АКТ

**«**Проверка целевого использования бюджетных средств в рамках муниципальной подпрограммы «Формирование комфортной городской среды п. Ефимовский Ефимовского городского поселения БМР ЛО на 2020-2022 годы»

п.Ефимовский 12.04.2021

На основании распоряжения главы администрации Ефимовского городского поселения от 25.02.2021 года №9-р ведущим специалистом финансово-экономического сектора, экономистом Андреевой Е.В. проведено контрольное мероприятие **«**Проверка целевого использования бюджетных средств в рамках муниципальной подпрограммы «Формирование комфортной городской среды п. Ефимовский Ефимовского городского поселения БМР ЛО на 2020-2022 годы».

Контрольное мероприятие проведено в соответствии планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в рамках исполнения полномочий органа контроля в соответствии со ст.269.2 БК РФ, утвержденным распоряжением главы администрации Ефимовского городского поселения от 18.12.2020 года № 117-р.

Главой администрации Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области (далее – «Администрация») является Покровкин Сергей Иванович, телефон, в должности главного бухгалтера Наумова Виктория Борисовна.

Администрация находится по адресу: 187620, Ленинградская область. Бокситогорский район, п. Ефимовский, д.9, ИНН 4715016006 КПП 471501001, лицевой счет № 03453003010 в Комитете финансов Бокситогорского муниципального района, единый казначейский счет 40102810745370000006, казначейский счет 03100643000000014500 в Отделение Ленинградское Банка России, БИК 014106101.

**Исследуемый период**: 2020 год.

**Цели контрольного мероприятия:**

- анализ и оценка соблюдения требований нормативных правовых актов, а также иных организационно-распорядительных документов в процессе предоставления и использования бюджетных средств на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- анализ информированности граждан о ходе реализации на территории Ефимовского городского поселения приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- оценка экономности, эффективности (продуктивности), результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ефимовского городского поселения.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01.03.2021г. по 31.03.2021г.

Объём проверенных средств составил 5 743,2тыс. рублей**,** в том числе:

**-** средства федерального бюджета –1 800,5 тыс. рублей;

**-** средства областного бюджета **–** 3 655,5 тыс. рублей;

**-** средства местного – 287,2 тыс. рублей.

1. **Общие сведения.**

Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории администрации Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области осуществляется по муниципальной программе «Устойчивое развитие территории Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на период 2020-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Ефимовского городского поселения от 13.01.2020 года №6. В 2020 году постановлениями администрации Ефимовского городского поселения в муниципальную программу три раза вносились изменения от 23.04.2020 №62, от 21.07.2020 №107 и от 30.11.2020 №203.

Целью реализации проекта являлось в 2020 году благоустройство одной территорий общего пользования – Площадь около ДК п.Ефимовский (2 этап).

**2.Анализ и оценка соблюдения требований нормативных правовых актов в процессе использования бюджетных средств.**

Для реализации мероприятий по формированию современной городской среды на территории муниципального района в администрации городского поселения разработаны и утверждены следующие нормативные правовые документы:

1. Решение совета депутатов Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 14.11.2017 № 154 «Об утверждении Правил благоустройства территории Ефимовского городского поселения» (в редакции решений от 15.12.2020 №97, от 26.01.2021 №110).

2. Постановление администрации Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской от 01.11.2017 №239 «Об утверждении Порядка общественного обсуждения проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды п. Ефимовский Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2018-2022 годы».

Между комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области и администрацией Ефимовского городского поселения заключено Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 20.02.2020 №41603155-1-2020-001 (далее - Соглашение).

В силу пункта 1.1. Соглашения предметом является предоставление из областного бюджета в 2020 году бюджету Ефимовского городского поселения субсидии в целях софинансирования муниципальной программы формирование современной городской среды в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области».

Согласно пункту 1.2. Соглашения субсидия предоставляется в целях достижения результатов регионального проекта по муниципальному образованию. В соответствии с пунктом 2.1. Соглашения размер субсидии областного бюджета составляет 5 743,2 тыс. рублей.

Условиями предоставления субсидии, предусмотренными Соглашением, являются наличие муниципальной программы; наличие в бюджете Ефимовского городского поселения бюджетных ассигнований и их направление на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия; достижение муниципальным образованием значений результатов использования субсидии.

Правила предусматривают направление субсидий на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований в рамках муниципальных программ.

