**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

 «11» августа 2022 г. № 7

ИНФОРМАЦИЯ

ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов по дорожной деятельности, направленных бюджетам поселений Михайловского муниципального района в 2021 году (Михайловское сельское поселение)»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района в соответствии с : Пунктом 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 14.01.2022 г. № 7-ра, распоряжением Контрольно-счетной комиссии «О проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов по дорожной деятельности, направленных бюджетам поселений Михайловского муниципального района в 2021 году (Михайловское сельское поселение)» от 12.07.2022 г. № 43-ра, распоряжением Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 29.07.2022 г. № 52-ра « О внесении изменений в распоряжение Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от 12.07.2022 № 43-ра «О проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов по дорожной деятельности, направленных бюджетам поселений Михайловского муниципального района в 2021 году (Михайловское сельское поселение)»

проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов по дорожной деятельности, направленных бюджетам поселений Михайловского муниципального района в 2021 году (Михайловское сельское поселение)»

 Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Установить законность использования межбюджетного трансферта по дорожной деятельности, предоставленного Михайловскому сельскому поселению

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, источником финансового обеспечения которых являлся межбюджетный трансферт по дорожной деятельности, направленный бюджету Михайловского сельского поселения

 Объект (объекты) контрольного мероприятия: администрация Михайловского сельского поселения

 В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

 В соответствии с пунктом 1.3. решения Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2020 года № 27-нпа «О передачи полномочий сельским поселениям Михайловского муниципального района делегированных Михайловским муниципальным районом на 2021 год» Михайловскому сельскому поселению на осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, обеспечению безопасности дорожного движения, функционирование парковок, осуществление контроля за сохранением дорог предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 17 520 320,00 руб., в том числе: из бюджета муниципального района в сумме 7 520 320,00 руб., из краевого бюджета дорожного фонда Приморского края 10 000 000,00 руб. Полномочия по вопросам местного значения за счет иных межбюджетных трансфертом переданы для исполнения на срок с 01.01.2021 г по 31.12.2021 г.

 Решением Муниципального комитета Михайловского сельского поселения «О принятии полномочий Михайловского муниципального района по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Михайловского сельского поселения и обеспечению безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Михайловского сельского поселения» от 06.11.2020 г. № 19 приняты для исполнения полномочия по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, обеспечению безопасности дорожного движения, функционирование парковок, осуществление контроля за сохранением дорог за счет иных межбюджетных трансфертов сроком с 01.01.2021 г по 31.12.2021 г. Межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по дорожной деятельности из бюджета Михайловского муниципального района принят решением Муниципального комитета Михайловского сельского поселения от 25.12.2020 № 40 «Об утверждении бюджета Михайловского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции изменений от 29.01.2021 № 46,от 29.09.2021 № 80,от 22.10.2021 № 90) в сумме 21070320,00 руб.

 В соответствии со ст. 142.4 Бюджетного кодекса межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения переданы в соответствии с заключенным Соглашением между администрацией Михайловского муниципального района и администрацией Михайловского сельского поселения о передачи полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного

значения в границах населенных пунктов, обеспечению безопасности дорожного движения, функционирования парковок, осуществлению контроля за сохранением дорог на 2021 год № 21 от 31.12.2020г.

 Администрацией Михайловского сельского поселения в течении 2021 года получены иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, обеспечению безопасности дорожного движения, функционирование парковок, осуществление контроля за сохранением дорог в сумме 20996909,50 руб., кассовый расход составил – 20996909,50 руб., остатков на 01.01.2022 г. не числится. Кассовый расход произведен в соответствии с утвержденными ЛБО. Остаток ЛБО на 01.01.2022 г. составил 73410,50 руб.

 В результате проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, источником финансового обеспечения которых являлся межбюджетный трансферт по дорожной деятельности, направленный бюджету Михайловского сельского поселения, установлено, что администрация Михайловского сельского поселения заключила контракты ( договоры) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушений по срокам размещения плана-графике закупок не установлено.

 В нарушение ч.1 ст.16 Федерального закона 44-ФЗ договор подряда № 1 от 11.01.2021 г на сумму 239583,00 руб. и договор подряда № 4 от 14.01.2021 г. на сумму 535492,00 руб. заключены ранее даты размещения плана-графика на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (дата размещения -20.01.2021 г)

 Проверкой установлено, что бюджетная смета администрации Михайловского сельского поселения по состоянию на 11.01.2021 г. содержит вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 17520320,00 руб., в т.ч. по КБК 040999899992390244- 10000000 руб., по КБК 040999899S2390244-310000 руб., по КБК 04099989911630244-7210320,00 руб.

 В нарушение ч.6 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ План-график, размещенный на дату 20.01.2021 г не содержит полный объем финансового обеспечения на проведение закупок за счет межбюджетного трансферта по дорожной деятельности, а только по КБК 04099989911630244 на сумму 7210320,00 руб.

В нарушение ст. 3 Федерального закона 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрация Михайловского сельского поселения являясь муниципальным заказчиком, действующим от имени муниципального образования заключила не муниципальные контракты для обеспечения муниципальных нужд, а гражданско-правовые договора.

 В нарушение пункта 4 «Порядка расходования иных межбюджетных трансфертов, выделенных из районного бюджета бюджетам поселений Михайловского муниципального района на выполнение полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, по обеспечению безопасности дорожного движения, функционирования парковок, осуществлению контроля за сохранением дорог», утвержденного постановлением администрации Михайловского муниципального района от 09.02.2015 г. № 125-па (Далее - Порядок), предусматривающего цели расходования межбюджетных трансфертов:

- установка дорожных знаков;

 -нанесение дорожной разметки;

-противогололедная обработка автомобильных дорог (зимний период);

-ямочный ремонт асфальта-бетонного покрытия;

-нарезка кюветов, обрезка кустов и деревьев вдоль дорожного полотна;

-очистка кюветов вдоль дорог;

-очистка дорожного полотна от снега;

-грейдирование и подсыпка дорожного полотна;

-сплошное асфальтирование дорожного полотна;

-ремонт трубчатых переездов,

 произведена оплата услуг экспертизы достоверности сметной стоимости в сумме 46900,00 руб. (договора № 21,22,23,24 от 21.01.2021 г., № 65 от 10.03.2021 г.) за счет средств межбюджетного трансферта по КБК 04099989911630244226.

 В нарушение п.1.1. постановления администрации Михайловского сельского поселения от 21.01.2021 № 12-па «Об утверждении Положения «О приемочной комиссии и проведении экспертизы», об утверждении приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов», приложения № 1 к Положению о приемочной комиссии и проведении экспертизы к договорам № 21,22,23,24 от 21.01.2021 г., № 65 от 10.03.2021 г., № 07/03/21, 07/02/21, 07/04/21 от 01.07.2021г., 08/02/21, 08/03/21, 08/2/2021 от 01.08.2021г., 09/01/2021, 09/03/21, 09/04/21, 09/05/21 от 01.09.2021г., 10/04/21, 10/05/21, 10/06/21, 10/21/21, 10/22/21, 10/24/21, 10/25/21, 10/26/21, 10/27/21, 10/28/21, 10/29/21, 10/36/21, 10/38/21, 10/50/21 10/70/21 от 01.10.2021г., № 10/52/21 от 20.10.21г., № 10/53/21 от 25.10.21г., № 21/11/21, 25/11/2021 от 01.11.21г., № 30/12/21 от 01.12.21г. договор подряда № 14 от 09.03.2021г, договор на поставку продукции № 0001 от 13.04.2021, договор на поставку продукции № 0002 от 14.04.2021, договор подряда № 23 от 16.04.2021г, договор № 4/1/21 от 01.04.2021г, договор № 5/1/21 от 01.05.2021г, договор подряда № 10 от 01.05.2021 г не произведена приемка поставленных товаров, выполненных работ, предусмотрен административный штраф в соответствии с ч. 9 ст. 7.32 КоАП РФ.

