО «Вуктыл» **лимитов бюджетных обязательств согласно ч.3 ст.219 БК РФ.****4.** В проверяемом периоде фактическая **экономия** средств республиканского бюджета Республики Коми и средств бюджета МО МР «Вуктыл», связанная с реализацией Проекта, **составила в общей сумме 1 612,4тыс.руб.**, из них:* **в 2016г**. – 913,6тыс.руб.:

- за счет республиканских средств Республики Коми – 788,8тыс.руб.;- за счет средств бюджета МО МР «Вуктыл» - 124,8тыс.руб.* **в 2017г. –** 698,8тыс.руб.:

**-** за счет республиканских средств Республики Коми – 565,9тыс.руб.;**-** за счет средств бюджета МО ГО «Вуктыл» - 132,9тыфс.руб.**5.** В отношении муниципального контракта от 15.08.2017 №82/2 на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ I этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь), заключенного между администрацией ГО «Вуктыл» и АО «Газпром газораспределение Сыктывкар» проверкой установлен **факт технической ошибки**: в п.9.10. настоящего контракта указана дата действия – «*до 10 декабря* ***2016*** *года*», что противоречит дате заключения данного муниципального контракта – «*15 августа* ***2017*** *года*».**На момент составления настоящего Акта вышеуказанная ошибка не устранена**. **6.** На конец отчетного периода 2016г. и 9 месяцев текущего периода 2017г. дебиторская и кредиторская **задолженность** по расходам, связанных с реализацией Проекта **отсутствует**. |
| **Предложения по результатам контрольного мероприятия** | В целях недопущения технических ошибок **усилить контроль** за:- составлением и оформлением муниципальных контрактов;- внесением изменений в нормативно правовые акты администрации ГО «Вуктыл». |
| **По результатам контрольного мероприятия принято решение** | Направить отчет о результатах проверки:- в администрацию ГО «Вуктыл»;- в Совет ГО «Вуктыл»;- в прокуратуру г.Вуктыл. |

По результатам проверки установлено следующее.

**1. Анализ правовых актов администрации ГО «Вуктыл», регламентирующих порядок реализации проекта «Газификация жилых домов с.Дутово»; анализ локальных актов, принятых в рамках осуществления строительства и изготовления проектно-сметной документации. Определение ответственных лиц за организацию и проведение данного проекта**

**1.1.** В соответствии с Законом Республики Коми от 01.12.2015 № 114-РЗ МО МР «Вуктыл» преобразован в МО ГО «Вуктыл» в связи, с чем решением Совета ГО «Вуктыл» от 26.05.2016 № 64 принят новый Устав МО ГО «Вуктыл».

Бюджет МО МР «Вуктыл» и бюджет МО ГО «Вуктыл» составлялись сроком на три года и утверждались в форме решения Совета МР «Вуктыл» и решения Совета ГО «Вуктыл» в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Утверждение бюджета МО МР «Вуктыл» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и бюджета МО ГО «Вуктыл» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов было обеспечено до начала финансового года в соответствии со ст.185 БК РФ, ст.29 Положения о бюджетном процессе МО ГО «Вуктыл», ст.48 Положения о бюджетном процессе МО МР «Вуктыл».

Основные характеристики бюджета МО МР «Вуктыл» и бюджета МО ГО «Вуктыл», а так же состав показателей, содержавшихся в решении о бюджете МО МР «Вуктыл» и бюджете МО ГО «Вуктыл» в проверяемом периоде, в целом соответствовали ст. 184.1 БК РФ.

При формировании бюджета МО МР «Вуктыл» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и бюджета МО ГО «Вуктыл» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был применен программно-целевой метод планирования в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ.

Таким образом, реализация Проекта:

- в 2016г. осуществлялась в рамках муниципальной программы МР «Вуктыл» «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности», утвержденной постановлением администрации МР «Вуктыл» от 14.10.2015 №10/688 (подпрограмма 5 «Газификация сельских населенных пунктов»);

- в 2017г. осуществляется в рамках муниципальной программы ГО «Вуктыл» «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности», утвержденной постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 14.10.2016 №10/563 (подпрограмма 2 «Строительство, реконструкция объектов социальной и коммунальной сферы» в разрезе запланированных мероприятий).

