**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

Отчет по проверке целевого использования бюджетных средств выделенных бюджетам поселений в виде иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на выполнение предписаний

с.Каратузское 25.03.2019г.

**1. Основание проведения контрольного мероприятия**: пункт 2.3 и пункт 2.5 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2019 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.12.2018 г. № 23-192, письмо администрации Каратузского района от 18.12.2018 № 2431.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: процессы, связанные с использованием межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на выполнение предписаний.

**3. Объект контрольного мероприятия**: администрация Лебедевского сельсовета и администрация Сагайского сельсовета.

**4. Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 10 февраля по 25 марта 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия**: Определение целевого использования средств межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на выполнение предписаний.

**6. Проверяемый период**: 2018 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

В 2018 году, по ходатайству глав администрации Лебедевского сельсовета (письмо от 20.07.2018 № 127) и администрации Сагайского сельсовета (письмо от 16.10.2017 № 217 и письмо без номера и даты), решением районного Совета депутатов от 21.12.2017 № 18-143 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы», с учетом внесения изменений (далее Решение о бюджете от 21.12.2017 № 18-143) увеличены бюджетные ассигнования в виде иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на выполнение предписаний, в том числе:

администрации Лебедевского сельсовета в сумме 180,00 тыс. рублей, на устройство площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику, денежные средства перечислены в бюджет поселения по кассовой заявке от 20.07.2018 года.

администрации Сагайского сельсовета в сумме 427,90 тыс. рублей, на ремонт гидротехнического сооружения, денежные средства перечислены в бюджет поселения в сумме 99,197 тыс. рублей по кассовой заявке от 05.07.2018года и в сумме 300,803 тыс. рублей по кассовой заявке от 06.09.2018 года.

Средства в сумме 27,9 тыс. рублей администрацией Сагайского сельсовета использованы на изготовление полиса обязательного страхования гражданской ответственности владельцев опасного объекта за причинение вреда на опасном объекте ГТС и на санитарно-эпидемиологическую экспертизу, обследование, исследование, испытание на токсилогические, гигиенические и иные виды оценок воды.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до администраций поселений уведомлением от 12.01.2018 года.

**Администрацией Лебедевского сельсовета** устройство площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику д. Ключи осуществлялось по двум контрактам:

по контракту на поставку материалов от 16.07.2018 № 1/18 (далее-контракт от 16.07.2018 № 1/18), согласно накладной от 23.07.2018 № 1 приобретены материалы (песчанно-гравийная смесь, арматура, бетон и пиломатериал) на сумму 82 000,00 рублей, оплата произведена по заявке на кассовый расход от 25.07.2018 № 349;

по контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 16.07.2018 № 223/18 (Б) (далее-контракт от 16.07.2018 № 223/18 (Б)) и акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 27.07.2018 № 1 выполнены работы по устройству площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику в д. Ключи на сумму 98 000,00 рублей, оплата произведена по заявке на кассовый расход от 31.07.2018 № 353.

Согласно пунктов 1.1, 1.2, 5.1 и 5.3 контракта от 16.07.2018 № 223/18 (Б) подрядчик выполняет работы по устройству площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику в д. Ключи согласно локально-сметного расчета, заказчик принимает и оплачивает результаты работ в соответствии с условиями контракта.

Согласно пункта 1.1, подпунктов 2.1.1 и 2.3.1 контракта от 16.07.2018 № 1/18 поставщик поставляет товар согласно спецификации (песчанно-гравийная смесь, арматура, бетон и пиломатериал), заказчик оплачивает поставленный товар после подписания акта передачи товара.

В **нарушение** подпункта 2.3.1 контракта от 16.07.2018 № 1/18 отсутствует акт передачи товара.

В **нарушение** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов работ, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком не проведена экспертиза, которая может проводиться заказчиком своими силами путем создания приемочной комиссии или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В результате сопоставления локально-сметного расчета, акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 27.07.2018 № 1 и фактически выполненных работ по устройству площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику в д. Ключи установлены расхождения по объему выполненных работ.

Администрацией Лебедевского сельсовета актом о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 27.07.2018 №1 приняты и оплачены фактически не выполненные работы по устройству ленточных фундаментов на сумму 4907,00 рублей, по накладной на отпуск материалов на сторону от 23.07.2018 № 1 оплачены не полученные материалы на сумму 18138,00 рублей.