 В нарушение п.1 ч.1 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п.4.6 постановления администрации Михайловского сельского поселения от 21.01.2021 № 12-па «Об утверждении Положения «О приемочной комиссии и проведении экспертизы», об утверждении приемочной комиссии и

назначении ответственных за проведение экспертизы результатов» документы о приемке не утверждены заказчиком: акт № 1от 30.01.2021 г по договору № 3 от 11.01.2021, акт о приемке № 2 от 30.01.2021 г по договору № 4 от 14.01.2021г., акт о приемке № 3 от 28.02.2021 по договору от 01.02.2021, акт о приемке № 4 от 20.03.2021 г. по договору № 10 от 01.03.2021г, акт о приемке № 15 от 20.04.2021 г по договору № 2/21 от 12.04.2021г., акт о приемке № 12 от 30.05.2021г, по договору № 5/21 от 01.05.2021г, акт о приемке № 13 от 30.06.2021 г. по договору № 5/6/21 от 01.06.2021 г. Утверждение акта приемки Заказчиком является завершающим этапом исполнения контракта (письмо Минфина РФ от 06.02.2018 г. № 24-03-08/6839).

 В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п.1.1 постановления администрации Михайловского сельского поселения от 21.01.2021 № 12-па «Об утверждении Положения «О приемочной комиссии и проведении экспертизы», об утверждении приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов», приложения № 2 к Положению о приемочной комиссии и проведении экспертизы к договорам: Договор подряда № 14 от 09.03.2021г, Договор подряда № 18 от 17.03.2021г., договор на поставку продукции № 0001 от 13.04.2021, договор на поставку продукции № 0002 от 14.04.2021, Договора № 4/1/21 от 01.04.2021г, № 07/03/21, 07/02/21, 07/04/21 от 01.07.2021г., 08/02/21,008/03/21,08/2/21 от 01.08.2021г., 09/01/2021, 09/0/21, 09/04/21, 09/05/21от 01.09.2021г., № 10/53/21 от 25.10.21г. не проведена экспертиза результатов исполнения контракта (договора).

 Контрольно-счетной комиссией сделан вывод, что экспертиза результатов исполнения контрактов (договоров) в администрации Михайловского сельского поселения производится номинально, так как даты проведения экспертизы позже дат приемки товаров (работ) и оплаты контрактов (экспертизы к Договору подряда № 3 от 11.01.2021г., к Договору подряда № 4 от 14.01.2021г, к Договору подряда № 6 от 01.02.2021г., к Договору подряда № 10 от 01.03.2021г, к Договору № 2/21 от 12.04.2021, к Договору подряда № 23 от 16.04.2021г, к Договору подряда № 8 от 05.04.2021г).

 Договор подряда № 3 от 11.01.2021г. на сумму 239583,00 руб., акт обследования технического состояния автомобильных дорог, локальный ресурсный сметный расчет, КС-2, КС-3 не содержит конкретного места проведения работ в Михайловском сельском поселении.

 Не подтверждено актами обследования технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения в селах Михайловского сельского поселения Михайловского муниципального района необходимость проведения работ по договорам: договор подряда № 23 от 16.04.2021г, договор № 4/1/21 от 01.04.2021г., договора № 07/03/21, 07/02/21, от 01.07.2021г., 08/02/21, 08/03/21 от 01.08.2021г., 08/21 от 20.08.2021г., 09/03/21, 09/04/21, 09/05/21 от 01.09.2021г., 10/04/21, 10/05/21, 10/06/21, 10/21/21, 10/22/21, 10/24/21, 10/25/21, 10/26/21, 10/27/21, 10/28/21,

10/29/21, 10/36/21, 10/38/21, 10/50/21 от 01.10.2021г., № 10/52/21 от 20.10.21г., № 10/53/21 от 25.10.21г., № 21/11/21, № 30/12/21 от 01.12.21г.

 Акты обследования технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения в селах Михайловского сельского поселения Михайловского муниципального района не утверждены уполномоченным лицом администрации Михайловского сельского поселения: акт № 1 от 10.01.2021 г, акт № 2 от 13.01.2021 г., акт № 3 от 30.01.2021г., акт № 4 от 28.02.2021 г, акт 12 от 30.05.2021 г., акт №11 от 30.04.2021 г.

