**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РАЙОН»**

Калинина ул., д. 14 б, пгт. Чернышевск, 673460

Тел. (30265)2-10-60, ksp.chern@yandex.ru

ОГРН 1157513000138, ИНН/КПП 7525006358/752501001

**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Чернышевский район»**

по результатам проверки законности, эффективности и обоснованности использования средств Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

**Проверяемый период:** с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счетной плате муниципального района «Чернышевский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Чернышевский район» от 29.12.2011г. № 52, план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2018 год.

**Перечень объектов контроля:** администрация городского поселения «Чернышевское», администрация городского поселения «Жирекенское».

**Должностное лицо Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-счетной палаты МР «Чернышевский район» Максимов С.А..

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 19.10.2018г. – 31.01.2019г.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** выездная проверка.

Объектами контроля являются органы местного самоуправления, являющиеся юридическим лицами, имеющими имущество, самостоятельный баланс, счета в финансовом органе Муниципального района «Чернышевский район». Основным видом деятельности объектов контроля является деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

По результатам контрольного мероприятия составлены акты № 01-19/КФ-А-КСП от 23 января 2019 года, № 02-19/КФ-А-КСП от 31 января 2019 года. Акты подписаны объектами контроля без возражений.

***Результаты контрольного мероприятия:***

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В 2017-2018 годах, на территории Забайкальского края действовала государственная программа (подпрограмма) «Формирование современной городской среды». На территории муниципального района «Чернышевский район», для осуществления приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», муниципальными образованиями (городские поселения «Чернышевское», «Жирекенское») также разработаны и утверждены муниципальные программы, направленные на реализацию мероприятий, связанных с формированием современной городской среды. В указанный период, на поддержку данных муниципальных программ, муниципальному району «Чернышевский район» выделены средства из бюджета Забайкальского края в общем объеме 15184956 руб. В том числе:

2017 год – 9850772 руб.;

2018 год – 5334184 руб.

Данные средства выделялись на основании соглашений, заключенных между Министерством территориального развития Забайкальского края и администрацией муниципального района «Чернышевский район» № 11/2017-32 от 31 марта 2017 года, № 76648000-1-2018-006 от 08 мая 2018 года. Данными соглашениями определен порядок и условия предоставления субсидии. Одним из существенных условий является наличие в бюджете муниципальных образований бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования. Для реализации мероприятий в рамках данного проекта, администрацией муниципального района «Чернышевский район» заключены соглашения с администрациями городских поселений «Чернышевское», «Жирекенское», где средства субсидии, полученные из средств бюджета Забайкальского края, в полном объеме предоставлены вышеназванным муниципальным образованиям:

- бюджету городского поселения «Чернышевское» - 11375846 руб., в том числе 2017 год – 7212173 руб., 2018 год – 4163673 руб.

- бюджету городского поселения «Жирекенское» - 3809110 руб., в том числе 2017 год – 2638599 руб., 2018 год – 1170511 руб.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ исполнения условий соглашений. В ходе анализа нарушений не установлено. Условия долевого софинансирования за счет бюджетных ассигнований муниципальных образований соблюдены в полном объеме. Так, собственные средства городских поселений, направленные на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией данной программы, составили 1060915 руб., в том числе:

2017 год – 517615 руб. (бюджет городского поселения «Чернышевское» - 464843 руб., бюджет городского поселения «Жирекенское» - 52772 руб.);

2018 год – 543300 руб. (бюджет городского поселения «Чернышевское» - 455197 руб., бюджет городского поселения «Жирекенское» - 88103 руб.)

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ утвержденных муниципальных программ. В целом муниципальные программы разработаны и утверждены в соответствии с нормативными правовыми актами, имеющимися в муниципальных образованиях. Однако, в городском поселении «Жирекенское», при разработке и утверждении муниципальной программы на 2017 год, допущены нарушения, выразившихся во внутренних противоречиях. Так, в текстовой части программы определен перечень общественных территорий, подлежащих благоустройству в 2017 году. Согласно данного перечня, подлежит благоустройству одна общественная территория (площадка для отдыха), расположенная по адресу пгт. Жирекен, 27б. Несмотря на это, значение показателя (индикатора) по количеству благоустроенных муниципальных территорий общего пользования равно трем объектам. Кроме того, значение показателя (индикатора) по количеству благоустроенных дворовых территорий равно 15 единицам, а перечень дворовых территорий, подлежащих благоустройству в 2017 году, содержит значение, равное 13 единицам. Таким образом, целевые показатели индикаторы, определяющие результативность программы, искажены.

Также, в ходе проверки, проведен анализ результативности муниципальных программ городского поселения «Чернышевское». В результате анализа установлено, что запланированные целевые индикаторы муниципальной программы по формированию комфортной городской среды городским поселением выполнены в полном объеме.

В целях реализации муниципальных программ, муниципальными образованиями заключен ряд контрактов. Так, городским поселением «Чернышевское» в проверяемом периоде заключены следующие муниципальные контракты:

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_2017г., заключен с ИП «Б», в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от \_\_\_2017г. Предметом контракта является выполнение работ по благоустройству парковой зоны – Устройство стены памяти в пгт. Чернышевск Забайкальского края. Стоимость контракта составила 2391560,55 руб. В соответствии с данным муниципальным контрактом, подрядчиком выполнены работы по строительству мемориальной стены, в соответствии с локально-сметным расчетом и проектно-сметной документацией. Работы подрядчиком выполнены несвоевременно, в результате чего, заказчиком предъявлена и взыскана неустойка в размере 9855,77 руб. В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ. Отклонений, принятых от фактически выполненных работ, не установлено. Работы по данному муниципальному контракту приняты заказчиком без претензий по объему и качеству. Необходимо отметить, при выполнении визуального осмотра установлено наличие скрытых работ, однако акты приемки скрытых работ для проверки не представлены. Кроме того, условиями данного муниципального контракта предусмотрена оплата на условиях долевого софинансирования (Федеральный бюджет, бюджет Забайкальского края, бюджет городского поселения). Несмотря на это, оплата контракта произведена за счет средств Федерального бюджета и бюджета Забайкальского края. Необходимо отметить, для выполнения работ по благоустройству парковой зоны (строительству стены памяти в пгт. Чернышевск), с ЗАОР «НП Читагражданпроект» заключены договоры для выполнения работ по изготовлению проектно-сметной документации на общую сумму 446833 рубля. Работы приняты актом выполненных работ без претензий по объему и качеству. Данные работы оплачены в полном объеме. Кроме того, для определения достоверности сметной стоимости работ, ГАУ «Госэкспертиза Забайкальского края» проведена экспертиза проектно-сметной документации, по результатам которой выдано положительное заключение. Общая стоимость работ по проведению экспертизы составила 108170,96 руб. Работы оплачены в полном объеме.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2017г., заключен с ООО «СТ» в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от \_\_\_2017г. Предметом контракта является выполнение работ по благоустройству дворовых территорий расположенных в пгт. Чернышевск. Стоимость контракта 4790757 руб. В соответствии с данным муниципальным контрактом, подрядчиком выполнены работы по устройству асфальтобетонного покрытия придомовых территорий, с установкой бордюрного камня. Произведены работы по устройству малых архитектурных форм, спортивных и игровых комплексов. Установлены скамейки и урны. В соответствии с актом выполненных работ, работы Подрядчиком выполнены своевременно. Оплата произведена в полном объеме. В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ. Отклонений принятых от фактически выполненных работ не установлено. Работы по данному муниципальному контракту приняты заказчиком без претензий по объему и качеству. Необходимо отметить, условиями данного муниципального контракта предусмотрена оплата на условиях долевого софинансирования (Федеральный бюджет, бюджет Забайкальского края, бюджет городского поселения). Несмотря на это, оплата произведена за счет средств Федерального бюджета и бюджета Забайкальского края.

Кроме того, в рамках выполнения приоритетного проекта комфортная городская среда, городским поселением «Чернышевское» заключены следующие договоры подряда:

- Договор подряда от \_\_\_2017г., заключен с ООО «СТ», на выполнение транспортных услуг по подвозу песка для планировки детских площадок в поселке Чернышевск. Цена договора составила 53472 руб. В ходе контрольного мероприятия, произведен визуальный осмотр выполненных работ, в результате чего отклонений принятых от фактически выполненных работ не установлено. Работы заказчиком приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

- Договор подряда от \_\_\_2017г., заключен с ИП «Б», на выполнение транспортных услуг по подвозу и планировке щебня на территории парковой зоны. Цена договора составила 12497,45 руб. В ходе контрольного мероприятия, произведен визуальный осмотр выполненных работ. Отклонений принятых от фактически выполненных работ не установлено. Работы заказчиком приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. Оплата произведена в полном объеме.

В 2018 году, городским поселением «Чернышевское» также продолжена работа по реализации приоритетного проекта формирование комфортной городской среды, в связи с чем заключены следующие муниципальные контракты.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2018г., заключен с ИП «Ч» в соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от \_\_\_2018г. Предметом контракта является выполнение работ по освещению парковой зоны пгт. Чернышевск. Цена контракта составила 2022000 руб. В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ. Отклонений принятых от фактически выполненных работ не установлено. Работы заказчиком приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. Оплата по данному контракту произведена в полном объеме.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2018г. заключен с ООО «П» на основании результатов размещения заказа, путем проведения электронного аукциона. Протокол от \_\_\_2018г. Предметом контракта являются работы по благоустройству придомовой территории. Цена контракта 2596870 руб. В соответствии с техническим заданием подрядчиком произведены работы по устройству ограждения детской игровой площадки. Выполнены работы по укладке асфальтобетонного покрытия с устройством бордюрного камня. Произведена установка малых архитектурных форм на детской игровой площадке. Кроме того, произведено устройство металлических урн и скамеек на придомовых территориях. Работы подрядчиком выполнены своевременно, о чем свидетельствует акт приемки выполненных работ. В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ, в результате чего установлены следующие замечания и недочеты. Заказчиком приняты и оплачены фактически не произведенные работы. Так, актом о приемке выполненных работ № 1 от \_\_\_2018г. приняты работы по устройству покрытия детской игровой площадки резиновой крошкой площадью 405 м2., несмотря на то, что данные работы Подрядчиком не производились. Кроме того, данным актом приняты работы по приобретению и монтажу скамьи «грузовик» односторонней в количестве 2 шт., хотя, фактически, установлена скамья, не соответствующая заявленным требованиям, в количестве 1 шт. Актом о приемке выполненных работ № 1 от \_\_\_2018г. приняты работы по устройству ограждения детской площадки доской обрезной хвойных пород в объеме 4,9 м3. Однако, при устройстве ограждения доска обрезная не использовалась. Необходимо отметить, данные работы Заказчиком оплачены в полном объеме.

В целях реализации муниципальной программы на территории городского поселения «Жирекенское», муниципальным образованием, в проверяемом периоде заключен ряд муниципальных контрактов:

- Муниципальный контракт от \_\_\_2017 года № \_\_\_, заключен с ООО «К» в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от \_\_\_2017г. Предметом контракта является выполнение работ по благоустройству детских игровых площадок жилых домов, а также ремонт спортивной площадки. Стоимость контракта 1433835 руб. В ходе контрольного мероприятия, произведен визуальный осмотр выполненных работ, в результате которого установлены следующие замечания и недочеты. Техническим заданием к муниципальному контракту установлено, что ограждение детской игровой площадки жилого дома № 10-14, должно быть произведено металлическим забором, состоящим из секций длиной 2000 мм., высотой 2000 мм., заполнением секций 1500 мм. Кроме того, технической документацией определен вид ограждения, стоимость которого определена исходя из Прайс-листа ГК «Егоза» (3475 руб. за одну секцию), что также подтверждается локально-сметным расчетом к муниципальному контракту. Несмотря на это, Заказчиком принято и оплачено ограждение, не соответствующее заявленным требованиям. В ходе контрольного мероприятия, для определения фактической стоимости ограждения, произведен обмер материалов в изготовленном Подрядчиком ограждении. На основании данных обмера с применением программы Гранд-смета (вер.9.1) определена сметная стоимость данного ограждения, с учетом материалов и оборудования. Таким образом, установлена полная стоимость ограждения на объекте «благоустройство детской игровой площадки жилого дома № 10-14», которая составила 33648 руб. Учитывая то, что заказчиком произведена оплата стоимости ограждения в размере 159850 руб., а фактическая стоимость ограждения составила 33648 руб., бюджету Забайкальского края (оплата произведена за счет средств субсидии полученной из бюджета Забайкальского края) причинен ущерб в размере **126202 руб**. Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что объемы работ, принятые по акту, явно не соответствуют фактически выполненным объемам. Так, при установке лавочек и урн выявлено отсутствие устройства бетонной подготовки. Принята и оплачена установка металлических урн в большем количестве, чем фактически установлено. Приняты и оплачены работы по приобретению и устройству беседки, хотя фактически данная беседка подрядчиком не приобреталась и не устанавливалась. Приняты и оплачены урны, произведенные из листовой стали толщиной 4мм, хотя фактически установлены урны, произведенные из жести, что в значительной степени влияет на стоимость продукции. В ходе контрольного мероприятия, с применением программы Гранд-смета установлена стоимость причиненного ущерба, которая составила **59293 руб**. Так как оплата работ по данному контракту произведена за счет средств предоставленной субсидии, данный ущерб причинен бюджету Забайкальского края. Также визуальным осмотром установлено, что работы по окраске металлических ограждений игровых площадок произведены с нарушением технологий, в связи с чем краска отошла от окрашенной поверхности. Необходимо отметить, условиями данного муниципального контракта предусмотрена оплата за счет средств краевого бюджета и средств бюджета городского поселения, на условиях долевого софинансирования. Однако, оплата по данному контракту произведена только за счет средств бюджета Забайкальского края. При выполнении визуального осмотра установлено наличие скрытых работ. Акты приемки скрытых работ для проверки не представлены.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2017г.заключен с ООО «С» в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от \_\_\_2017г. Предметом контракта является выполнение работ по ремонту дворовых проездов на территории городского поселения «Жирекенское». Стоимость контракта составила 523121 руб. В соответствии с данным муниципальным контрактом, подрядчиком выполнены работы по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров, а также по монтажу подпорных стенок. В соответствии с актом выполненных работ, работы Подрядчиком выполнены своевременно. В ходе контрольного мероприятия, произведен визуальный осмотр выполненных работ. Отклонений принятых от фактически выполненных работ не установлено. Необходимо отметить, при выполнении визуального осмотра установлено наличие скрытых работ, однако акты приемки скрытых работ для проверки не представлены. Условия данного муниципального контракта также предусматривают оплату на условиях долевого софинансирования. Несмотря на это, оплата произведена в полном объеме за счет средств субсидии предоставленной из бюджета Забайкальского края.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2017г.заключен с ООО «С» в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от \_\_\_2017г. Предметом контракта являются работы по благоустройству территории общего пользования городского поселения «Жирекенское». Цена контракта 664523 руб. В соответствии с техническим заданием, подрядчиком произведены работы по устройству цветников из железобетона, выполнены работы по устройству постамента для памятника (стелы), произведен монтаж скамеек. Работы подрядчиком выполнены своевременно, о чем свидетельствует акт приемки выполненных работ. В ходе проверки отклонений принятых работ от фактически выполненных не установлено. Оплата выполненных работ по данному муниципальному контракту также произведена за счет средств бюджета Забайкальского края, несмотря на то, что в контракте предусмотрено долевое софинансирование.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_2017г. заключен с ООО «К». Контракт заключен с единственным поставщиком на основании п.4, ч.1, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Предметом контракта являются работы по изготовлению и установке деревянных лавочек и металлических урн на придомовой территории жилого дома. Стоимость контракта составила 31031 руб. Работы по данному муниципальному контракту приняты Заказчиком без претензий по объему и качеству выполненных работ. Произведена оплата в полном объеме в том числе:

- за счет средств бюджета Забайкальского края в объеме 17120 руб.;

- за счет собственных средств в объеме 13911 руб.

В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ, в результате которого установлено следующее. Актом приемки выполненных работ Заказчик принимает металлические урны, изготовленные из листовой стали толщиной 4 мм. Однако, фактически установлены урны, изготовленные из жести. Необходимо отметить, проверка достоверности определения сметной стоимости работ по данному муниципальному контракту не производилась, так как изначально выполнение данных работ было не запланировано.

Необходимо отметить, городским поселением «Жирекенское», с ГАУ «Госэкспертиза Забайкальского края» заключался договор на проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту «Благоустройство общественной и придомовых территорий в пгт. Жирекен». Договор заключен 31.05.2017г. Стоимость договора составила 34085,48 руб. По результатам работы Заказчику предоставлено положительное заключение № 75-1-1-6-0041-17. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_ 2018г.,заключен с ООО «ПС», на основании результатов размещения заказа, путем проведения электронного аукциона, протокол от 3 сентября 2018 года. Предметом контракта является приобретение сборно-разборного сценического комплекса. Стоимость контракта составила 619155,85 руб. Работы по данному контракту приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. Оплата произведена в полном объеме, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета в размере 578650,32 руб.;

- за счет собственных средств в размере 40505,53 руб.

В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр приобретенного сценического комплекса. Расхождений с фактическим наличием не установлено.

- Муниципальный контракт № \_\_\_ от \_\_\_ 2018г., на выполнение работ по благоустройству муниципальной территории общего пользования. Данный контракт заключен с ИП «Б». Предметом контракта является выполнение работ по благоустройству муниципальной территории общего пользования (Детская спортивная площадка по ул. Степная). Цена контракта 283391 руб. Согласно условиям контракта, произведены работы по благоустройству спортивной площадки. Установлены малые архитектурные формы (металлическая горка, карусель, детская песочница, беседка, скамейки и металлические урны). Работы по данному контракту приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. Оплата за выполненные работы произведена 02.11.2018г в полном объеме, в том числе:

- средства бюджета Забайкальского края в размере 264851,40 руб.;

- собственные средства в размере 18539,60 руб.

В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ. Расхождений с фактическим наличием не установлено.

Необходимо отметить, в 2018 году в целях реализации приоритетного проекта «Комфортная городская среда» на территории городского поселения «Жирекенское», администрацией городского поселения неоднократно проводилась конкурсная процедура по определению подрядчика для выполнения необходимых работ. В силу определенных обстоятельств, определить подрядчика посредством электронного аукциона не удалось. В связи с чем, принято решение о заключении ряда муниципальных контрактов на сумму, не превышающую 100000,00 руб., у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на основании ч.1, п.4, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Таким образом, заключены следующие муниципальные контракты:

- **муниципальный контракт б/н от 10 декабря 2018 года** с ИП «Ф» на поставку оборудования для благоустройства дворовых территорий. Цена контракта 37620,00 руб. В рамках данного контракта приобретены скамейки и металлические урны.

- **муниципальный контракт б/н от 10 декабря 2018 года** с ИП «Ф» на поставку оборудования для благоустройства дворовых территорий. Цена контракта 75405,00 руб. В рамках данного контракта приобретены малые архитектурные формы.

- **муниципальный контракт б/н от 24 декабря 2018 года** с ИП «Ш». Цена контракта 70307,05 руб. В соответствии с условиями данного контракта произведена поставка газонного ограждения.

- **муниципальный контракт № 10/12/2018 от 10 декабря 2018 года** с ООО «Ж». Цена контракта 3852,15 руб. Предметом контракта является доставка приобретенного оборудования от железнодорожной станции до места установки.

- **муниципальный контракт б/н от 24 декабря 2018 года** с ООО «Ж». Цена контракта 219,95 руб. Предмет контракта – услуги по погрузке, разгрузке поставляемого оборудования.

- **муниципальный контракт № 30/10/2018 от 30 октября 2018г.,** с ИП «К». Предметом контракта является выполнение работ по благоустройству дворовой территории многоквартирного дома. В рамках данного контракта произведен ремонт детской игровой площадки, установлены малые архитектурные формы. Произведено устройство скамеек, урн, газонного ограждения. Стоимость контракта составила 55694,00 руб. Работы по данному контракту приняты без претензий по объему и качеству выполненных работ. В ходе контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ. Расхождений не установлено. По всем муниципальным контрактам, заключенным на основании ч.1, п.4, ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оплата произведена в полном объеме, с соблюдением условий долевого софинансирования.

Необходимо отметить, городским поселением «Жирекенское», с ГАУ «Госэкспертиза Забайкальского края» заключался договор на проверку достоверности определения сметной стоимости работ по благоустройству дворовых территорий в 2018 году. Договор заключен 08.06.2018г. Стоимость договора составила 11800 руб. По результатам работы, Заказчику предоставлено положительное заключение. Оплата по данному договору произведена в полном объеме, за счет средств бюджета городского поселения.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее. По состоянию на 01.01.2018г., городское поселение «Жирекенское» допустило невыполнение условий соглашения о предоставлении субсидии на поддержку муниципальных программ «Формирование современной городской среды», в части обеспечения долевого софинансирования за счет средств бюджета городского поселения. Сумма нарушения составила 4775,52 руб. Невыполнение условий соглашения о софинансировании возникли в связи с тем, что оплата вышеназванных муниципальных контрактов, в нарушение их условий, осуществлялась без участия средств бюджета городского поселения.

С целью устранения нарушенных условий соглашения 2017 года о софинансировании, городским поселением произведено уточнение кодов бюджетной классификации. В ходе проверки установлено, изначально кассовые расходы на сумму 4775,52 руб. были осуществлены по обязательствам, возникшим при заключении муниципального контракта б/н от 20.12.2017г. с ИП «Б». Стоимость данного контракта составила 36467 руб. Предметом контракта является выполнение работ по отводу хозяйственно бытовых стоков на пруд-накопитель в пгт. Жирекен. Оплата данного контракта произведена \_\_\_2017г. в полном объеме, платежным поручением № \_\_\_, на основании счета фактуры № \_\_ от \_\_\_2017г., по классификации 80203090000021801244, с целевым назначением «предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера». При уточнении кода бюджетной классификации 80203090000021801244 на 802050300000L555024, с целевым назначением «софинансирование из местного бюджета на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на сумму 4775,52 руб., нарушенные условия соглашения о долевом софинансировании устранены, однако, допущено нецелевое использование бюджетных средств. Согласно отчета по поступлениям и выбытиям Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю (ф. 0503151), кассовый расход по классификации 802050300000L555024 составил 52772,00 руб. Согласно бюджетной росписи городского поселения «Жирекенское» на 2017 год (в последней редакции), бюджетные ассигнования для осуществления софинансирования по комфортной городской среде предусмотрены в объеме 47996,48 руб., что на 4775,52 руб. меньше, чем осуществлено кассовых расходов. Таким образом, направив бюджетные средства на оплату денежных обязательств, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете, а также бюджетной росписью, городским поселением «Жирекенское» допущено **нецелевое использование бюджетных средств на сумму 4775,52 руб.**

*Выводы по результатам контрольного мероприятия.*

В ходе контрольного мероприятия «проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств Забайкальского края, выделенных на реализацию мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», установлено следующее. Бюджету муниципального района «Чернышевский район» из средств бюджета Забайкальского края в период 2017-2018 годов предоставлялась субсидия на поддержку муниципальных программ «Формирование современной городской среды». В общей сложности бюджету муниципального района «Чернышевский район» предоставлено средств в размере 15184956 руб. Данные средства предоставлялись на условиях долевого софинансирования, за счет собственных средств муниципального образования. Условия софинансирования муниципальным образованием выполнены в полном объеме, в результате чего, собственные средства муниципального образования, вложенные в реализацию приоритетного проекта, составили 1060915 руб.

В реализации данного приоритетного проекта участвовали два муниципальных образования Чернышевского района:

- городское поселение «Чернышевское»;

- городское поселение «Жирекенское».

В ходе проверки, проанализированы муниципальные программы муниципальных образований Чернышевского района. В результате чего, установлены нарушения, допущенные на стадии разработки и утверждения муниципальных программ. Данные нарушения допущены городским поселением «Жирекенское».

В рамках контрольного мероприятия, проведен анализ заключенных договоров и муниципальных контрактов, первичных учетных документов. Произведен осмотр фактически выполненных работ.

В городском поселении «Жирекенское» установлены многочисленные нарушения, связанные с приемкой и оплатой фактически не выполненных работ, что ведет к незаконному обогащению Подрядчика. Так, в ходе контрольного мероприятия, установлено причинение ущерба бюджету Забайкальского края в общей сумме 185495 руб. Несмотря на то, что одним из ожидаемых результатов муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского поселения «Жирекенское» является улучшение эстетического состояния территории муниципального образования, улучшение данного показателя, в ходе проверки, не установлено. Халатное отношение специалистов администрации к приемке выполненных работ, в совокупности с низким качеством произведенных работ, привело к низкой эффективности реализации муниципальной программы, что в целом ставит под сомнение экономическую обоснованность понесенных затрат на реализацию данной программы.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие моменты. Несмотря на то, что условиями некоторых муниципальных контрактов 2017 года, оплата выполненных работ определена за счет разных источников бюджетной системы Российской федерации (бюджет Забайкальского края, бюджет городского поселения), фактически оплата муниципальных контрактов производилась за счет средств бюджета Забайкальского края. Данная ситуация прослеживалась как в городском поселении «Чернышевское», так и в городском поселении «Жирекенское». Если в городском поселении «Чернышевское» данные действия не привели к серьезным последствиям, то в городском поселении «Жирекенское» допущено нецелевое использование средств бюджета в размере 4775,52 руб.

В городском поселении «Чернышевское» визуальным осмотром отдельных участков выполненных работ установлено отсутствие покрытия детской игровой площадки резиновой крошкой площадью 405 м2., на общую сумму 1056867,14 рублей в ценах 2018 года, без учета накладных расходов и сметной прибыли. Кроме того, приняты работы по устройству ограждения детской площадки доской обрезной хвойных пород в объеме 4,9 м3., хотя, фактически, ограждение обустроено без использования пиломатериалов. Стоимость доски обрезной в ценах 2018 года составила 82959,95 руб. Учитывая то, что фактически не выполненные работы оплачены Заказчиком в полном объеме, понесенные расходы в сумме 1139827,09 руб. являются неэффективными.

В ходе проведения контрольного мероприятия рассмотрен вопрос о соблюдении требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Нарушений не установлено.

По результатам контрольного мероприятия городскому поселению «Жирекенское» направлено представление на принятие мер по предотвращению нанесенного бюджету Забайкальского края материального ущерба в размере 185495 руб. Кроме того, данным представлением предлагается привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших приемку некачественно выполненных работ, а также лиц, создавших условия для совершения нарушения бюджетного законодательства в части нецелевого использования бюджетных средств.

Городскому поселению «Чернышевское» также вынесено представление на принятие мер по устранению неэффективно использованных бюджетных средств.

Данный отчет направлен в прокуратуру Чернышевского района для информации, а также для оценки действий должностных лиц муниципальных образований.

«01» февраля 2019 года

Председатель КСП С.А. Максимов

Отчет утвержден решение Совета МР «Чернышевский район» от «\_\_» \_\_\_\_\_\_2019г. № \_\_