

**Контрольно-счётная комиссия  
муниципального образования сельское поселение «Завидово»  
КСК «Завидово»**

171275, Тверская область, Конаковский р-н, р дер.  
Мокшино, ул. Парковая, д.7  
E-mail: Smirnonain@mail.ru

тел./ф. (8- 242) 24-110 (430)

« 17 » июля 2018г.

№ 3-К

дер. Мокшино

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективности использования средств местного бюджета,  
выделенных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной  
программы «Развитие и благоустройство территории «Завидово»  
Конаковского района Тверской области» на 2016 -2017 годы»

**На объекте:** Администрация сельского поселения «Завидово»

д. Мокшино

« 16 » 07.2018года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

п.3.3. Плана работы КСК «Завидово» на 2018 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

процессы, связанные с использованием бюджетных средств в сфере благоустройства территории сельского поселения «Завидово»

**3. Проверяемый период деятельности:** 2016, 2017г.г. (период реализации программы)

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

- 1) анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление мероприятий по благоустройству территорий сельского поселения,
- 2) анализ использования бюджетных средств,
- 3) проверка законности и результативности использования бюджета на благоустройство территории сельского поселения.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25.06.2018г. по 15.07.2018г.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия** (при необходимости):

объект проверки - заказчик (координатор) программы - Администрация муниципального образования сельское поселение «Завидово (далее – Заказчик, Администрация.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

### ***Выводы по результатам проверки:***

#### **Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление мероприятий по благоустройству территорий сельского поселения «Завидово» и их соответствие нормам федерального законодательства и муниципальным правовым актам**

Благоустройство территории поселения - комплекс предусмотренных правилами благоустройства территории поселения мероприятий по содержанию территории, а также по проектированию и размещению объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

Нормативно-правовую базу по вопросу благоустройства территорий сельских поселений составляют:

- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);
- Приказ Минстроя России от 13.04.2017 N 711/пр "Об утверждении методических рекомендаций для подготовки правил благоустройства территорий поселений, городских округов, внутригородских районов";
- Устав сельского поселения «Завидово» и другие документы.

В соответствии с требованиями законодательства Администрацией сельского поселения «Завидово» были приняты следующие нормативные акты:

С целью благоустройства и поддержания надлежащего санитарного состояния территорий сельских поселений разработаны (*приложение 1 – 3к Акту*):

- «Правила благоустройства территории муниципального образования сельское поселение «Завидово», утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения от 14.03.2013 № 163 (изм. от 26.10.2017г. №24);

- «Правила организации уличного (наружного) освещения в населенных пунктах на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области», утвержденные решением Совета депутатов сельского поселения от 06.07.2017 № 680,

- «Положение о создании условий для массового отдыха жителей и организации условий для массового отдыха жителей и организации обустройства мест массового отдыха на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области», утв. Постановлением Администрации сельского поселения «Завидово» от 01.02.2016г. №25

В целях обеспечения экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории сельского поселения и установления общего порядка сбора и вывоза бытовых отходов и мусора с территории поселения решением Совета депутатов сельского поселения от 27.10.2016г. №600 утверждено Положение об организации сбора и транспортирования твёрдых коммунальных отходов и некоторых других видов отходов на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области», утверждённые

**В нарушение** ст.14 Федерального закона № 131-ФЗ в сельском поселении «Завидово» и ст.8 Устава сельского поселения «Завидово», утверждённого решением Совета депутатов от 26.04.2012г. №17 (с учётом изменений и дополнений) **не утверждены:**

- **Порядок участия собственников** зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий,

- **Порядок осуществления контроля** за соблюдением Правил благоустройства и санитарного содержания территории сельского поселения, который необходим для регламентации проведения такого контроля и проведения мониторинга его эффективности.

По данным проверки **в отсутствие регламентации** муниципального контроля за соблюдением Правил благоустройства в проверяемом периоде, администрацией сельского поселения «Завидово» **выдано** за проверяемый период (2016,2017г.г.) 16 предписаний с предупреждением.

Осуществлялась работа по заявлениям граждан (по фактам несоблюдения правил благоустройства). По итогам их рассмотрения составлено 14 протоколов.

Согласно данным бюджетной отчётности главного администратора доходов – Администрации сельского поселения «Завидово» за проверяемый период, по результатам контроля за соблюдением Правил благоустройства, доходы от денежных взысканий (штрафов) составили: 2016г. – 2,500 тыс.руб., 2017г. – 9,171 тыс.руб.

Выполнение полномочий по обеспечению благоустройства территорий сельского поселения осуществлялось с использованием программных и непрограммных мероприятий.

В проверяемом периоде на территории сельского поселения «Завидово» действовала муниципальная программа - «Развитие и благоустройство территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на 2016-2017годы, утвержденная Постановлением Администрации сельского поселения «Завидово» от 20.11.2015г. №17 (*приложение 4-5к акту*).

Проверкой соблюдения норм, предусмотренных БК РФ, Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утв. Постановлением Администрации сельского поселения «Завидово» от 20.07.2015г. №240, муниципальной программой (МП) **установлено:**

- в нарушение раздела 8 Программы «Механизм управления реализацией муниципальной программы» ежеквартальный мониторинг хода реализации муниципальной программы не осуществлялся,
- в нарушение ст.179 БК РФ ежегодная оценка эффективности муниципальной программы не осуществлялась,
- в нарушение п.6.5 Порядка информация о финансировании и выполнении МП не подлежала обнародованию (включая сайт администрации).