 Документы, подтверждающие исполнение муниципального контракта№ 0120300003321000001 от 18.03.2021г на сумму 7 963 279,80 рублей, размещены на сайте Единой информационной системы в сфере закупок с нарушением сроков размещения ( Нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ) в т.ч.:

 - платежное поручение № 373488 от 21.10.2021 г. на сумму 238839,40 руб. размещено 01.11.2021г.;

 - платежное поручение № 740411 от 08.11.2021 г на сумму 7724381,40 руб. размещено 23.11.2021г.;

 - акты о приемке выполненных работ № 1,2,3,4 от 30.09.2021 г. размещены 13.10.2021 г

 - дополнительное соглашение № 2 к муниципальному контракту от 30 сентября 2021 года не размещено.

 В нарушение п.1.2 ч. 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ  по соглашению сторон по дополнительному соглашению к муниципального контракта № 0120300003321000001 от 18.03.2021г изменены виды объема работ более чем на десять процентов цены контракта, без изменения цены контракта.

 Акты на скрытые работы с учетом замены видов работ составлены и утверждены Подрядчиком по каждому этапу работ в период с 06.09.2021г. по 15.09.2021г., т.е. ранее даты подписания дополнительного соглашения № 2 от 30.09.2021 г., предусматривающего замену этих видов работ. Из этого следует, что Подрядчик самостоятельно произвел замену видов работ до даты заключения дополнительного соглашения № 2 от 30.09.2021 г. к Муниципальному контракту № 0120300003321000001 от 18.03.2021г.

 Документы, подтверждающие исполнение муниципального контракта № 0120300003321000004 от 07 июня 2021г, размещены на сайте Единой информационной системы в сфере закупок с нарушением сроков размещения в т.ч.:

 -акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.09.2021 г. размещен 08.10.2021 г. Нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

 В нарушение подпунктом 1 ч.13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» оплата выполненных работ произведена с нарушением сроков оплаты по муниципальным контрактам: № 0120300003321000001 от 18.03.2021г., № 0120300003321000004 от 07.06.2021г**.,** поДоговорам: № 07/02/21 от

01.07.2021 г., № 21/11/21 от 01.11. 2021 г., № 25/11/2021 от 01 .11.2021 г. Несоблюдение Заказчиком сроков оплаты по контракту приводит к рискам получения штрафных санкций и пеней за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

 В нарушение п. 1 ч.13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договорах не указан срок оплаты за товары (выполненные работы) (Договор № 07/4/2021 от 01.07. 2021 г., Договор № 08/2/2021 от 01.08.2021 г., Договор № 09/01/2021 от 01.09. 2021 г., Договор № 10/70/2021 от 01.10 2021 г., Договор № 223НФ от 02.07. 2021 г., Договор № 223НФ от 14.09. 2021 г. Договор № 25/11/2021 от 01.11.2021 г.).

#  В нарушении п. 312 Инструкции 157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н бухгалтерские счета имеют кредитовый остаток в главной книге на 01.01.2022 г.: сч. 1.502.12.000 в сумме 20996909,50 руб., сч. 1.501.13.000 – 73410,50 руб. , сч. 1501.15.000 дебетовый остаток в сумме 21070320,00 руб. По завершению финансового года остатки обязательств текущего финансового года на следующий год не переносятся, а подлежат перерегистрации в году следующем за отчетным финансовым годом.

#  В нарушение п.141.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (ред. от 28.10.2020) администрация Михайловского сельского поселения не ведет учет бюджетных средств сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) по сч. 1.502.07.000, что приводит к искажению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» формируется неверно (нарушение п.70 Приказа Минфина 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации").

 Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района от «10» августа 2022 г. № 56-ра.

 По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района № 7 от 10.08.2022 г., составлены протоколы административного правонарушения на юридическое лицо и должностное лицо администрации Михайловского сельского поселения.

 Председатель Контрольно-счетной комиссии

 Михайловского муниципального района Л.Г. Соловьянова