Постановлением администрации Ефимовского городского поселения от 13.01.2020 № 6 (в редакции от 23.04.2020 №62, от 21.07.2020 №107 и от 30.11.2020 №203) утверждена муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на период 2020-2022 годы» (далее – Программа), целью которой является - создание комфортных, безопасных условий проживания граждан, условий для массового отдыха жителей и организация обустройства мест массового пребывания населения.

Условия предоставления субсидии, предусмотренные соглашением, соблюдены.

Перечисление субсидии из областного бюджета в местный бюджет осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателя средств местного бюджета, после предоставления документов подтверждающих выполнение работ, заверенных уполномоченным лицом и документов подтверждающих осуществление расходов местного бюджета на исполнение соответствующего расходного обязательства, в целях которого предоставляется субсидия. Поступление субсидии на лицевой счет осуществлялось в сроки, установленные, Соглашением на счет, открытый Управлению Федерального казначейства по Ленинградской области.

Администраторы доходов бюджета, в соответствии с законодательством РФ, осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисляют, учитывают, взыскивают и принимают решения о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 6 БК РФ).

Учет операций по администрированию доходов бюджета администрацией Ефимовского городского поселения осуществляется в соответствии с положениями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (редакции от 31.03.2018 года).

Согласно п. 197 Инструкции № 157н для учета расчетов по доходам предназначен счет 1 205 00 000 "Расчеты по доходам", на котором отражаются суммы начисленных администраторами доходов в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступившей от плательщиков предварительной оплаты.

В соответствии с п. 199 Инструкции № 157н, расчеты по доходам группируются на счете 1 205 00 000 в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов, и (или) видов поступлений, предусмотренных утвержденной сметой учреждения на следующих счетах бюджетного учета: 1 205 51 000 "Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы"; 1 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов".

Руководствуясь положениями Инструкции № 157н, корреспонденции счетов по начислению администрируемых доходов бюджета и согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ для учета доходов необходимо учитывать следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет 1.201.11510 Кредит 1.20551661 – 5 743,2 тыс. рублей поступило субсидии

Дебет 1.205.51561 Кредит 1.401.10.150 – 5 743,2 тыс. рублей признаны доходы текущего года.

В соответствии с п. 200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

Администрацией Ефимовского городского поселения поступление субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 5 743,2 тыс. рублей по данным бюджетного учета отражено по соответствующим счетам бухгалтерского учета Инструкции № 157н.

Полученная субсидия из областного бюджета в 2020 году освоена в полном объеме. Остаток неиспользованных бюджетных средств на 01.01.2021 года отсутствует.

**3.Анализ объемов бюджетных средств на реализацию мероприятий программ в разрезе источников финансирования.**

Оценка расходов на реализацию приоритетного проекта в 2020 году по данным утвержденной муниципальной программы:

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2020 год** | | |
| **п.Ефимовский** | **план** | **факт** |
| Федеральный бюджет | 1 800,5 | 1 800,5 |
| Областной бюджет | 3 655,5 | 3 655,5 |
| Местный бюджет | 287,2 | 287,2 |
| **итого** | **5 743,2** | **5 743,2** |

Для реализации мероприятий по благоустройству территории общего пользования, расположенного по адресу Ленинградская область, Бокситогорский район, п. Ефимовский (площадь около ДК) администрацией заключено 2 муниципальных контракта с ООО «Принцип Ново» на общую сумму 5 743,2 тыс. рублей.

За 2020 год расходование средств произведено по кодам бюджетной классификации расходов глава 003 «Администрация Ефимовского городского поселения», раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство», целевая статья 73БF255550, вид расхода 244 – 5 743,2 тыс. рублей.

Расходование средств представлено следующими данными:

- 14.04.2020 года заключен муниципальный контракт №01453000161200000020001, цена Контракта 5 714,5 тыс. рублей. Выполнение работ подтверждаются актом о приемке выполненных работ №1 от 24.07.2020, справкой о стоимости работ №1 от 24.07.2020 в сумме 5 714,5 тыс. рублей. Оплата произведена в соответствии с предъявленным счетом от 24.07.2020 №60 платежным поручением от 19.08.2020 №1518 на общую сумму 5 714,5 тыс. рублей;

- 15.07.2020 года заключен муниципальный контракт №39, цена Контракта 28,7 тыс. рублей. Выполнение работ подтверждаются актом о приемке выполненных работ №1 от 24.07.2020, справкой о стоимости работ №1 от 24.07.2020 в сумме 28,7 тыс. рублей. Оплата произведена в соответствии с предъявленным счетом от 24.07.2020 №50 платежным поручением от 04.09.2020 №1641 на общую сумму 28,7 тыс. рублей.