**1.2.** Начиная с 2014г. реализация настоящего Проекта была отнесена к полномочиям администрации МР «Вуктыл» решением Совета сельского поселения Дутово от 11.02.2014 №III3/1 «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения сельского поселения «Дутово», входящего в состав муниципального образования муниципального района «Вуктыл» и решением Совета МР «Вуктыл» от 27.02.2014 №204 «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования сельского поселения «Дутово», входящего в состав муниципального образования муниципального района «Вуктыл». На основании вышеуказанных решений были заключено Соглашение от 21.03.2014 №1 о передаче сельским поселением «Дутово» муниципальному району «Вуктыл» полномочий в области газификации жилых домов с.Дутово.

**1.3.** Так как данный Проект входит в Государственную программу Республики Коми «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, развитие рыбохозяйственного комплекса в Республике Коми», утвержденной постановлением Правительства Республики Коми от 28.09.2012 №424 в рамках реализации подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий», между Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Коми и администрацией МР «Вуктыл» были заключены Соглашения о предоставлении из республиканского бюджета субсидий бюджету МО МР «Вуктыл» и МО ГО «Вуктыл» на строительство (реконструкцию) объектов инженерной инфраструктуры в сельской местности[[12]](#footnote-12) на срок до выполнения сторонами взаимных обязательств.

Соглашения заключены в соответствии с Правилами предоставления и методикой расчета субсидий из республиканского бюджета Республики Коми местным бюджетам на строительство (реконструкцию) объектов инженерной инфраструктуры сельской местности, утвержденных постановлением Правительства Республики Коми от 28.09.2012 №424 (в редакции от 17.03.2017 №179).

**1.4.** На основании заключенных муниципальных контрактов от 20.02.2015 №18 возмездного оказания услуги по проведению государственной экспертизы и №19 возмездного оказания услуги о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости получены:

- положительное заключение государственной экспертизы на строительство и результаты инженерных изысканий, утвержденное руководителем АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Коми» от 08.04.2015;

- положительное заключение о проверке сметной стоимости инвестиционного проекта, финансирование которого планируется осуществлять полностью или частично за счет средств республиканского бюджета Республики Коми, на предмет достоверности использования направляемых на капитальные вложения средств республиканского бюджета Республики Коми, утвержденное руководителем АУ РК «Управление государственной экспертизы Республики Коми» от 08.04.2015.

В соответствии со ст. 51 Градостроительного кодекса РФ приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 19.02.2015 №117/пр утверждено Разрешение на строительство линейного объекта (объекта капитального строительства, входящего в состав линейного объекта)[[13]](#footnote-13).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 01.11.2016 №11/647 «О внесении изменений в разрешение на строительства объекта капитального строительства» **некорректно** внесены изменения в части изложения второй и третьей строк позиции 2 таблицы Разрешения, а именно **не отражено**:

- название организации, выдавшей положительное заключение экспертизы проектной документации, и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, реквизиты приказа об утверждении положительного заключения государственной экологической экспертизы;

- регистрационный номер и даты выдачи положительного заключения экспертизы проектной документации, и в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, реквизиты приказа об утверждении положительного заключения государственной экспертизы.

**1.5.** В соответствии с ч.2 п.п.2.1 п.2 Соглашения от 23.03.2016 №11-08/1-РБ распоряжением администрации МР «Вуктыл» от 17.02.2016 №02/57 «Об утверждении проектно-сметной документации по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» утверждена проектно-сметная документация по данному объекту, получившая положительное заключение государственной экспертизы проектно-сметной документации объекта строительства и результатов инженерных изысканий, выполненных для подготовки такой проектной документации.

**1.6.** До 11.05.2016 ответственным исполнителем программных мероприятий программы «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности» являлось Управление экономики, строительства и дорожного хозяйства МР «Вуктыл»[[14]](#footnote-14), действующее как отраслевой (функциональный) орган администрации МР «Вуктыл», основной задачей которого являлось осуществление контроля, организации и технического надзора, защиты интересов МР «Вуктыл» в пределах своих полномочий, разработка прогнозов и программы социально-экономического развития территории МО МР «Вуктыл.

Решением Совета МР «Вуктыл» от 28.01.2016 №46 УЭСДХ МР «Вуктыл» реорганизовано в форме присоединения к администрации МР «Вуктыл», которая стала правопреемником его публичных прав и обязанностей. В связи с чем, ответственным исполнителем программных мероприятий программы «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергоэффективности» стала администрация ГО «Вуктыл».

