**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­ Г.В. Юшкова «31 » июля 2019 г. |

« 31 » июля 2019 года № 3

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры на**  объектах: муниципальное казенное учреждение культуры села Подлужного Изобильненского района Ставропольского края «Подлужненский сельский дом культуры» (далее – МКУ «Подлужненский СДК»), муниципальное казенное учреждение «Баклановский сельский Дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - МКУ «Баклановский» СДК).

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 25.06.2019 №9.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** оценка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** МКУ «Подлужненский СДК, МКУ «Баклановский» СДК».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с «25» июня 2019 г. по «31» июля 2019 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Проверка законности расходования средств бюджета на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры.

5.2. Проверка организации планирования и обоснования закупок, определения начальной максимальной цены контрактов.

5.3. Проверка законности определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заключения контрактов.

5.4. Анализ эффективности и экономности использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в ходе исполнения контрактов.

5. 5. Анализ достижения целей реализации проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры.

**6. Проверяемый период деятельности:**  2018 год.

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

**7.1. Проверкой законности расходования средств бюджета на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры установлено:**

по объектам МКУ «Подлужненский СДК», МКУ «Баклановский» СДК

- нарушения и недостатки не установлены.

**7.2. Проверкой организации планирования и обоснования закупок, определения начальной максимальной цены контрактов установлено:**

**по объекту – МКУ «Подлужненский СДК»:**

- внарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) в МКУ «Подлужненский СДК» не приняты меры по поддержанию и повышению уровня квалификации контрактного управляющего в сфере закупок (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

**-** в должностную инструкцию директора МКУ «Подлужненский СДК» не внесены изменения в связи с возложением обязанностей контрактного управляющего (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Подлужненский СДК» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок) утвержден с нарушением срока, указанного в части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (**4; 4.18)**;

- в нарушение части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, абзаца «а» пункта 4 «Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее – Правила № 555) в «Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Плана закупок не указана информация или указана несоответствующая информация, заполнение которой предусмотрено в данной форме **(4; 4.21)**;

**-** в нарушение части 4 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, абзаца «3» пункта 1 «Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 (далее – Требования № 1043) СГОЗ, указанный в Планах закупок от 08.02.2018, 14.02.2018г не соответствует СГОЗ, доведенному МКУ «Подлужненский СДК» на принятие и исполнение обязательств (**4; 4.18)**;

- в Плане закупок идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) сформирован с нарушением пункта 5 Приказа Министерства экономического развития РФ от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении идентификационного кода закупки» (далее - Приказ об утверждении ИКЗ) (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- план-график закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Подлужненский СДК» на 2018 год (далее План-график**)** утвержден 09.02.2018 с нарушением срока, указанного в части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 3 «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд» (далее – Требования № 554), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554 **(4; 4.19)**;

- в Плане-графике от 09.02.2018 (также как и в Плане закупок) ИКЗ по закупке «Ремонт Подлужненского СДК» сформирован с нарушением статьи 23 Закона № 44-ФЗ и пункта 5 Приказа об утверждении ИКЗ (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-** в нарушение абзаца «г» пункта 2 Требований № 554, объем финансового обеспечения для осуществления закупок, в Планах-графике, утвержденных 09.02.2018 не соответствует СГОЗ, доведенному МКУ «Подлужненский СДК», на принятие и исполнение обязательств Уведомлением о БА от 29.12.2017 б/№. **(4; 4.19)**;

- План-график №2, утвержденный 09.02.2018, размещен в единой информационной системе ( далее – ЕИС) 20.02.2018 с нарушением срока установленного пунктом 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ **(4; 4.19)**;

**по объекту – МКУ «Баклановский» СДК:**

- в нарушение части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 **Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края**, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4**,** План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Баклановский СДК» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), в котором запланированы закупки на реализацию проекта «Ремонт здания МКУ «Баклановский СДК» в станице Баклановская Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Проект), утвержден 26.12.2017 до доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств **(4; 4.18)**;

- в нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ План закупок от 30.01.2018, уточненный в связи с внесением изменений в объем финансового обеспечения по закупке «Ремонт здания МКУ «Баклановский СДК» (далее – закупка на ремонт здания) и закупке по проведению строительного контроля при выполнении работ по ремонту здания (далее – закупка на стройконтроль), размещен в ЕИС позже 3 рабочих дней с даты его утверждения **(4; 4.18)**;

- в нарушение части 5 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 1 Требований №1043, по закупке на ремонт здания, в графе 3 Плана закупок, не указано наименование мероприятия муниципальной программы, в рамках которой она запланирована **(4; 4.18)**;

- в нарушение части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, абзаца «а» пункта 4 Правил № 555, в графе 4 и 5 Формы обоснования закупок отсутствует или указана неправильная информация по закупке на ремонт здания **(4; 4.21)**;

- в нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пунктов 2 «Порядка **формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Изобильненского городского округа Ставропольского края»**, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 4, План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Баклановский СДК» на 2018 год (далее – План-график) от 31.01.2018 утвержден позже 10 рабочих дней после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств **(4; 4.19)**;

- в нарушение части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, План-график от 31.01.2018 не соответствует Плану закупок, так как не содержит информацию о закупках для реализации Проекта **(4; 4.19)**;

- в нарушение части 7 статьи 18 Закона №44-ФЗ, абзаца «б» пункта 3 Правил № 555 по закупке на ремонт здания в графе 7 формы обоснования закупок Плана-графика от 26.02.2018 не указандокумент, на основании которого был сделан расчет начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), определенной проектно-сметным методом) **(4; 4.21).**