**Рекомендации** КСК «Завидово», изложенные в Заключении от 11.11.2015г. №61/69э относительно целевых показателей эффективности МП **не были учтены разработчиком МП.**

Отчёты о реализации МП по итогам отчётного периода носят **формальный характер**, поскольку **вывод администрации сельского поселения «Завидово» о достигнутом высоком уровне благоустройства несостоятелен**, так как в нарушение ст.179 БК РФ оценка эффективности, реализованной МП не осуществлялась, а показатели эффективности, представленные в отчёте МП **не отражают** объективно результаты реализации мероприятий программы, а лишь характеризуют уровень исполнения расходов.

## Анализ объемов финансирования и расходования бюджетных средств

Общий плановый объём финансирования (за счёт средств бюджета поселения) на период её реализации первоначально предусматривался в общей сумме 11 771,548 тыс.руб.: 2016г. – 6 353,555 тыс.руб., 2017г. – 5 417,993 тыс.руб.

В результате вносимых изменений в процессе реализации МП, плановый объём финансирования сократился на 1 879,975 тыс.руб. и составил 9 891,573 тыс.руб.: 2016г. – 5 553,643 тыс.руб., 2017г. – 4 337,930 тыс.руб.

Исполнение расходов составило 9 644,006 тыс.руб. (82% к первоначальному плану, 97,5% к уточнённому плану): 2016г. – 5 306,077 тыс.руб., 2017г. – 4 337,929 тыс.руб.

При планировании было предусмотрено реализация 8 мероприятий по решению следующих задач:

- 1. «благоустройство и улучшение вида территорий внутри населённых пунктов»,
- 2. «повышение безопасности движения в зонах, граничащих с придомовыми территориями, в местах массового скопления людей и возле социально значимых объектов»,
- 3. «повышение привлекательности мест общего пользования и создания комфортных условий для отдыха»,
- 4. «соблюдение Федерального закона от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле».

Информация об объемах средств, выделенных и исполненных по реализации программных мероприятий по благоустройству территорий сельского поселения:

*тыс..руб.*

Наименование мероприятий МП	2016		2017		
	План (бюджет) (первоначальный)	Кассовое исполнение	План (бюджет) (первоначальный)	Кассовое исполнение	% исполнения расходов в МП
1	2	3	4	5	6
<b>Благоустройство и улучшение внешнего вида территорий внутри населённых пунктов</b>					
1.1. Побелка и вырубка деревьев	188,293	168,364	194,489	259,843	111,9
1.2 Содержание мест массового отдыха, цветников и газонов	1 194,669	1 076,070	1 276,476	1 221,476	93,0
1.3 Работы по покосу травы в населённых пунктах	1 269,243	694,891	1 623,766	953,996	57,0

1.4 Бюджетные инвестиции в строительство колодцев	360,000	354,000	182,000	182,000	<b>98,9</b>
<b>Повышение безопасности движения в зонах, граничащих с придомовыми территориями в местах массового скопления людей возле социально-значимых объектов</b>					
2.1 Содержание сетей уличного освещения	942,353	645,729	1 162,365	1 098,545	<b>82,9</b>
<b>Повышение привлекательности мест общего пользования и создания комфортных условий для отдыха</b>					
3.1 Обустройство детских игровых площадок	863,000	697,695	0,000	0,000	<b>80,9</b>
3.2 Ликвидация несанкционированных свалок	1 535,997	1 528,328	978,897	622,069	<b>85,5</b>
3.3.Строительство объекта «Парк жилого района» по адресу: Тверская область, Конаковский район, сельское поселение «Завидово, д. Мокшино, ул. Ленинградская	0,000	141,000	0,000	0,000	X
<b>Соблюдение Федерального закона от 12.01.1996г. №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»</b>					
4.1 работы по реконструкции и расширению кладбища в д. Шорново	0,000	0,000	0,000	0,000	<b>X</b>
<b>Итого</b>	<b>6 353,555</b>	<b>5 306,077</b>	<b>5 417,993</b>	<b>4 337,929</b>	<b>81,9</b>

В целом по ходу реализации МП:

1) **исключены** мероприятия:

- по реконструкции и расширению кладбища в д. Шорново,
- по обустройству детских игровых площадок в с.Завидово: дворовая территория по ул. Школьная д.8 и в д.Мокшино по ул. Полевая д.2;

2) за счёт высвобождения средств по итогам заключенных контрактов в 2016 году **включены** мероприятия, связанные со строительством объекта «Парк жилого района» по адресу: Тверская область, Конаковский район, сельское поселение «Завидово, д. Мокшино, ул. Ленинградская;

3) на 33,6% **увеличены** плановые расходы на мероприятия по побелке и вырубке деревьев.

В ходе анализа объемов финансовых ресурсов установлено:

По данным годовой бюджетной отчетности 2016 года установлено, что за счёт средств бюджета поселения было профинансировано 8 программных мероприятий на общую сумму 5 306 077,05 руб. Было принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов закупки на сумму 4 634 127,40 руб. Высвобождение бюджетных средств по результатам торгов за отчетный период составило 1 019 114,30руб.