Деятельность УЭСДХ МР «Вуктыл» прекращена с 11.05.2016, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ на основании заявления, направленного в Межрайонную ИФНС №3 по РК.

**1.7.** Распоряжением администрации ГО «Вуктыл» от 12.05.2016 №05/31 «О назначении должностного лица, ответственного за подготовку документов и осуществление контроля за графиком выполнения работ, предусмотренных Соглашением №11-08/1-РБ от 23.03.2016г. «О предоставлении из республиканского бюджета Республики Коми в 2016 году субсидий бюджету муниципального образования муниципального района «Вуктыл» на строительство (реконструкцию) объектов инженерной инфраструктуры в сельской местности» ответственным лицом за подготовку документов и осуществление контроля за графиком выполнения работ назначена Е.В. Казакова - начальник отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл».

Распоряжением администрации ГО «Вуктыл» от 30.08.2017 №08/737 «О назначении ответственных лиц, осуществляющих контроль за выполнением и приемкой выполненных работ по муниципальному контракту №94/2 от 29.08.2017 на выполнение работ I этапа строительства по объекту: «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь)» ответственным лицом за выполнением и приемкой выполненных работ назначены:

- В.Н. Рогова – заместитель начальника отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл»;

- Н.Ш. Будунова – заведующая сектором строительства, дорожного и городского хозяйства отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл».

Контроль за исполнением вышеуказанных распоряжений возложен на заместителя руководителя администрации ГО «Вуктыл» О.Б. Бузуляк.

Также, на основании Доверенности от 30.08.2017 №8675 со сроком действия до 31.12.2017г. представлять интересы администрации ГО «Вуктыл» в Инспекции государственного строительного надзора по городам Ухте, Сосногорску, Вуктылу, Княжпогостскому и Троицко-Печерскому районам Службы Республики Коми строительного, жилищного и технического надзора (контроля) при проведении проверок должностными лицами инспекции на объекте капитального строительства: выполнение работ I этапа строительства по объекту: «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь) уполномочены:

- заместитель начальника отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл» - В.Н. Рогова;

- заведующая сектором строительства, дорожного и городского хозяйства отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл» - Н.Ш. Будунова.

**2. Анализ объема средств, выделенных на осуществление данного проекта и изготовление проектно-сметной документации, источники финансирования**

**2.1.**Источниками финансирования проекта «Газификация жилых домов с.Дутово», явились средства республиканского бюджета Республики Коми, средства бюджета МО МР «Вуктыл» и бюджета МО ГО «Вуктыл», а также средства от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства).

**2.2.** В проверяемом периоде в рамках настоящего Проекта администрацией ГО «Вуктыл» было заключено 3 муниципальных контракта и 2 договора на оказание услуг на **общую** **сумму 63 207,70тыс.руб**., в том числе:

* **в 2016г**. - 29 130,4тыс.руб.;
* **в 2017г**. – 34 077,3тыс.руб.

**2.3. А**дминистрацией ГО «Вуктыл» реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведутся в соответствии со ст.73 БК РФ.

**2.4.** В **2016г.** на реализацию данного Проекта решением Совета МР «Вуктыл» от 20.12.2016 №170 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Вуктыл» от 07.12.2015 № 34 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Вуктыл» на 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов» было утверждено средств **в общей сумме 29 298,8тыс.руб*.***

**2.5.** В **2017г.** на реализацию данного проекта решением Совета МР «Вуктыл» от 15.09.2017 №245 «О внесении изменений в решение Совета городского округа «Вуктыл» от 14.12.2016 № 154 «О бюджете муниципального образования городского округа «Вуктыл» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» было утверждено средств **в общей сумме 34 329,1тыс.руб*.***

**3. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации настоящего Проекта**

**3.1.** В рамках реализуемого Проекта в **2016г.** администрацией ГО «Вуктыл» было заключено 2 договора на осуществление строительного контроля и 1 муниципальный контракт на общую сумму **29 128,4тыс.руб**.

Данные о движении бюджетных средств 2016г. отражены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контракты/договора | Утвержденный объем лимитов бюджетных обязательств | Принятые бюджетные обязательства  | Отклонение (+/-) |
| Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО МР «Вуктыл» | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО МР «Вуктыл» | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО МР «Вуктыл» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-4 | 7=3-5 |
| Муниципальный контракт от 05.09.2016 №200/2 | 26 065,7 | 3 035,1 | 25 276,8 | 2 910,3 | 788,8 | 124,8 |
| Договора:- от 10.09.2016 №УМРГ-91/13-ПТО;- от 11.10.2015 № УМРГ-92/13-ПТО | 198,0 | 0,0 | 198,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | 26 263,6 | 3 035,1 | 25 474,8 | 2 910,3 | **+788,8** | **+124,8** |
| **ВСЕГО:** | **29 298,7** | **28 385,1** | **+913,6** |

Анализ таблицы показал:

- бюджетные обязательства для заключения муниципального контракта и договоров были приняты в полном соответствии с действующим бюджетным законодательством, т.е. в пределах доведенных до администрации ГО «Вуктыл» лимитов бюджетных обязательств согласно ч.3 ст.219 БК РФ;

- в ходе реализации Проекта образовалась фактическая **экономия** средств республиканского бюджета Республики Коми - 788,8тыс.руб. и средств бюджета МО МР «Вуктыл» - 124,8тыс.руб. в общей сумме **913,6тыс.руб**.

 **3.2.** В ходе проведения контрольного мероприятия также была установлена **экономия** средств по **муниципальному контракту** от 05.09.2016 №200/2: как субсидий, предоставляемых из республиканского бюджета Республики Коми, так и бюджетных средств МО МР «Вуктыл» в общем размере **877,7тыс.руб**.

Данные об исполнении муниципального контракта от 05.09.2016 №200/2 отражены в таблице №2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

|  |
| --- |
| Муниципальный контракт №200/2 на выполнение работ III этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» от 05.09.2016 |
| Цена | Исполнение | Остаток |
| Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» | Средства от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства) | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» | Средства от приносящей доход деятельности (внебюджетные средства) | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 26 085,7 | 2 799,3 | 45,5 | 25 276,8 | 2 730,4 | 45,5 | **+808,9** | **+68,9** |
| **Итого: 28 930,4** | **Итого: 28 052,7** | **Итого: +877,7** |

Остаток неиспользованных бюджетных средств сформировался в связи с отсутствием необходимости выполнения работ, изначально предусмотренных локальными сметами.

Оплата по исполнению данного муниципального контракта была произведена в соответствии с фактическими затратами. В связи с этим, 29.12.2016 было заключено Соглашение о расторжении муниципального контракта №200/2 от 05.09.2016 на выполнение работ III этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово».

Частичное расторжение муниципального контракта является **правомерным**, так как обязательства, исполненные на момент расторжения муниципального контракта, считаются прекращенными в соответствии с ч.1 ст. 408 ГК РФ, ст.95 Федерального закона №44-ФЗ, а неисполненные - с момента подписания соответствующего соглашения в силу ч. 1 ст. 407 ГК РФ.

Остаток неиспользованных внебюджетных средств по исполнению данного муниципального контракта отсутствует.

**3.3.** Таким образом, в рамках реализации Проекта в 2016г.:

* в соответствии с Порядком взаимодействия муниципальных заказчиков Республики Коми и уполномоченного органа по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Республики Коми, утвержденного Постановлением Правительства Республики Коми от 10.12.2013 №482 «О регулировании отдельных вопросов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Коми» Министерством финансов Республики Коми между администрацией ГО «Вуктыл» и ООО «Газремонт» был заключен **1 муниципальный контракт**.
* в соответствии со ст. 432 ГК РФ, так как стороны согласовали существенные условия договора - условия о предмете, цене и порядке расчетов, между администрацией ГО «Вуктыл» и АО «Газпром газораспределение Сыктывкар» было заключено **2 договора** на осуществление строительного контроля.

Условия, содержащиеся в вышеуказанных договорах, соблюдены в полном объеме.

**3.3.1.** Анализ хода исполнения муниципального контракта №200/2 от 05.09.2016 на выполнение работ III этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» показал полное соответствие условиям, содержащихся в контракте.

**3.3.2.** Исходя из содержания служебной записки от отдела жилищно-коммунального хозяйства и муниципального контроля администрации ГО «Вуктыл», жилые дома с.Дутово, составляющие муниципальную казну ГО «Вуктыл» и включенные в реализацию проекта «Газификация жилых домов с.Дутово» на заседаниях межведомственной комиссии по вопросам признания помещений в части признания их аварийными и подлежащими сносу или реконструкции **не рассматривались**.

