**Акт №2**

по результатам контрольного мероприятия " Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в рамках подпрограммы "Повышение эффективности бюджетных расходов Чувашской Республики" государственной программы Чувашской Республики "Управление общественными финансами и государственным долгом Чувашской Республики" в администрации Климовского поселения Ибресинского района Чувашской Республики за 2017 год .

п. Ибреси " 29 " июня 2018 г.

**1. Основание контрольного мероприятия**: Поручение председателя Контрольно-счетного органа Ибресинского района Чувашской Республики на право проведения контрольного мероприятия от 06 июня 2018 года № 06, пункт 2.8 Плана работы Совета контрольно-счетных органов Чувашской Республики на 2018 год, а также 1.17. Плана работы Контрольно-счетного органа Ибресинского района на 2018 год

**2**. **Предмет контрольного мероприятия:** Документы, подтверждающие плановые и фактические объёмы финансирования из республиканского и местного бюджетов, нормативные правовые акты, регламентирующие операции с бюджетными средствами и средствами населения, платёжные и иные первичные документы, отражающие получение и расходование бюджетных средств и средств населения, выполнение мероприятий, бухгалтерская, финансовая и иная отчетность.

**3**. **Проверяемый период:** январь 2017 года - июнь 2018 года.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Краткая характеристика мероприятия;

4.2. Обоснованность предоставления субсидий из республиканского бюджета;

4.3.Анализ использования средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах;

4.4.Проверка целевого и эффективного использования средств , выделенных на реализацию проектов инициативного бюджетирования;

4.5. Эффективность использования субсидий исходя из степени достижения муниципальным образованием значений показателей результативности, предусмотренных Соглашением

**5**. **Срок проверки:** начата 06 июня 2018 г., окончена " 29 " июня 2018 года

**6. Краткая информация об объекте:**

Местонахождение объекта(юридический адрес): 429704, Чувашская Республика, с. Климово, ул. Школьная, дом № 16.

ИНН 2105004126;КПП 210501001.

Лицевой счет 03153001040

Распорядителями денежных средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи - глава администрации Климовского сельского поселения Денисов Денис Аркадьевич;

- с правом второй подписи - руководитель - главный бухгалтер МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения " Ибресинского района» Антонова Галина Николаевна.

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Краткая характеристика мероприятия**.

За 2017 год администрацией Климовского сельского поселения был реализован 1 инвестиционный проект на общую сумму 257,4 тыс. руб. по строительству дома охранника на кладбище д. Тойси-Паразуси.

Составлению заявки на участие конкурсном отборе в предшествовали собрания граждан , на котором приняты решения о принятии участия в конкурсном отборе и в заказать смету на строительство дома охранника на кладбище д. Т-Паразуси, а также создать инициативную группу граждан .

По выбранному населением проекту составлялась заявка на получение субсидии на реализацию проекта из республиканского бюджета. На основании постановления Кабинета Министров Чувашской Республики от 22.02.2017 № 71 между Министерством сельского хозяйства Чувашской Республики и администрацией Ибресинского района от 29 мая 2017 года № 01-25/30 заключено соглашение о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, на территории городских и поселений, муниципальных районов Чувашской Республики.

Сумма субсидии из республиканского бюджета на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, поступившей в бюджет Климовского сельского поселения в 2017 году, составила 154,4 тыс. руб., что составляет 60% от валовой суммы проектов , составляющей 257,4 т.р. Сроки поступления субсидий из республиканского бюджета выдерживаются .

**Анализ соблюдения сроков исполнения заявок**

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Заявлено | | | Исполнено | | | |
| Дата заявки | № заявки | сумма  (тыс. руб) | Дата доведения ЛБО и ПОФ | № р/р | | Сумма |
| Климовское | 08.11.2017 | 3264 | 154,4 | 10.11.2017 | | 112 | 154,4 |

В соответствии с пунктом 16 Приложения №1 Постановления № 71 от 22.02.2017 уровень софинансирования за счет средств местных бюджетов, населения , юридических лиц и предпринимателей Ибресинского района составляет 40%. Администрацией Климовского сельского поселения составлено гарантийное письмо о готовности принять участие в софинансировании проекта в размере 40% суммы сметы по программе инициативного бюджетирования. Условие софинансирования оговорено в договорах , заключенных в рамках исполнения проектов. Оплата за выполненные работы (услуги) оплачиваются пропорционально принятого уровня софинансирования проектов.

Заявки на получение субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на реализацию проектов инициативного бюджетирования представляются главному распорядителю администрацией Ибресинского района. Заявка заполняется по форме согласно приложению № 1 к Правилам предоставление субсидий из республиканского бюджета ( Правила).

К заявкам на получение субсидий прикладываются заверенные копии муниципальных контрактов, договоров, счетов-фактур, подтверждающих принятие бюджетного обязательства , а также выписки из решения о местном бюджете, подтверждающей наличие бюджетных ассигнований в местном бюджете на исполнение расходного обязательства с учетом установленного уровня софинансирования **.**

**Анализ использования средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.**

Исполнение бюджета Климовского сельского поселения по средствам, направляемым на реализацию проектов по инициативному бюджетированию в 2017 году, характеризуется следующими показателями ( Таблица № 2).

