Информация по проведенным проверкам целевого использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Краснодарского края на основе документов территориального планирования на 2011-2013 годы» и муниципальной целевой программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры сельских поселений Славянского района на 2011-2013 годы»

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район в соответствии с планом работы на 2014-2015 годы проведены контрольные мероприятия по целевому использованию бюджетных средств, направленных на «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры сельских поселений Славянского района на 2011-2013 годы» в Черноерковском, Целинном, Кировском, Забойском, Ачуевском, Петровском сельских поселениях, сельском поселении Голубая Нива.

Проверками установлено:

Ачуевское сельское поселение

1.В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации сельским поселением разработана и утверждена муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Ачуевского сельского поселения Славянского района» на 2013 год. Постановлением от 14.05.2013 года №65 после исполнения проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 166.

3.Соблюдены условия софинансирования выделяемых средств за счет средств местного бюджета в размере 5% от объема финансирования из средств краевого бюджета, предусмотренные в заключенных с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края Соглашениях от 15.10.2011 года и от 11.04.2013 года.

4.Средства, выделенные в бюджете поселения в 2011 и 2013 годах в сумме 485,0 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета использованы по целевому направлению и в полном объеме.

5.В нарушение пункта 3.5, заключенного соглашения с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края Соглашениях от 15.10.2011 года, не выполнены условия своевременного перечисления денежных средств исполнителю за выполненные работы в трехдневный срок, т. е. денежные средства в сумме 367750 руб. перечислены с задержкой на три дня.

6.В нарушении ст. 333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального Закона №94-ФЗ за нарушение сроков исполнения второго этапа работ на сумму 387,0 тыс. руб. Ачуевским сельским поселением не были предъявлены требования к ООО «Проектный институт территориального планирования» по уплате неустойки в размере 1/300 ставки рефинансирования действующей на день уплаты неустойки за неисполнение сроков выполнения работ, которая предусмотрена п. 5 муниципального контракта от 22.11.2011 г №2.

7.Не выполнены условия п.п.9,47,49 предусмотренные приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №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 части того, что разработанные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях не учтены на счетах бухгалтерского учета в сумме 485,0 тыс. руб.

8.В нарушение ст.9 Федерального Закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые по Акту сдачи - приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 166 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб., по Акту сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 22.11.2011 года № 528 на сумму 98,0 тыс.руб. разработанные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях не учтены на счетах бухгалтерского учета и не переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 2.02.2015г №8 в котором изложены выявленные факты нарушений с предложениями об использования бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и своевременным отражением хозяйственных операций в момент их свершения по данным бухгалтерского учета.

Поселение Голубая Нива

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.рублей по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в январе 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией сельского поселения Голубая Нива не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено пунктом 5.3 муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «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 части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 30.12.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 04.02.2015 года .

Главе сельского поселения направлено информационное письмо от 5.02.2015 №14 с предложениями о недопущении фактов использования бюджетных средств, по которым не доведены лимиты бюджетных обязательств и своевременном отражении хозяйственных операций по данным бухгалтерского учета в момент их свершения.

Кировское сельское поселение

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.рублей по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

Постановлением администрации Кировского сельского поселения Славянского района от 13.02.2013 года № 25 утверждена муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2013 год» с объемом финансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 372,0 тыс.рублей

В нарушении ст.179 БК РФ Администрацией Кировского сельского поселения не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 367,0 тыс.рублей, согласно реестру перечисленных поступлений №872481 от 17 июня 2013 года.

Для выполнения работ по развитию системы коммунальной инфраструктуры поселения был заключен муниципальный контракт с ООО «Проектным институтом территориального планирования». В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в январе 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией Кировского сельского поселения не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено условиями муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «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 части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 30.04.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

Составлен акт проверки от 4.02.2015 года.

Петровское сельское поселение

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.рублей по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Петровского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в мае 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией Петровского сельского поселения не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено пунктом 5.3 муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «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 части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 15.01.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

На момент проведения проверки по бухгалтерскому учету не закрыта кредиторская задолженность ООО «Проектный институт территориального планирования» по первому этапу выполненных работ на сумму 98,0 тыс.рублей.

Черноерковское сельское поселение

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.рублей по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Черноерковского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы в полном объеме.

В 2011 году был выполнен первый этап работ (Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 23.11.2011 года № 520), оплата произведена в сумме 98,0 тыс. рублей в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. рублей;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. рублей.

Работы по второму этапу были выполнены в апреле 2013 года, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 178 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,25тыс.руб. - средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 387,0 тыс. рублей в том числе:

Средства краевого бюджета – 367,75 тыс. рублей (пл. поручение от 15.05.2013 года, № 7465556);

Средства местного бюджета – 19250,0 рублей (пл. поручение от 25.04.2013 года № 7377001, №7393579).

Средства, перечисленные за выполненные проектно - изыскательские работы, учтены по счетам бухгалтерского учета в составе расходов (услуги полученные) по коду бюджетной классификации 99204127959959240226(средства поселения), 99204125243400240226 (средства краевого бюджета).

ООО «Проектный институт территориального планирования» не соблюдены сроки выполнения второго этапа разработки программы «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Черноерковского сельского поселения Славянского района», предусмотренные муниципальным контрактом от 15.11.2011 года № 012.

По причине отсутствия финансирования проекты были изготовлены не в январе 2012 года, а апреле 2013 года. В нарушение ст.767 ГК РФ, стороны не согласовали новые сроки исполнения проектов.

Разработанные проекты, на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах забалансового учета, переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

Целинное сельское поселение

По программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Целинного сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» работы по изготовлению проектных и изыскательских работ проведены в 2 этапа.

1 этап ноябрь-декабрь 2011 года, расчетная стоимость этапа 98,0 тыс. рублей.

2 этап январь 2012 года, расчетная стоимость этапа 387,0 тыс. рублей.

В 2011 году был выполнен первый этап работ (Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 23.11.2011 года № 519), оплата произведена в сумме 98,0 тыс. рублей в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. рублей;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.1 ст. 719 ГК РФ (Неисполнение заказчиком встречных обязанностей по договору подряда) ООО «Проектный институт территориального планирования» приостановил работу по муниципальному контракту до поступления бюджетного финансирования.

 Сторонами не приняты меры об уточнении сроков выполнения работ по заключенному муниципальному контракту с ООО «Проектный институт территориального планирования».

Претензионная работа по не исполнению обязательств контракта от 17.11.2011 №10 не велась.

Возобновлены работы ООО «Проектный институт территориального планирования» в 2013 году, по мере поступления финансирования.

В соответствии с соглашением от 11.04.2013 года б/н., заключенном с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края, предусмотрен уровень софинансирования Программы в размере 387,0 тыс. руб. в том числе:

-367,8 тыс. руб. средства краевого бюджета;

-19,2 тыс. руб. средства бюджета поселения.

Поступление субсидии из краевого бюджета в размере 367750 рублей отражено по коду бюджетной классификации 99220202999100000151 «Прочие субсидии бюджетам поселений».

Работы по второму этапу были выполнены в полном объеме, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 177 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,25тыс.руб.- средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена с нарушением п.3.5 Соглашения от 11.04.2013 годы б/н. срок задержки платежа составил 12 календарных дней вместо трех.

Перечисление средств за выполненные работы произведено в сумме 387,0 тыс. рублей в том числе:

Средства краевого бюджета – 367,75 тыс. рублей (пл. поручение от 21.05.2013 года, № 7517807);

Средства местного бюджета – 19,0 тыс.руб. (пл. поручение от 25.04.2013 года № 7375972).

Выполненные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах бухгалтерского учета как имущество казны на сумму 485,0 тыс. руб.

Выделенные средства на реализацию Программы в период 2011-2013 годы использованы в размере 485,0 тыс. руб. по целевому назначению.

Забойское сельское поселение:

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.рублей по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Забойского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы в полном объеме.

В 2011 году был выполнен первый этап работ. Оплата за выполненные работы произведена в сумме 98,0 тыс. рублей в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. рублей;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. рублей.

Работы по второму этапу были выполнены в апреле 2013 года, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 168 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,25тыс.руб. - средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 387,0 тыс.

Средства, перечисленные за выполненные проектно - изыскательские работы, учтены по счетам бухгалтерского учета в составе расходов (услуги полученные) по коду бюджетной классификации 99204127959959240226(средства поселения), 99204125243400240226 (средства краевого бюджета).

ООО «Проектный институт территориального планирования» не соблюдены сроки выполнения второго этапа разработки программы «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Забойского сельского поселения Славянского района», предусмотренные муниципальным контрактом от 15.11.2011 года № 4.

По причине отсутствия финансирования проекты были изготовлены не в 2012 года, а апреле 2013 года. В нарушение ст.767 ГК РФ, стороны не согласовали новые сроки исполнения проектов.

Разработанные проекты, на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах забалансового учета, переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

По материалам проверки составлен акт проверки от 02.02.2015г.