**3.3.3.** Наряду с вышеуказанным, в ходе настоящей проверки установлено: **несоответствие** названий улиц с.Дутово, отраженных в акте о приемке выполненных работ от 31.10.2016 №3 и в ответе, предоставленным отделом строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл» от 02.10.2017 на запрос КСП ГО «Вуктыл» от 29.09.2017:

Таблица №3:

|  |  |
| --- | --- |
| **Акт о приемке выполненных работ от 31.10.2016 №3** | **Ответ отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл» от 02.10.2017** |
| Подвод наружного газопровода Г1 |
| Ул. ***Молодежная***, 1а, 12, 13 | Ул. ***Лесная***, 1а, 12, 13 |

Исходя из письменного пояснения заведующей сектором строительства, дорожного и городского хозяйства отдела строительства, дорожного и городского хозяйства администрации ГО «Вуктыл» следует, что в представленной информации была допущена техническая ошибка в части указания названия улиц. Улица Лесная ошибочно включена в перечень домов, к которым осуществлен подвод газопровода.

**3.4.** В рамках реализуемого Проекта в **2017г.** администрацией ГО «Вуктыл» было заключено 2 муниципальных контракта на выполнение строительно-монтажных работ и осуществление строительного контроля на общую сумму **31 181,1тыс.руб.**

Данные о бюджетных средствах отражены в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контракты/договора | Утвержденный объем лимитов бюджетных обязательств | Принятые бюджетные обязательства | Отклонение (+/-) |
| Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» | Субсидии из республиканского бюджета РК | Бюджетные средства МО ГО «Вуктыл» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-4 | 7=3-5 |
| Муниципальный контракт от 15.08.2017 №82/2 | 28 000,0 | 3 181,1 | 27 434,1 | 3 048,2 | **+565,9** | **+132,9** |
| Муниципальный контракт от 29.08.2017 №94/2 |
| **ВСЕГО:** | **31 181,1** | **30 482,3** | **+698,8** |

Анализ таблицы показал:

- бюджетные обязательства для заключения муниципальных контрактов были приняты в полном соответствии с действующим бюджетным законодательством, т.е. в пределах доведенных до администрации ГО «Вуктыл» лимитов бюджетных обязательств согласно ч.3 ст.219 БК РФ;

- в ходе реализации Проекта образовалась фактическая **экономия** средств республиканского бюджета Республики Коми - 565,9тыс.руб. и средств бюджета МО МР «Вуктыл» - 132,9тыс.руб. в общей сумме **698,8тыс.руб**.

**3.4.1.** В отношении муниципального контракта от 15.08.2017 №82/2 на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ I этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь), заключенного между администрацией ГО «Вуктыл» и АО «Газпром газораспределение Сыктывкар» проверкой установлен **факт технической ошибки**: в п.9.10. настоящего контракта указана дата действия – «*до 10 декабря* ***2016*** *года*», что противоречит дате заключения данного муниципального контракта – «*15 августа* ***2017*** *года*».

**На момент составления настоящего Акта вышеуказанная ошибка устраняется**.

**3.5.** Таким образом, в рамках реализации Проекта в 2017г.:

* в соответствии с Порядком взаимодействия муниципальных заказчиков Республики Коми и уполномоченного органа по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Республики Коми, утвержденного Постановлением Правительства Республики Коми от 10.12.2013 №482 «О регулировании отдельных вопросов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Коми» Министерством финансов Республики Коми между администрацией ГО «Вуктыл» и ООО «Стройгазсервис» был заключен **1 муниципальный контракт** на выполнение работ I этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь).
* в 3 квартале 2017г. между администрацией ГО «Вуктыл» и АО «Газпром газораспределение Сыктывкар» был заключен **1 муниципальный контракт** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ I этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь).

**3.6.** На основании п.п.1 п.1 Постановления Правительства Республики Коми от 10.12.2013 №482 «О регулировании отдельных вопросов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Коми» осуществление полномочий по определению подрядчика для муниципальных заказчиков Республики Коми в случаях закупок услуг с начальной (максимальной) ценой контракта, превышающей для городских округов 1 000,0тыс.руб., финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, наделено **Министерство финансов РК**. Следовательно, право на размещение заказов для заключения контракта на выполнение работ принадлежит также Министерству финансов РК.