Таким образом, в **нарушение** пункта 12 Решения о бюджете от 21.12.2017 № 18-143, пунктов 1.1, 1.2, 5.1 и 5.3 контракта от 16.07.2018 № 223/18 (Б), пункта 1.1, подпунктов 2.1.1, 2.3.1 контракта от 16.07.2018 № 1/18 администрацией Лебедевского сельсовета средства бюджета в сумме 23042,00 рублей использованы **неправомерно.**

Согласно письма от 30.11.2018 № 224 при подготовке локально-сметного расчета администрацией Лебедевского сельсовета не были учтены требования в области пожарной безопасности, предъявляемые к противопожарным водоемам и подрядчиком были изготовлены ленточные фундаменты не соответствующего размера, в связи с чем, было предложено подрядчику переделать изготовленные ленточные фундаменты.

Подрядчиком подготовлено гарантийное письмо от 27.12.2018 б/н о выполнении работ по устройству площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику в д. Ключи до 01.06.2019 года.

**Администрацией Сагайского сельсовета** на выполнение работ по ремонту гидротехнического сооружения заключены пять контрактов:

по контракту от 30.04.2018 № 01, согласно акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 15.05.2018 № 1 выполнены работы по валке деревьев с корня без корчевки пня мягколиственных и твердолиственных пород (кроме тополя) и *вырезка порослей тополя, корчевание пней, восстановление профиля канав вручную с очисткой от кустарника, отрывков грунта с разравниванием и планировкой откосов* на сумму 99 197,00 рублей, оплачено по платежному поручению от 23.05.2018 № 785921;

по контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 16.08.2018 № 236/18 (Б) и акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1 выполнены работы *по креплению откосов плотины песчано-гравийной смесью* на сумму 47 732,00 рублей, оплачено по платежному поручению от 26.09.2018 № 377832;

по контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 16.08.2018 № 238/18 (Б) и акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1 выполнены работы *по креплению откосов плотины щебнем из природного камня и песчано-гравийной смесью* на сумму 58 247,00 рублей, оплачено по платежному поручению от 18.09.2018 №173823;

по контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1 выполнены работы *по креплению откосов плотины песчано-гравийной смесью*, *бетонирование вертикальных стенок, укладка железобетона (бетонирование каналов), монтаж перегородок стальных водослива и мостика, устройство панелей металлических* на сумму 95 755,00 рублей, оплачено по платежному поручению от 18.09.2018 № 173819;

по контракту на выполнение работ для муниципальных нужд от 20.08.2018 № 235/18 (Б) и акта о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1 выполнены работы по ремонту донного водоспуска, *бетонирование вертикальных стенок каналов, укладка железобетона (бетонирование канала), монтаж перегородок стальных водослива и мостика,* *устройство панелей металлических, вырезка порослей тополя и ивы, восстановление профиля канав вручную* *с очисткой от кустарника, отрывков грунта с разравниванием и планировкой откосов*  на сумму 99 069,00 рублей, оплачено по платежному поручению от 18.09.2018№ 173805.

Администрацией Сагайского сельсовета все пять вышеперечисленных контрактов заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, с единственным поставщиком.

Исходя из предметов контрактов от 16.08.2018 № 236/18 (Б) на сумму 47 732,00 рублей, от 16.08.2018 № 238/18 (Б) на сумму 58 247,00 рублей, от 20.08.2018 № 234/18 (Б) на сумму 95 755,00 рублей, от 20.08.2018 № 235/18 (Б) на сумму 99 069,00 рублей, а также видов работ, принятых по формам КС-2, контракты направлены на достижение единой хозяйственной цели, которой является выполнение работ по ремонту плотины. Контракты фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную четырьмя самостоятельными контрактами, заключенными практически в одно и то же время и с одни и тем же Подрядчиком.

Заключение четырех контрактов, превышающих 100 тысяч рублей, вместо одного вызвано исключительно намерением администрацией Сагайского сельсовета заключить контракты с единственным поставщиком и избежать необходимости проведения аукциона.

Отсутствие публичных процедур способствовало созданию преимущественного положения единственного поставщика и лишило возможности других хозяйствующих субъектов реализовать свое право на заключение контракта.