Выполнение работ по благоустройству территории общего пользования проведено в соответствии с утвержденным дизайн-проектом на общую сумму 5 743,2 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учёта, дебиторской и кредиторской задолженности по выполнению работ ООО «Принцип Ново» на 01.01.2021 года не числится.

В ходе проверки установлено: муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в пределах бюджетных ассигнований; к муниципальным контрактам прилагаются соответствующие технические задания, сметные расчеты, графики выполнения работ; муниципальные контракты заключались по результатам проведенных электронных аукционов на основании протоколов подведения итогов электронного аукциона.

В нарушение ч.13.1 ст.34 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта (договора) | Условие оплаты | Реквизиты документа, подтверждающего приемку товара (работы, услуги) | № и дата платежного поручения |
| № 01453000161200000020001  от 14.04.2020 г. | В течение 15 дней после подписания КС-3 | Справка о стоимости выполненных работ КС-3 № 1 от 24.07.2020 г. | № 1518  от **19.08.2020 г.** |

Меры ответственности к заказчику не применялись.

**4.Анализ достижения целевых показателей муниципальных программ.**

В соответствии с Соглашением, администрацией Ефимовского городского поселения своевременно предоставлены отчеты о расходах, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия (приложение № 2) по состоянию на 01.01.2021 года и о достижении значений результатов использования субсидии (приложение № 3).

В результате анализа результативности реализации благоустройству общественных территорий установлено соответствие показателей результативности использования субсидии в Соглашении и плановых значений показателей реализации Мероприятий по благоустройству общественных территорий в Соглашении. Значение показателей результативности предоставления субсидий на 01.01.2021 года достигнуто:

- количество реализованных мероприятий по благоустройству общественных территорий планово и фактически в количестве одной единицы,

- доля реализованных комплексных проектов благоустройства общественных территорий в общем количестве реализованных в 2020 году проектов благоустройства общественных территорий – 100 процентов.

**Проверка установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, процедур заключения контрактов и договоров**

В силу части 1 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчиков, исполнителей).

Согласно части 2 статьи 24 Закона № 44-ФЗ конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (электронный аукцион, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений. С учетом особенностей, установленных Законом № 44-ФЗ, в электронной форме проводятся Открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений (далее также – электронные процедуры), а также в случаях установленных решением Правительства Российской Федерации, предусмотренным частью 3 статьи 84.1 данного Федерального закона, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс, закрытый аукцион.

На основании части 5 статьи 25 Закона № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Закона № 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Перечень случаев для осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлен частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ до 01.01.2020 закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую трехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

В феврале 2020 года администрацией Ефимовского городского поселения проведен электронный аукцион на выполнение по благоустройству общественной территории «Площадь около ДК п.Ефимовский» (2 этап) (номер извещения в ЕИС - 0145300016120000002). По результатам электронного аукциона от 16.03.2020 заключен муниципальный контракт от 14.04.2020 года №01453000161200000020001, цена Контракта 5 714,5 тыс. рублей.

В результате падения шага электронного аукциона у муниципального образования образовалась экономия в размере 28,7 тыс. рублей. На образовавшуюся экономию администрацией Ефимовского городского поселения по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт 15.07.2020 года №39 на выполнение работ по замене бордюрного камня на площади около ДК п.Ефимовский.

В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" информация об исполнении контракта размещена в ЕИС 28 октября 2020 года, то есть позже установленного срока более чем на один календарный год (не позднее 28 июля 2020 года).

**Выводы:**

1. Объём проверенных средств на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории администрации Ефимовского городского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области составил 5 743,2 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета – 1 800,5 тыс. рублей;

- средства областного бюджета – 3 655,5 тыс. рублей;

- средства местного – 287,2 тыс. рублей.

Средства освоены в полном объёме.

1. Целевые индикаторы (показатели), установленные муниципальной программой, соглашением на 2020 год выполнены.
2. Проверкой выявлены недостатки применения отдельных нормативных документов, а именно:

* установлены случаи нарушения сроков при направлении информации в ЕИС;
* выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком выполненной работы.

**Предложения**

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия и обеспечить соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, в том числе Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
2. Соблюдать сроки размещения информации о закупках в ЕИС.
3. Не допускать фактов нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по договорам и контрактам.

Ведущий специалист финансово-

экономического сектора, экономист Андреева Е.В