**Исполнение бюджетов по средствам, направляемым на реализацию проекта по инициативному бюджетированию**

Таблица № 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| поселения | план | | факт | отклонение |
| утверждено в бюджете( т.р.) | ЛБО(т.р.) | кассовые расходы(т.р.) | (т.р.) |
| Климовское | 275,20 | 275,20 | 257,40 | -17,8 |

Суммы средств, предусмотренные в бюджете поселения на реализацию проекта инициативного бюджетирования, а также в доведенном до ПБС лимитах бюджетных обязательств по Климовскому поселению оказались на 17,8 тыс. руб. больше, чем сумма кассовых расходов . Это связано с тем, что в при составлении заявки на участие в конкурсном отборе руководствовались проектно-сметной документацией, составленной с включенной суммой НДС. В дальнейших расчетах (заявках на получение субсидий) использованы локальные сметы , проверенные отделом строительства администрации Ибресинского района, составленные без НДС .

Анализ использования субсидий показывает, что вся сумма субсидий , поступивших из республиканского бюджета, соответствующая заявленной в заявках сумме, израсходована в полном объеме ( Таблица № 3).

**Анализ использования субсидий, выделенных на реализацию проектов инициативного бюджетирования по Ибресинскому району**

Таблица № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| поселения | средства республиканского бюджета Чуваш. Республики | | средства населения | | | всего | | |
| заявлено  ( т.р.) | поступило и исполь-зовано из республик бюджета (т.р.) | собрано    (т.р.) | использовано    (т.р.) | отклонение  (т.р.) | поступило  (т.р.) | кассовые расходы  (т.р.) | Остаток  (т.р.) |
| Климовское | 154,4 | 154,4 | 114,8 | 103,0 | -11,8 | 269,2 | 257,4 | 11,8 |

Сумма средств, поступивших в бюджет поселения от населения , составила 114,8 тыс. руб. Кассовые расходы составили 103,0 т.р. На счету поселения сумма переходящего остатка средств, собранная на реализацию проектов инициативного бюджетирования, по состоянию на 01.01.2018 составила 11,8 тыс. руб.

**Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию проектов инициативного бюджетирования.**

В 2017 году работы по реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, осуществлялись согласно заключенных договоров на выполнение работ, услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. со ссылкой п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ . Администрацией поселения заключены 3 договора на сумму 257,4 тыс. руб. Согласно предъявленным актам выполненных работ все работы выполнены в установленные договорам сроки.

**Анализ своевременности выполнения договорных обязательств**

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **поселения** | **объекты** | **Виды работ** | **№ договор** | **Сумма (руб.)** | **Срок завершения работ по договору** | **Дата принятия фактически** |
| Климовское | Строительство дома охраника на кладбище д.Тойси-Паразуси | Устройство фундамента, каркаса стен | №1 от 25.09.2017 | 75481,26 | 16.10.2017 | 13.10.2017 |
| Устройство стен | №2 от 29.10.2017 | 82026,41 | 26.10.2017 | 20.10.2017 |
| Перекрытие, кровля, проемы | №3 от 12.10.2017 | 99896,11 | 30.10.2017 | 25.10.2017 |

Как видно из таблицы №4 все договора исполнены в оговоренные договорами сроки. По вопросам исполнения договорных обязательств сторонами претензии не выставлялись.

Визуальный осмотр объекта , созданного в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования , показал , дом охранника на кладбище д. Т-

Паразуси построен в соответствии со сметой . С наружи обшит металлическим профнастилом , стены утепленные, с внутренней стороны обшиты ОСП . Имеется железная дверь и три пластиковых окна. Дом предназначен для складирования инструментов и обогрева посетителей в холодное время года.

Администрацией поселения представлено письменная гарантия на принятие на баланс администрации объектов реализации проекта инициативного бюджетирования после его завершения. Процедура оформления собственности ведется.

**Проверкой целевого использования средств нарушений не выявлено.**

**Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.18 № 44-ФЗ при заключении муниципальных контрактов.**

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.18 № 44-ФЗ при осуществлении закупок, осуществляемых в 2017 году в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования администрацией Климовского сельского поселения выявлено следующее .

При размещении заказов администрация поселения руководствовалось п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ" .

В рамках реализации проекта заключены 3 договора с ИП Николаев Александр Владимирович на выполнение работ на сумму , не превышающей 100,0 тыс. руб. по каждому договору. Принятый способ размещения заказа , по утверждениям заказчика, " вынужденная мера с целью освоения выделенных средств до завершения финансового года".

***Справочно: Лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования от главного распорядителя за № 112 на сумму 154,4 тыс. руб***. ***поступили 10 ноября 2017 года.***

Договор №1 от 25.09.2017 заключен на выполнение работ по устройству фундамента , каркаса стен дома на сумму 75481,26руб. Акт приемки выполненных работ подписан 13.10.2017, оплата произведена 24.10.17 платежным поручением № 441250 в сумме 30192 руб.50 коп. и 21.11.207 платежным поручением № 630112 в сумме 45288р.76 к..