Вышеизложенное свидетельствует: о **нарушении** принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; о **нарушении** статьи 15 Федерального Закона от 26.07.2006 135 ФЗ «О защите конкуренции»; о **нарушении** пункта 5 статьи 24 Закона 44 ФЗ.

***В действиях главы администрации Сагайского сельсовета имелись признаки административного правонарушения, установленные частью 1 статьи 7.29 и частью 1 статьи 14.9 КоАП РФ.***

Согласно пунктов 1.1, 1.2, 3.1, 4.1 и 5.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б) заказчик выполняет работы по укреплению откосов песчанно-гравийной смесью, скальным грунтом, бетонированию вертикальных стенок гидротехнического сооружения в соответствии с локально-сметным расчетом в срок до 31.12.2018 года.

Согласно пунктов 2.3, 3.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б) оплата осуществляется безналичным расчетом на основании выставленных счетов-фактур и справки КС-2.

В **нарушение** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов работ, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов заказчиком не проведена экспертиза, которая может проводиться заказчиком своими силами путем создания приемочной комиссии или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В **нарушение** пунктов 1.1, 1.2, 3.1, 4.1 и 5.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б), на момент проведения контрольного мероприятия, а именно на 12.03.2018 года ремонтные работы гидротехнического сооружения в с. Сагайское не выполнены.

В **нарушение** пунктов 2.3, 3.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б) администрацией Сагайского сельсовета актами выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1, от 22.08.2018 № 1, от 22.08.2018 № 1 и от 22.08.2018 № 1 приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 268904,00 рублей.

Фактически не выполненные объемы работ представлены в таблице № 4:

таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование | Обоснование | Ед. изм. | Объем по ф.КС-2 |
| 1 | Проверка креплений трубопроводов при однотрубной прокладке труб диаметром до 1000 мм | ТЕРр66-13-7 | 1 км трассы | 0,04 |
| 2 | Очистка камер от мокрого ила и грязи без труб и арматуры | ТЕРр66-10-6 | 1 м3 | 6,03 |
| 3 | Арматура фланцевая с ручным приводом или без привода водопроводная | ТЕРмр02-01-001-13 | 1 шт | 1 |
| 4 | Ремонт металлических решеток | ТЕРр59-9-1 | 100м | 0,04 |
| 5 | Бетонирование вертикальных стенок каналов | ТЕР42-01-011-01 | 100м3 | 0,048 |
| 6 | Укладка железобетона вручную (бетонирование каналов) | ТЕР42-01-012-04 | 100м3 бетона | 0,016 |
| 8 | Крепление откосов при уклоне 1:3 и положе ПГС или щебнем слоем до 0,2м | ТЕР42-01-003-01 | 100м3 | 0,65 |
| 9 | Смесь ПГС | ТСЦ-408-0200 | м3 | 66,04 |
| 10 | Крепление откосов при уклоне 1:3 и положе ПГС или щебнем слоем до 0,2м | ТЕР42-01-003-01 | 100м3 | 0,50468 |
| 9 | Смесь ПГС | ТСЦ-408-0200 | м3 | 51,689272 |
| 11 | Крепление откосов при уклоне 1:3 и положе скальной породой или камнем слоем до 0,2м | ТЕР42-01-001-02 | 100м3 | 0,32 |
| 12 | Щебень из природного камня | ТСЦ-408-0426 | м3 | 32 |
| 13 | Крепление откосов при уклоне 1:3 и положе ПГС или щебнем слоем до 0,2м | ТЕР42-01-003-01 | 100м3 | 2,22 |
| 14 | Смесь ПГС | ТСЦ-408-0200 | м3 | 2,43312 |
| 15 | Бетонирование вертикальных стенок каналов | ТЕР42-01-011-01 | 100м3 | 0,048 |
| 16 | Укладка железобетона вручную (бетонирование каналов) | ТЕР42-01-012-04 | 100м3 бетона | 0,016 |

Таким образом, в **нарушение** пункта 12 Решения о бюджете от 21.12.2017 № 18-143, пунктов 1.1, 1.2, 3.1, 4.1, 5.1, 2.3 и 3.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б) администрацией Сагайского сельсовета средства бюджета в сумме 268904,00 рублей использованы **неправомерно.**

Подрядчиком подготовлено гарантийное письмо от 17.12.2018 б/н о выполнении работ по укреплению откосов скальным грунтом, укрепление откосов песчанно-гравийной смесью, бетонированию вертикальных стенок гидротехнического сооружения до 01.07.2019 года.

**8. ВЫВОДЫ**

**Администрацией Лебедевского сельсовета** мероприятия поустройство площадки с твердым покрытием, подъездными путями к противопожарному водоисточнику д. Ключи выполнены не в полном объеме.

Актом о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 27.07.2018 №1 приняты и оплачены фактически не выполненные работы по устройству ленточных фундаментов на сумму 4907,00 рублей, по накладной на отпуск материалов на сторону от 23.07.2018 № 1 оплачены не полученные материалы на сумму 18138,00 рублей.

В **нарушение** пункта 12 Решения о бюджете от 21.12.2017 № 18-143, пунктов 1.1, 1.2, 5.1 и 5.3 контракта от 16.07.2018 № 223/18 (Б), пункта 1.1, подпунктов 2.1.1, 2.3.1 контракта от 16.07.2018 № 1/18 администрацией Лебедевского сельсовета средства бюджета в сумме 23042,00 рублей использованы **неправомерно.**

В **нарушение** подпункта 2.3.1 контракта от 16.07.2018 № 1/18 отсутствует акт передачи товара.

В **нарушение** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов работ, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком не проведена экспертиза, которая может проводиться заказчиком своими силами путем создания приемочной комиссии или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

**Администрацией Сагайского сельсовета** мероприятияпо ремонту гидротехнического сооружения выполнены не в полном объеме.

Все контракты по ремонту гидротехнического сооружения заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, с единственным поставщиком.

Исходя из предметов контрактов, а также видов работ, принятых по формам КС-2, контракты направлены на достижение единой хозяйственной цели, которой является выполнение работ по ремонту плотины. Контракты фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную четырьмя самостоятельными контрактами, заключенными практически в одно и то же время и с одни и тем же Подрядчиком.

Отсутствие публичных процедур способствовало созданию преимущественного положения единственного поставщика и лишило возможности других хозяйствующих субъектов реализовать свое право на заключение контракта.

Вышеизложенное свидетельствует: о **нарушении** принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; о **нарушении** статьи 15 Федерального Закона от 26.07.2006 135 ФЗ «О защите конкуренции»; о **нарушении** пункта 5 статьи 24 Закона 44 ФЗ.

***В действиях главы администрации Сагайского сельсовета имелись признаки административного правонарушения, установленные частью 1 статьи 7.29 и частью 1 статьи 14.9 КоАП РФ.***

В **нарушение** части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ, для проверки предоставленных подрядчиком результатов работ, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов заказчиком не проведена экспертиза, которая может проводиться заказчиком своими силами путем создания приемочной комиссии или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Администрацией Сагайского сельсовета актами выполненных работ (форма КС-2) от 22.08.2018 № 1, от 22.08.2018 № 1, от 22.08.2018 № 1 и от 22.08.2018 № 1 приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 268904,00 рублей.

В **нарушение** пункта 12 Решения о бюджете от 21.12.2017 № 18-143, пунктов 1.1, 1.2, 3.1, 4.1, 5.1, 2.3 и 3.1 контрактов 16.08.2018 № 236/18 (Б), от 16.08.2018 № 238/18 (Б), от 20.08.2018 № 234/18 (Б) и от 20.08.2018 № 235/18 (Б) администрацией Сагайского сельсовета средства бюджета в сумме 268904,00 рублей использованы **неправомерно.**

**9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации Сагайского сельсовета**

1. Учесть замечания и нарушения, выявленные в ходе данной проверки.

2. Возместить в бюджет Каратузского района неправомерно использованные средства в сумме 268904,00 рублей.

**Администрации Лебедевского сельсовета**

1. Учесть замечания и нарушения, выявленные в ходе данной проверки.

2. Возместить в бюджет Каратузского района неправомерно использованные средства в сумме 23042,00 рублей.

Представить в контрольно-счетный орган Каратузского района в месячный срок информацию о принятых мерах по устранению замечаний и нарушений, выявленных в ходе данной проверки.

Акт проверки направлен в Каратузский районный Совет депутатов, Главе района и прокуратуру района.

Председатель контрольно-счетного

органа Каратузского района Л.И.Зотова