В соответствии с п.5 вышеуказанного Постановления функциями органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, наделено **Министерство экономики РК**.

 **3.7.** Завершение работ по строительству согласно муниципальному контракту от 29.08.2017 №94/2 на выполнение работ I этапа строительства по объекту «Газификация жилых домов с.Дутово» (II очередь) установлено не позднее 30.11.2017г.

На момент проверки ведется производство строительно-монтажных работ на объекте.

**3.8.** На конец отчетного периода 2016г. и 9 месяцев текущего периода 2017г. дебиторская и кредиторская **задолженность** по расходам, связанных с реализацией Проекта **отсутствует**.

По данному вопросу контрольного мероприятия **финансовых** нарушений и недостатков при реализации Проекта в 2016 и III квартале 2017гг. КСП ГО «Вуктыл» **не выявлено.**

**4. Организация, ведение и состояние бухгалтерского учета по средствам, выделенным на реализацию проекта «Газификация жилых домов с.Дутово» и изготовление проектно-сметной документации. Достоверность формируемой отчетности**

**4.1.** Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки в проверяемом периоде осуществлялся:

- в 2016г. финансовым отделом администрации МР «Вуктыл»;

- в 2017г. финансовым отделом администрации ГО «Вуктыл».

**4.2.** Бухгалтерский учет объектов проверки ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ 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».

**4.3.** Положение «Об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения», разработано и утверждено:

- постановлением администрации МР «Вуктыл» от 05.12.2014 №12/1346;

- постановлением администрации ГО «Вуктыл» от 17.04.2017 №04/324 «Об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения».

**4.4.** В проверяемом периоде администрацией ГО «Вуктыл» главные книги, журналы операций и оборотные ведомости сформированы.

**4.5**. Ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению осуществлялось в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

**4.6*.*** Бюджетная отчетность за период с 2016г. по III квартал 2017г. соответствует регистрам бухгалтерского учета.

**4.7.**Расходы администрации ГО «Вуктыл», связанные с реализацией проверяемых программных мероприятий за период с 2016г. по III квартал 2017г. отражены в бюджетном учете в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, в главной книге, в отчетности.

**4.8.** Счета–фактуры, принятые к оплате, оформлены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ также оформлены в соответствии с постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

**4.9.**Так как расходы, связанные с реализацией настоящего Проекта имеют целевую направленность в части модернизации систем коммунальной инфраструктуры, **Финансовым управлением администрации ГО «Вуктыл»**, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета МО ГО «Вуктыл», согласно ст.21 БК РФ, **установлены** соответствующий **перечень и коды целевых статей расходов местного бюджета для расходных обязательств**. Данные расходы утверждены приказом от 18.11.2016 №58-п «Об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов, применяемых при формировании бюджета муниципального образования городского округа «Вуктыл» начиная с 2017 года».

**Анализ бухгалтерской отчетности объекта проверки показал, что порядок списания бюджетных средств с лицевого счета администрации ГО «Вуктыл»,связанных с реализацией Проекта, в части указания КОСГУ и кодов целевых статей расходов, осуществлен согласно требованиям БК РФ и бухгалтерского (бюджетного) учета по отнесению активов к соответствующей группе объектов учета нефинансовых активов.**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

1. далее – Проект [↑](#footnote-ref-1)
2. далее – КСП ГО «Вуктыл» [↑](#footnote-ref-2)
3. далее – администрация ГО «Вуктыл» [↑](#footnote-ref-3)
4. далее – БК РФ [↑](#footnote-ref-4)
5. далее – ГК РФ [↑](#footnote-ref-5)
6. далее – Градостроительный кодекс РФ [↑](#footnote-ref-6)
7. далее - Федеральный закон №44-ФЗ [↑](#footnote-ref-7)
8. далее – Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ [↑](#footnote-ref-8)
9. далее – Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ [↑](#footnote-ref-9)
10. далее – Закон Республики Коми от 01.12.2015 № 114-РЗ [↑](#footnote-ref-10)
11. далее – Положение о бюджетном процессе [↑](#footnote-ref-11)
12. далее – Соглашение от 02.03.2017 №11-08/1-РБ [↑](#footnote-ref-12)
13. далее – Разрешение [↑](#footnote-ref-13)
14. далее – УЭСДХ МР «Вуктыл» [↑](#footnote-ref-14)