Договор № 2 на устройство стен дома от 09.10.2017 в сумме 82026 руб.41 коп . исполнен 21.11.2017(п/п № 630114 от 21.11.2017, №524175 от 07.11.2017, акт от 20.10.2017).

Договор №3 на выполнение работ по устройству перекрытия, кровли, полов, проемов дома охранника заключен 16.10.2017 на сумму 99896 руб. 11 коп. исполнен 21.11.2017 г. ( п/п от 31.10.2017 № 485825 на сумму 39958 р.44 коп, от 21.11.2017 № 630113 на сумму 59937 р. 67 коп, акт от 25.10.2017).

**В нарушение статьи 17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 " О требованиях к формированию, утверждению, ведению планов закупок для государственных и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров , работ, услуг" Поселением осуществлялись закупки , предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, без включения в план закупок на 2017 год.** При этом такие закупки должны включаться в него одной строкой по каждому включенному в состав идентификационного кода закупки коду бюджетной классификации РФ в размере годового объема финансового обеспечения. Так, в размещенном в ЕИС плане закупки администрации Климовского поселения за 2017 года отсутствует информация о вышеуказанных закупках.

**Эффективность использования субсидий исходя из степени достижения муниципальным образованием значений показателей результативности, предусмотренных Соглашением**.

С помощью проекта поддержки местных инициатив в поселениях проводилась целенаправленная работа по решению наиболее важных для населенного пункта проблем общественной инфраструктуры. По итогам 2017 года администрацией Ибресинкого района в соответствии с п. 3.3.6. Соглашения о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики на реализацию проектов инициативного бюджетирования представлен в Минсельхоз отчет по форме приложения № 3 к Соглашению о достижении значений показателей результативности использования субсидий, в котором принятые показатели - количество введенных объектов в составе проекта при плане 4(четыре) фактически составила 4 (четырем)единицам, в том числе проект строительства дома охранника д. Т-Паразуси. Внешним осмотром объекта на месте установлено, объект, введенный в эксплуатацию в установленные сроки , соответствуют целям и назначению эксплуатации, серьезных замечаний по качеству исполнения не установлено. Результативность , адресность и целевой характер использования субсидий в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств достигнуты.

**2018 год.**

В текущем году участником проекта развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в числе 12 поселений Ибресинского района является администрация Климовского сельского поселения.

Таблица№ 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Название проекта | Сумма(т.р.) | | | | | Заключены | | | | | |
| 1 | 2 |  | РБ | МБ | Насе-ление | юрлица | ВСЕГО | договоры по п.4 ч.1 ст.93 № 44-ФЗна сумму | Муниципальные контракты по результатам торгов  (т.р.) | | | | |
| Начальная цена | Сумма договора | | экономия | |
| 1 | Климовское | Благоустройство кладбища с. Климово | 210,0 | 0 | 140,0 | 0 | 350,0 | 0 | 350,0 | | 194,7 | | 155,2 |

На 2018 год было запланировано благоустройство кладбища с. Климово на сумму 350,0 тыс. руб. По результатам проведенного аукциона по результатам рассмотрения в соответствии со ст.69 Федерального закона №44-ФЗ вторых частей заявок победителем признано ООО "Центр" , предложивший наименьшую цену - 194,7 тыс. руб, с которым заключен муниципальный контракт № 17 от 29.05.2018 на сумму 194 749 руб. "с НДС или без НДС с применением упрощенной системы налогообложения"- как написано договоре.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.18 № 44-ФЗ при осуществлении закупок, осуществляемых в 2017 году в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования администрацией Айбечского сельского поселения нарушений не выявлено.

**Выводы:**

Проверкой установлено, по проекту, реализованному в 2017 году в Климовском поселении, достигнуты результативность , адресность и целевой характер использования субсидий в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Объекты , построенные , приобретенные по проектам , соответствуют целям и назначению их эксплуатации, серьезных замечаний по качеству исполнения не установлено. Вместе с тем имеются следующие недостатки:

1. В нарушение статьи 17 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 " О требованиях к формированию, утверждению, ведению планов закупок для государственных и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг" администрацией Климовского поселения осуществлялись закупки , предусмотренные п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, без включения в план закупок на 2017 год;

2. Оформление права собственности на объект , принятый в эксплуатацию 25 октября 2017 г, (последняя оплата 21 ноября 2017) на дату составления акта не завершено.

Приложение: 1.Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципального образования, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз;

2.Акт внешнего комиссионного осмотра выполненных работ по строительству дома охранника на кладбище в д. Тойси-Паразуси на 1 л. в 1экз.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  Ибресинского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеев Ф.В. | | Глава Климовского сельского поселения Ибресинского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Денисов Д.А. |
|  | Руководитель - главный бухгалтер  МКУ "Центр финансового и хозяйствен-  ного обеспечения " Ибресинского района    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.Н.Антонова  1 экземпляр акта проверки получила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.Н.Антонова | |