По данным годовой бюджетной отчетности 2017 года установлено, что за счёт средств бюджета поселения было профинансировано 6 программных мероприятий на общую сумму 4 337 928,98 руб. Было принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов закупки на сумму

3 765 356,98 руб. Высвобождение бюджетных средств по результатам торгов за отчётный период составило 1 145 418 руб.

Структура расходов МП за весь период реализации:

**Основная доля расходов приходится** на мероприятия по содержанию мест массового отдыха, цветников и газонов – 23,8%,  
- ликвидация несанкционированных свалок - 22,3%,  
- содержание сетей уличного освещения – 18%,  
- работы по покосу травы в населённых пунктах – 17%  
на остальные мероприятия, включая обустройство детских площадок – менее 10%

В ходе анализа объемов финансовых ресурсов, **установлено нарушение ст.179 БК РФ** на сумму 293,473 тыс. рублей, а именно бюджетные ассигнования, предусмотренные МП в разрезе реализованных мероприятий за 2017 год, не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете на 2017 год (*приложение 5 к акту*):

*Тыс.руб.*

Мероприятие	Утверждено в МП (посл. изм. от 10.08.2017г. №201)	Решение о бюджете (с уч.изменений от 07.12.2017г. №31)	<b>отклонения</b>
Ликвидация несанкционированных свалок	915,543	622,070	<b>293,473</b>

**Проверка законности и результативности использования бюджета на благоустройство территорий сельского поселения в соответствии с поставленной задачей**

**Задача №1**

**Благоустройство и улучшение внешнего вида территорий внутри поселения**

**Мероприятия по строительству колодцев**

В соответствии с п.1.4. перечня основных мероприятий МП в 2016 и 2017 году были предусмотрены мероприятия по строительству колодцев в село Завидово, д. Демидово и в д. Кочедыково. Финансовое обеспечение на реализацию данных мероприятий изначально было предусмотрено в общей сумме – 536,000 тыс. руб.

Следует отметить, что данное программное мероприятия **не соответствует поставленным задачам и целям МП** (с учётом всех вносимых изменений). В характеристике проблем, на решение которых направлена Программа необходимость осуществления данного мероприятия (строительство колодцев) также отсутствует.

*Примечание: направленный на экспертизу проект МП, утв. Постановлением Администрации от 22.10.2015г. №17 не содержал мероприятий по строительству колодцев.*

Следовательно, **бюджетные расходы в сумме 536,000 тыс. руб. за два года реализации МП осуществлены в нарушение ст.179 БК РФ и п.3.2.6 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования сельское поселение «Завидово». Определить достижение результативности и эффективности затраченных средств не представляется возможным**, поскольку показатель эффективности по данному мероприятию не предусмотрен МП.

В ходе проверки установлено, что мероприятия по строительству колодцев были реализованы через заключение контрактов с применением конкурентных способов (далее – МК) в пределах лимитов бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетами поселения:

2016 год - МК от 01.07.2016г. №56/2016 на сумму 354,000 тыс. руб.,

2017 год – договор от 04.04.2017г. на сумму 2,000 тыс. руб. (составление сметы), МК от 24.07.2017г. №42/2017 на сумму 180,000 тыс. руб.

В ходе проверки документации за 2017 год (МК, договор, смета, техническое задание) было **установлено несоблюдение требований** к содержанию документации о закупке, предусмотренных **ст.50 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"**, в частности отсутствует информация о месте (адрес), где должны были проводиться и приниматься работы по устройству колодца в д. Кочедыково. (приложение №6 к акту)

**По запросу в КСК «Завидово» для подтверждения качества проведённых работ не представлены документы, предусмотренные условиями МК:**

- План производства работ (п.2.2.6 МК),
- сертификаты на материалы, паспорта на строительные материалы и изделия, акты скрытых работ и результаты лабораторных исследований (п.2.2.13 МК, п.2.5.1 МК, п.2.5.2 МК, п.5.2.1 МК),
- фотоматериалы с привязкой к местности (п.2.2.20 МК),
- справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 с приложенными отчётными документами, предусмотренными п.2.2.13 МП (п.2.5.9 МК, п.2.5.13 МК, п.2.5.14 МК, п.7 технического задания к МК),



- данные химического анализа воды из колодца на соответствие СанПин 2.1.4.1175-02.2.1.4, проведённого подрядчиком (п.9 технического задания к МК).

Установлено, что **оплата по МК в сумме 180,000 тыс. руб. произведена в нарушение условий**, предусмотренными МК (только на основании Акта (КС-2 от 28.08.2017г. №6).

В ходе проверки документации за 2016 год также установлено **отсутствие документов**, предусмотренных п.2.2.13 и п.7.2.6.1 МК (акты гидравлических испытаний и результаты лабораторных исследований). Сертификаты на материалы, паспорта на строительные материалы и изделия имеются не на все материалы и изделия. Журнал работ не оформлен в надлежащем порядке

В результате **оплата по МК в сумме 354,000 тыс. руб. произведена в нарушение п.7.2.6.1 МК** (только на основании актов: ф.КС-2 и справок КС-3 от 05.09.2016г. №5, от 05.09.2016г.).

Согласно МП, ответственными за реализацию МП, в частности за исполнение мероприятий по МП является заместитель Главы администрации по жилищно-коммунальному хозяйству.

С учётом вышеизложенного анализ данных первичных учётных документов показал **наличие нарушений**, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учётными документами, что предусмотрено ст.9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учёте». В частности, документы не содержат наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление. Финансовая оценка нарушений – **534,000 тыс. руб.** Установлено **3 факта нарушения** ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что выражается в отсутствии экспертизы результатов, предусмотренных МК.

Дополнительно в ходе контроля была проведена проверка бухгалтерских документов (инвентаризационные описи по состоянию на 20.10.2017г.) и Реестра муниципального имущества муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области на (по состоянию на 11.01.2018г) на предмет наличия объектов (колодцы) в составе имущества казны.

В результате проверки **установлено:**

1. наличие в бухгалтерском учёте объектов:
  - колодец д. Демидово, д.20 (инв.№ 11085100028) стоимостью 177,000 тыс. руб. (основание для внесения **не представлено**),
  - колодец д.Кочедыково, возле д.11 (инв.№11085500212), стоимостью 180,000 тыс. руб. (на основании Распоряжения Администрации от 22.09.2017г. №140),

- колодец с. Завидово, ул. Ленинградская 94 (инв.№11085100029), стоимостью 177,000 тыс. руб. (основание для внесения **не представлено**),

2. **отсутствие объектов в Реестре** муниципального имущества муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области.

Таким образом **установлено три факта нарушений порядка учета и ведения реестра** муниципального имущества, регламентированного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», **порядка учёта имущества муниципальной казны и контроля** за его сохранностью, предусмотренных п.6, п.7 Положения о муниципальной казне муниципального образования сельское поселение «Завидово», утв. РСД от 08.09.2013г. №213.

В ходе контрольного мероприятия **осуществлялась проверка объектов с выездом на место** с представителем объекта контроля - администрации сельского поселения «Завидово». В ходе визуального осмотра фактическое **наличие объектов** (колодцев), согласно обозначенных в документации адресов **установлено**.

В ходе проверки установлено **отсутствие газонов** (партерных, мавританских и обыкновенных) на территориях объектов, по 25м.кв. каждый. Расходы бюджета на устройство газонов для благоустройства колодцев составили 6,416 тыс. руб. на основании актов выполненных работ. Ввиду отсутствия газонов и должного ухода за территорией, **расходы в сумме 6,416 тыс. руб.** в силу норм ст.34 Бюджетного кодекса расцениваются как **неэффективные**.

Анализ конкурсной документации (техническое задание, сметы) показал, что **в нарушение ст.50, ст.33** Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», **отсутствует характеристика устройства домиков для колодцев, что влияет на формирование цены** (расходы на обустройство составили в общей сумме 20,556 тыс.руб.).

Поскольку мероприятия по обустройству колодцев, проводились для решения задачи по благоустройству и улучшению внешнего вида территории, то, следовательно, эстетический вид установленного объекта является важным аспектом для благоустройства территории.

## Озеленение (содержание мест массового отдыха, цветников и газонов)

Выборочная проверка была проведена в отношении мероприятий по устройству и содержанию цветников в местах массового отдыха населения (далее – объекты зелёного хозяйства).

За два года реализации МП были предусмотрены бюджетные средства на содержание объектов зелёного хозяйства в общей сумме 818,600 тыс.руб. (2016г.- 436,800 тыс.руб., 2017г. – 381,800 тыс.руб.).

В ходе проверки установлено, что по результатам запросов котировок Администрацией были заключены муниципальные контракты:

- 2016г. – МК от 18.03.2016г. №20/2016г. на сумму 436,800 тыс.руб.,
- 2017г. – МК от 13.04.2017г. №16/2017 на сумму 381,800 тыс.руб.

Установлено, что работы осуществлялись в отношении следующих территорий:

2016год		2017год (приложение № 7 к акту)	
Объекты	Площадь, м2	Объекты	Площадь, м2
д. Мокшино, ул. Школьная (центральная площадь) ул. Школьная, район д.2	51	д. Мокшино, ул. Школьная (центральная площадь) ул. Школьная, район д.2	51
д. Мокшино (парк), ул. Школьная, район д.2	6	д. Мокшино (парк), ул. Школьная, район д.2	6
с. Завидово (треугольник) ул. Школьная, район д.1а	113	д. Мокшино (памятник Ленину), ул. Парковая, район д.7	6
с. Завидово (сердце), ул. Школьная, район д.1а	45	с. Завидово (треугольник) ул. Школьная, район д.1а	113
д. Мокшино (памятник Ленину), ул. Парковая, район д.7	6	с. Завидово (сердце), ул. Школьная, район д.1а	45
<b>Итого 5 объектов, площадью 221 м2</b>		<b>Итого 5 объектов, площадью 221 м2</b>	
<b>Объём расходов - 436,800 тыс.руб.</b>		<b>Объём расходов - 381,800 тыс.руб.</b>	

Таким образом **показатели МП и отчёта о реализации МП (4 цветника) не соответствуют данным проверки (5 цветников)**. Объёмы площади, в отношении которых должны осуществляться работы по цветочному оформлению в МП не определены.

При выборочной проверке установлено, что акты выполненных работ, принятые к исполнению, не позволяют оценить фактическое выполнение работ на определённом участке. Так в ходе проверки выявлено, что Администрацией были приняты в оплату в июне месяце следующие акты выполненных работ:

Акты выполненных работ за июнь 2017г.	Результаты проверки
Акт №10 от 30.06.2017г. на сумму 3420,00 руб. за выполнение работ в соответствии с приложением №5 к МК (полив, прополка)	Приложения № 5 к МК не существует
Акт №9 от 30.06.2017г. на сумму 7 394,00 руб. за выполнение работ в соответствии с приложением №4 к МК (прополка, полив)	Приложения № 4 к МК не существует
Акт №8 от 30.06.2017г. на сумму 492,00 руб. за выполнение работ в соответствии с приложением №3 к МК (прополка, полив)	Приложение № 3 к МК является сметным расчётом на устройство цветочных композиций всех участков
Акт №7 от 30.06.2017г. на сумму 492,00 руб. за выполнение работ в соответствии с приложением №2 к МК (прополка, полив)	Приложение №2 к МК является формой акта выполненных работ
Акт №6 от 30.06.2017г. на сумму 4 182,00 руб. за выполнение работ в соответствии с приложением №1 к МК (прополка, полив)	Приложение №1 к МК является общим техническим заданием
Итого на сумму 15 980,00 руб.	К учёту принимаются документы, оформленные в нарушение ст.9, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"

Установлено, что **инвентаризация объектов зеленого хозяйства в поселении не проводилась**. В результате отсутствует информация о стоимости, составе, количестве и т.п. объектов зеленых насаждений (включая многолетние насаждения), необходимая для их использования при дальнейшем развитии зеленого строительства, эксплуатации и содержания. Отсутствие достоверных данных о количестве зеленых насаждений и их характеристиках отражается на достоверности бухгалтерского учета, приводит к нарушению бухгалтерского и бюджетного законодательства, в том числе осуществлению затрат на текущее содержание объектов озеленения без учета их балансовой принадлежности.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" в бюджетном и бухгалтерском учёте отсутствует данные о многолетних насаждениях, балансовой стоимостью 122,050 тыс.руб. (за 2017 год), которые должны были служить посадочным материалом в текущем году.

Многолетние насаждения (2017г.)	Кол-во, шт	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Овсяница	550 (300+150+100)	170,00	93 500,00
Флокс шиловидный	170 (100+35+35)	100,00	17 000,00
тимьян	210 (70+70+70)	55,00	11 550,00
<b>ИТОГО</b>	<b>470</b>	<b>X</b>	<b>122 050,00</b>

Визуальный анализ осмотр объектов зелёных насаждений в 2018 голу **показал отсутствие многолетних насаждений**. Таким образом в 2017 году бюджету поселения нанесён ущерб в сумме 122,050 тыс. руб.

По итогам 2016 года сложилась аналогичная ситуация. Ущерб бюджету оценивается в сумме 226,300 тыс.руб.

Многолетние насаждения	Кол-во, шт	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Лук декоративный Маунт Эверест	530 (30+200+300)	150,00	79 500,00
Сальвия голубая	800 (100+300+400)	35,00	28 000,00
Сальвия лесная	800 (100+300+400)	35,00	28 000,00
Герань гималайская	290 (50+60+180)	200,00	58 000,00
ЛИАТРИС фиолетовый	40 (15+10+15)	200,00	8 000,00
Просо прутьевидное	124 (10+100+14)	200,00	24 800,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2 584</b>	<b>X</b>	<b>226 300,00</b>

***Примечание:** Счет 0 101 07 000 «Биологические ресурсы» применяется для учета многолетних насаждений с 01.01.2018 в связи с принятием СГС «Основные средства» и внесением Приказом Минфина РФ от 31.03.2018 № 64н (далее – Приказ № 64н) изменений в Инструкцию № 157н. До этого указанные объекты учитывались в составе прочих основных средств на счете 0 101 08 000.*

С учётом вышеизложенного по программному мероприятию за два года реализации МП **ущерб бюджету поселения составил – 348,350 тыс.руб.**

### Задача №3

#### Повышение привлекательности мест общего пользования и создания комфортных условий для отдыха.

#### **Мероприятия по обустройству детских игровых площадок**

Программные мероприятия по обустройству детских площадок были предусмотрены в целях решения задачи «повышения привлекательности мест общего пользования и создания комфортных условий для отдыха».

Согласно МП, базовое значение показателя по количеству детских площадок, требующих приведения в соответствие с нормативами – 8шт.

За период реализации МП планировалось достижение 75% от базового показателя – 6 шт.

По факту по реализации МП достигнут показатель – 25% путём обустройства двух площадок на территории поселения в 2016 году.

КСК «Завидово» отмечает **недостоверность сведений** о достижимости показателя в годовом Отчёте о реализации МП за 2017г. (достижение 100% от планируемого – 6 шт.)

Расходы на обустройство детских площадок составили 697,695 тыс. руб.

Установлено, что мероприятия реализованы с применением конкурентных способов путём заключения муниципального контракта (далее – МК) в пределах лимитов бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом поселения на 2016г.:

2016г. – МК от 25.04.2016г. №31 на сумму 695,695 тыс. руб., Договор от 04.02.2016г. №11 на сумму 2,000 тыс. руб. (составление сметы).

Установлено, что предметом МК предусматривалось обустройство детских игровых площадок на дворовых территориях:

- д.4 по ул. Школьная в с.Завидово, площадью 300кв.м.,
- д.4 по ул. Полевая д.Мокшино, площадью 360кв.м,

что в свою очередь соответствует заявленному в МП мероприятию.

Оплата за выполненные работы произведена по п/п от 05.10.2016г. №589 на основании акта выполненных работ (ф. КС-2) от 29.07.2016г. №1, справки о стоимости работ (ф.КС-3) от 29.07.2016г. №1, счёта от 29.08.2016г. №41, что предусмотрено условиями МК.

Установлены **нарушение требований**, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, согласно **ст. 9 Федерального закона** от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что выражается:

- в отсутствии обозначения должностных лиц, ответственных за выполнение операций (акты выполненных работ, товарные накладные),
- в справке КС-3 отсутствует информация, предусмотренная формой (не представлена информация о стоимости работ, оборудования).

**В нарушение условий МК** (п.4.7, п.9 технического задания) в технической документации скрытые работы **не подтверждены** их фотофиксацией. Также **установлено отсутствие сертификатов** соответствия на материалы, из которых сделано покрытие для детских площадок (*приложение №8 к акту*).

Кроме того, в ходе проверки документации **установлены несоответствия** (недостатки, нарушения):

наименование	Техническое задание к МК	Локальная смета №26, Акт выполненных работ от 29.07.2016г.	Нарушения
Поставка и монтаж урны	всего 4 штуки (по две на объект)	2 штуки (по одной на объект)	<b>Несоблюдение требований к содержанию документации</b> (извещения) о закупке (ст.50, Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)
Покрытие	из песчано-гравийных или щебеночно-песчаных смесей фракции от 3 до 8 мм, толщина покрытия – 120мм	песчано-щебёночные смеси, размер зёрен до 10 мм, толщина покрытия – 120мм	<b>Не соответствует ГОСТу Р 52169-2012 «Оборудование и покрытия детских игровых площадок»</b> , где минимальная толщина для сыпучих материалов для покрытия – <u>не менее 300 мм</u> , что является существенным для ударопоглощающего покрытия.  Размер частиц не более – 8мм. <b>Документация на материалы, используемые для покрытия детских площадок отсутствует.</b> <b>Расходы в сумме 104,127 тыс.руб.</b>

В ходе проверки установлены также **нарушения статьи 34, 94** Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44 ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- в сумме 697,695 в части нарушений условий реализации МК включая своевременность расчетов по МК. Установлено, что подрядчиком и заказчиком был нарушен п.1.4 МК, где установлен срок исполнения – по **29 июля 2017 года**. Проверка документов (общий журнал работ №1, акты освидетельствования скрытых работ) показали, что по факту работы были окончены – **16 августа 2016г.**, но акт выполненных работ был уже подписан Администрацией 29.07.2016г.

- установлено **отсутствие экспертизы** результатов, предусмотренных п.5.9 МК,

- установлено, что **расходы в сумме 104,127 тыс.руб.** на устройство покрытий для детских площадок **осуществлены в отсутствие** подтверждающих их качество и соответствие нормативам документов,

- ввиду **нарушения сроков исполнения** к подрядчику **не применены меры ответственности** по МК (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) **за 18 дней просрочки**. Финансовую оценку нарушения определить не представилось возможным, поскольку отсутствует документ о фактическом выполненном объёме работ на 29.07.2016г.

В ходе визуального осмотра фактическое **наличие объектов** (колодцев), согласно обозначенных в документации адресов **установлено**. Детские площадки оснащены комплексами и оборудованием для детей в возрастной категории от 2 до 12 лет.

По мнению контрольного органа, (с учётом действующих нормативов и целей МП) **недостатками при благоустройстве домовых территорий детскими площадками является:**

- **отсутствие** ограждения площадок, что особенно важно при наличии рядом проезжей части.

- **отсутствие** домиков или иных малых архитектурных форм, позволяющие детям спрятаться от жары и солнечных лучей, поскольку площадки находятся не на затенённых территориях,

- **наличие** на этой же территории элементов старых детских площадок.

- **отсутствие** в действующих Правилах благоустройства раздела о правилах благоустройства дворовых территорий детскими площадками,

- **отсутствие** универсальных детских игровых комплексов (по факту установлены детские игровые комплексы (включая спортивный) для детей в возрасте от 6 до 12 лет, что **не соответствует данным МП**, где приоритет – «увеличение количества детских площадок из расчёта 0,7 кв.м на одного ребёнка при площади 1 площадки – 25кв.м при наличии 300 детей от 0 до 6 лет».

Дополнительно в ходе контроля была проведена проверка бухгалтерских документов (инвентаризационные описи по состоянию на 20.10.2017г.) и Реестра муниципального имущества муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской



области на (по состоянию на 11.01.2018г) на предмет наличия объектов (детские площадки) в составе имущества казны.

Анализ показал, что объекты отражены в составе имущества казны на основании Распоряжения администрации от 28.10.2016г. №182.

В ходе проверки установлено **нарушение правил ведения бухгалтерского учета** (часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), **выразившееся в искажении строки** в инвентаризационной описи на сумму 0,18 тыс. руб. в результате неверного отражения стоимости детской игровой площадки с. Завидово, ул. Школьная (вместо 302 358,13 руб. принято к учёту 302 538,13руб.).

## Задача №2

Повышение безопасности движения в зонах, граничащих с придомовыми территориями, в местах массового скопления людей и возле социально значимых объектов поселения.

### Уличное освещение

Организация уличного освещения территории сельского поселения регламентируется Правилами организации уличного (наружного) освещения в населённых пунктах на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области, утв. РСД от 06 июля 2017г. №680.

В ходе проверки установлено, что техническое обслуживание и текущий ремонт установок наружного (уличного) освещения осуществлялось в проверяемом периоде на основании муниципальных контрактов (МК):

2017 год: МК от 27.02.2017г. №05/2017 на сумму 1 096,545 тыс.руб., Договор от 06.04.2017г. №27 на сумму 2,000 тыс.руб.,

2016 год: Договор от 11.01.2016г. №6 на сумму 1,900 тыс.руб. (подготовка сметы), МК от 15.02.2016г. №10/2016г. (с учётом доп. соглашения от 28.12.2016г.) на сумму 581,213 тыс.руб.. Договора на осуществление технического присоединения к электрическим сетям в общей сумме 62,615 тыс.руб.:

от 29.04.2016г. №41260426 на сумму 0,550 тыс. руб.,

от 14.12.2016г. № 41388417 на сумму 3,325 тыс.руб.,

от 14.12.2016г. №41388413 на сумму 3,325 тыс.руб.,

от 29.04.2016г. №41260438 на сумму 11,083 тыс.руб.,

от 29.04.2016г. №41260435 на сумму 11,083 тыс.руб.,

от 05.05.2016г. №41260432 на сумму 11,083 тыс.руб.,

от 05.05.2016г. №41260429 на сумму 11,083 тыс.руб.,

от 05.05.2016г. №41260434 на сумму 11,083 тыс.руб.

Анализ платежных документов (платежных поручений) за два года реализации МП подтверждает факты оплаты по принятым обязательствам в общей сумме 1 744,274 тыс.руб.

Установлено, что согласно техническому заданию к МК, а именно «перечню электроустановок и оборудования, обеспечивающих уличное освещение на территории населенных пунктов», техническому обслуживанию и текущему ремонту за счёт бюджета поселения подлежали объекты:

- в 2016 году - **680 шт.** светильников (из них ДРЛ250 - 680шт) и общая протяженность сетей наружного освещения, **протяженностью 21 409м.;**

- в 2017 году - **455 шт.** светильников наружного освещения (из них ДРЛ250 - 440шт., светодиодные – 15шт.) и общая протяженность сетей наружного освещения, **протяженностью 21 409м.**

При этом установлено, что в составе имущества казны по данным Реестра муниципального имущества и бухгалтерской отчетности, за поселением **зарегистрировано право собственности только на устройство освещения, протяженностью 2500м** (которое при этом не входило в состав перечня по МК). Светильники в казне муниципального имущества также на учёте **не числятся**. Определить их фактическое количество (включая ДРЛ 250 и светодиодных), согласно документации, не представляется возможным.

В нарушение п.3.2 Правил организации уличного освещения в Администрации **не утверждён Перечень муниципальных объектов уличного (наружного) освещения** муниципального образования сельское поселение «Завидово», в соответствии с которым определяется количество уличного освещения.

То есть за два года реализации МП действенных мер по инвентаризации объектов уличного освещения в целях принятия их в казну поселения Администрацией не принято. Администрацией **нарушается порядок планирования бюджетных ассигнований**, предусмотренный ст. 174.2 БК РФ, что выражается в отсутствии обоснования объёма произведённых расходов на содержание сетей уличного освещения.

Проверка документации (*приложение №9 к акту*), принятой к оплате за поставленные услуги по МК от 27.02.2017г. №05/2017 год представлена в таблице:

Акты выполненных работ (КС-2)	Справка о стоимости работ (КС-3)	Платежные поручения
Акт от 10.04.2017г. №1 На сумму 71 511,30 руб.	На сумму 71 511,30 руб.	п/п от 14.04.2017г. №194 на сумму 71511,30 руб.
Акт от 30.04.2017г. №2 на сумму 52 079,94 руб.	На сумму 52079,94 руб.	п/п от 19.05.2017г. №259 на сумму 52079,94 руб.

Акт от 01.07.2017г. №3 на сумму 619 024,99 руб.	На сумму 619024,99 руб.	п/п от 13.07.2017г. №454162 на сумму 619024,99 руб.
Акт от 07.11.2017г. №4 на сумму <b>52 079,94 руб.</b>	На сумму <b>353928,64 руб.</b>	п/п от 23.11.2017г. № 71127 на сумму <b>353928,64 руб.</b>
Итого на сумму 794 696,17 руб.	Итого - 1096 544,87 руб.	Итого – 1096 544,87 руб.

Анализ документации выявил следующее:

- факты отклонения от объёмов работ по позициям 25,26,27 локальной сметы к МК без увеличения цены МК. Отклонения менее чем на 10% от предусмотренного МК, что допустимо согласно п.8.1 МК. При этом **документы, на основании которых произведены дополнительные работы (предусмотрено п.8, п.11.4 МК) отсутствуют.**

- **нарушения требований**, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, согласно **ст. 9 Федерального закона** от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: отсутствие в актах выполненных работ должностных лиц, ответственных за выполнение операций, в справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) отсутствует информация, предусмотренная формой (информация о стоимости затрат по позициям, определённым в сметном расчёте), принятие к оплате документов, имеющие грубые ошибки ( Акт от 07.11.2017г.№4),

- **нарушение требований ст. 34, ст.94 Федерального закона** от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", что выражается в нарушении условий реализации, включая своевременность расчетов по МК.

В частности, условиями МК (п.2.6 МК, п.10 технического задания к МК) предусмотрена ежемесячная оплата выполненных работ на основании актов выполненных работ, технических отчётов и ведомостей, что **не было соблюдено** при реализации МК. Согласно документации, акты выполненных работ представлялись раз в 4 месяца. **Ежемесячные технические отчёты отсутствуют.**

Кроме того, п.2.6 и п.1.5 МК предусмотрено выполнение работ сроком по 31 декабря 2017 года, оплата на основании счёта, предоставленного не позднее 25.12.2017года.

В ходе проверки установлено, что конечная оплата была произведена на основании акта выполненных работ от 07.11.2017 года за период с 02.07.2017г. по 07.11.2017 года. То есть в нарушение условий МК Администрацией **произведён конечный расчёт в отсутствие документов, подтверждающих выполнение работ подрядчиком в ноябре и декабре 2017года.**

Поскольку условиями МК не определена ежемесячная стоимость технического обслуживания установок уличного освещения, финансовая **оценка нарушения** определена из средней стоимости (1 096,545 :12 X 2) в сумме **182,757 тыс. руб.**

### **Прочие результаты проверки**

1. По ходу проверочных мероприятий установлено, что **в нарушение** Положения о создании условий для массового отдыха жителей и организации условий для массового отдыха жителей и организации обустройства мест массового отдыха на территории муниципального образования сельское поселение «Завидово» Конаковского района Тверской области», утв. Постановлением Администрации сельского поселения «Завидово» от 01.02.2016г. №25:

- **не утверждён** Перечень общественных мест и мест массового отдыха (в Реестре муниципального имущества по состоянию на 11.01.2018г. такие объекты отсутствуют),

- **не проведена** паспортизация общественных мест и мест массового отдыха,

- **не разработаны** Правила охраны и использования общественных мест и мест массового отдыха,

- не создана Комиссия по приёму в эксплуатацию мест массового отдыха населения.

**2. В проверяемом периоде** за организацию управления МП и её реализацию, в силу своих должностных обязанностей **несли ответственность:**

- за исполнение контрактов, выполнение основных мероприятий МП, контроль за исполнением МП - зам. главы администрации по жилищно-коммунальному хозяйству, архитектуре и градостроительству – Сипягин А.А.,

- за организацию финансирования мероприятий - зам. главы по финансовым вопросам (с 01.07.2016г. – Егорова Т.Н.),

- за бухгалтерское сопровождение (контроль, проверка и принятие к учёту первичных документов, учёт материальных ценностей) на основании Договора на бухгалтерское обслуживание – главный бухгалтер МКУ «ЦАО» (с 18.07.2016г. по 19.12.2017г. – Корсунова И.В.).

## 8. Выводы:

Объём проверенных бюджетных средств при проведении контрольного мероприятия составил – 3 796,569 тыс. руб.

Основные нарушения, установленные по итогам контрольного мероприятия:

Код согласно Классификатору	Наименование нарушения	Правовые основания для классификации нарушения	Порядок отражения (кол-во, стоимость)
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ (отсутствие оценки)	Пункт 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2
	Решение вопросов местного значения в отсутствие нормативной базы: - Порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий,  - Порядка осуществления контроля за соблюдением Правил благоустройства и санитарного содержания территории сельского поселения, который необходим для регламентации проведения такого контроля и проведения мониторинга его эффективности.	ст.14 Федерального закона № 131-ФЗ в сельском поселении «Завидово» и ст.8 Устава сельского поселения «Завидово», утверждённого решением Совета депутатов от 26.04.2012г. №17	2
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2 на сумму 293,473
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 50 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	3
2.2, 2.3,2.7	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.  Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.  Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.	Статья 9,10,11,19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	10 на сумму 882,350
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором)	Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	3
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами	3

		местного самоуправления реестров муниципального имущества"	
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	Статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	2 на сумму 182,757

*9. АКТ по результатам контрольного мероприятия от 09.07.2018г. (Письмо № 31/З-К от 10.07.2018г.) был направлен объекту проверки - Администрации сельского поселения «Завидово» для изучения и реагирования (при необходимости) в установленные сроки, до 16.07.2018г.*

*По результатам рассмотрения материала, в адрес КСК «Завидово» от Администрации сельское поселение «Завидово» какой-либо информации не поступило.*

В адрес Администрации сельского поселения «Завидово» будет направлено Представление для принятия мер в установленные сроки по устранению выявленных нарушений и принятия мер в отношении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

**Председатель КСК «Завидово» \_\_\_\_\_ И.Н. Смирнова**