**7.3. Проверкой законности определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заключения контрактов установлено:**

**по объекту – МКУ «Подлужненский СДК»:**

- в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ) и пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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" (далее – Инструкция № 157н) в Журнале санкционирования операций № 9 несвоевременно с нарушением срока на 150 дней отражены 2 операции принятия к учету бюджетных обязательств на общую сумму 2 640 894,00 рубля **(2;2.3);**

**по объекту – МКУ «Баклановский» СДК:**

- в нарушение части 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042, в муниципальном контракте на выполнение работ по ремонту здания МКУ «Баклановский СДК» от 28.04.2018 №0121600003918000028-0248141-01 на сумму 3 330 308,15 рублей (далее – Контракт на ремонт здания) размер штрафа, за неисполнение или ненадлежащее исполнение сторонами обязательств, установлен не в виде фиксированной суммы (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7.4. В процессе проведения анализа эффективности и экономности использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в ходе исполнения контрактов установлено:**

**по объекту – МКУ «Подлужненский СДК»:**

- отчет об исполнении Контракта№0121600003918000033-0277685-01 размещен в ЕИС с нарушением срока, установленного пунктом 11 статьи 94 Закона №44-ФЗ и пунктом 3 положения о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- информация об исполнении Контракта №0121600003918000033-0277685-01 размещена в ЕИС с нарушением срока, предусмотренного пунктом 10 части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ **(4.4.53**);

- в нарушение пункта 10 части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗв реестре контрактов не размещен Акт по результатам экспертизы выполненных работ от 01.09. 2018 по Контракту №0121600003918000033-0277685-01**(4.4.53**);

- в нарушение пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестре контрактов в ЕИС не размещен Акт по результатам приемки выполненных работ от 31.08 2018г (**4.4.53**);

**по объекту – МКУ «Баклановский» СДК:**

- в нарушение пункта 7.1 Контракта на ремонт здания при приемке выполненных работ лицо, осуществляющее строительный контроль, не провело проверку стоимости принятых работ (на Справке о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) отсутствуют отметка) (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 6.1 Контракта на ремонт здания согласно Общему журналу работ, Подрядчиком начаты работы 09.08.2018, а не 01.06.2018 г в соответствии с условиями данного контракта (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не внесен документ о приемке выполненной работы (Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 28.09.2018 №1) **(4; 4.53);**

- в нарушение пункта 14 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 №468 строительный контроль, проводился одним человеком, а не двумя **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции №157н, раздела 3 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н в Журнале операций №2 по расчетам с безналичными денежными средствами за октябрь 2018 года 5 операций по оплате за ремонт здания дома культуры и проведения строительного контроля отражались не на основании платежных поручений, являющихся приложениями к ежедневным выпискам, а на основании заявок на кассовый расход **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2018 года и в Журнале операций № 9 по санкционированию за октябрь 2018 года несвоевременно осуществлены 4 записи по принятию бюджетных и денежных обязательств на основании первичных учетных документов по закупкам, осуществленным на реализацию Проекта **(2; 2.3).**

**7.5. В процессе анализа достижения целей реализации проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере культуры установлено:**

**по объекту – МКУ «Подлужненский СДК»:**

**-** по результатам размещения муниципального заказа «Ремонт МКУ «Подлужненский СДК» отсутствует экономия средств Субсидии и местного бюджета;

- средства Субсидии и средства бюджета городского округа израсходованы на цельреализации проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – ремонт здания МКУ «Подлужненский СДК», предусмотренную пунктом 1.1. Соглашения;

 - проект развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах «Ремонт МКУ «Подлужненский СДК» реализован эффективно. Оценка эффективности использования Субсидии, проведенная в соответствии с пунктом 2.1.5 Соглашения, согласно Отчету о достижении целевых показателей результативности предоставления субсидии из бюджета Ставропольского края на реализацию проекта «Ремонт МКУ «Подлужненский СДК», показала 100% степень реализации.

**по объекту – МКУ «Баклановский» СДК:**

- в результате проведения электронного аукциона на выполнение работ по ремонту здания произошло снижение НМЦК, за счет чего снизилась и сумма стоимости строительного контроля. Общая сумма экономии бюджетных средств по Проекту составила 17 093,26 рублей;

- работы по ремонту здания МКУ «Баклановский СДК» выполнены в соответствии с условиями Контракта на ремонт здания, в полном объеме и установленный срок;

- бюджетные средства, предусмотренные на реализацию Проекта использованы по целевому назначению;

- оценка эффективности использования субсидии из бюджета Ставропольского края, при 100% степени реализации Проекта, считается эффективной;

- при допущенных нарушениях законодательства в сфере закупок и бухгалтерского учета в ходе реализации Проекта по ремонту здания МКУ «Баклановский СДК» - цель по реализации проектов развития территорий Изобильненского городского округа Ставропольского края, основанных на местных инициативах, а именно, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей станицы Баклановской услугами в сфере культуры, достигнута.

**8. Предложения (рекомендации)**

1. Соблюдать порядок формирования, утверждения и размещения в ЕИС плана закупок и плана-графика закупок, а так же осуществлять обоснование планируемых закупок в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

2.При составлении и исполнении контрактов соблюдать требования законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

3. Организовать работу по полному и своевременному внесению необходимых документов и информации в реестр контрактов.

4. Осуществлять ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

5. Принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации контрактного управляющего МКУК «Подлужненский СДК» ИГО СК в сфере закупок.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акт по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская