

А К Т

по результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение», входящего в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 и 2014 годы

06.02.2015

п. Матвеев Курган

Главными инспекторами Контрольно-счетной палаты Ростовской области Кашириным А.В. и инспекторами Контрольно-счетной палаты Ростовской области Бахаревым И.Г., Дзюбой А.А., Дробышевой Л.В., Киреевой С.А., Марченко В.И., Шапрановой Н.Г., Яценко Р.А. проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение», входящего в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Основание для проведения проверки: п.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.12.2014 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.01.2015 № 3; удостоверение на право проведения проверки от 15.01.2015 № 2.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверенный объект: Администрация Матвеево-Курганского сельского поселения.

Сроки проведения проверки: с 19.01.2015 по 23.01.2015, с 26.01.2015 по 30.01.2015, с 02.02.2015 по 06.02.2015.

Общая информация:

Муниципальное образование «Матвеево-Курганское сельское поселение» (далее - Матвеево-Курганское поселение, поселение) в соответствии с Областным законом 14.12.2004 № 222-ЗС «Об установлении границ и наделении соответствующим статусом муниципального образования «Матвеево-Курганский район» и муниципальных образований в его составе» входит в состав муниципального образования «Матвеево-Курганский район» и наделено статусом поселения.

В проверяемом периоде в Матвеево-Курганском поселении в соответствии с

требованиями Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) действовал Устав, принятый решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского поселения от 22.07.2009 № 34. Устав поселения зарегистрирован в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области 16.12.2009 под номером RU 615213062009001.

Матвеево-Курганское поселение является сельским поселением в составе муниципального образования «Матвеево-Курганский район», расположенным на территории Ростовской области.

В состав Матвеево-Курганского поселения входят: п. Матвеев Курган (административный центр), х. Колесниково, х. Староротовка, х. Дараганов, п. Сухореченский, п. Красный Бумажник, с. Марьевка, с. Новоандриановка, с. Камышевка, с. Петровка, с. Соколовка, х. Самойлово.

В соответствии со статьями 14, 14.1 Федерального закона № 131-ФЗ в статье 2 Устава Матвеево-Курганского поселения определены вопросы местного значения, к которым относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета Матвеево-Курганского поселения и контроль за исполнением данного бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Матвеево-Курганского поселения;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Матвеево-Курганского поселения и другие вопросы.

Структуру органов местного самоуправления Матвеево-Курганского поселения составляют:

- Собрание депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения (далее – Собрание депутатов поселения);
- Глава Матвеево-Курганского сельского поселения;
- Администрация Матвеево-Курганского сельского поселения (далее – администрация Матвеево-Курганского поселения, администрация поселения).

Собрание депутатов Матвеево-Курганского поселения является представительным органом муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение».

Собрание депутатов Матвеево-Курганского поселения состоит из 15 депутатов, избираемых на муниципальных выборах по многомандатным избирательным округам, и Главы Матвеево-Курганского сельского поселения, исполняющего полномочия председателя.

В исключительной компетенции Собрания депутатов поселения находятся:

- принятие Устава Матвеево-Курганского сельского поселения и внесение в него изменений и дополнений;
- утверждение бюджета Матвеево-Курганского поселения и отчета о его исполнении;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Матвеево-Курганского поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федерации о налогах и сборах;

- принятие планов и программ развития Матвеево-Курганского поселения, утверждение отчетов об их исполнении;

- определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Матвеево-Курганского поселения и др.

Глава Матвеево-Курганского поселения является главой муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение» – высшим должностным лицом Матвеево-Курганского поселения, наделенным Уставом в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Глава Матвеево-Курганского поселения возглавляет администрацию Матвеево-Курганского поселения.

Для решения вопросов местного значения Глава Матвеево-Курганского поселения наделен следующими полномочиями:

- представляет Матвеево-Курганское поселение в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имени Матвеево-Курганского поселения;

- подписывает и обнародует в порядке, установленном Уставом, нормативные правовые акты, принятые Собранием депутатов Матвеево-Курганского поселения;

- издает в пределах своих полномочий правовые акты;

- обеспечивает осуществление органами местного самоуправления Матвеево-Курганского поселения полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Матвеево-Курганского поселения федеральными и областными законами;

- осуществляет иные полномочия в соответствии с федеральным и областным законодательством, вышеуказанным Уставом.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Администрация Матвеево-Курганского поселения является исполнительно-распорядительным органом Матвеево-Курганского поселения, наделенным согласно Уставу полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными и областными законами.

Для решения вопросов местного значения Администрация Матвеево-Курганского поселения наделена следующими полномочиями:

- обеспечивает формирование и исполнение бюджета Матвеево-Курганского поселения, осуществляет контроль за исполнением данного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- разрабатывает проекты муниципальных правовых актов об

установлении, изменении и отмене местных налогов и сборов Матвеево-Курганского поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- осуществляет владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Матвеево-Курганского поселения и др.

В соответствии со свидетельством серии 61 № 002984320 межрайонной ИФНС России № 1 по Ростовской области администрация поселения была зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 14.11.2005 под номером 1056119006547 и поставлена в налоговом органе на учет с присвоением ИНН 6119008551 и КПП 611901001.

Юридический адрес администрации поселения: 346970, Ростовская область, Матвеево-Курганский район, п. Матвеево Курган, ул. 1 Пятилетки, 42.

На момент проведения проверки администрации поселения в Отделении по Ростовской области Южного главного управления Центрального банка Российской Федерации открыты следующие счета:

- расчетный счет 40204810300000000226;
- лицевой счет администратора доходов бюджета 04583104180;
- лицевой счет получателя бюджетных средств 03583104180;
- расчетный и лицевой счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя средств – 4030281036015300078, 05583104130.

В результате проверки установлено следующее.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность администрации поселения в проверяемом периоде являлись: глава администрации Матвеево-Курганского поселения – Шищенко А.Е. (весь проверяемый период), главный специалист – главный бухгалтер – Кудряшова Г.А. (весь период), начальник отдела экономики и финансов – Мисикова Л.Г. (весь период).

Приведенные в настоящем акте факты и объемы нарушений подтверждены данными первичного бухгалтерского учета и отчетности, а также другими документами, предоставленными администрацией поселения, иными учреждениями и организациями.

Фактов непредставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

Согласно статье 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» межбюджетные трансферты, за исключением субвенций, предусмотренных к перечислению в местные бюджеты в соответствии с указанным областным законом, областным законом об областном бюджете, решением представительного органа муниципального района, предоставляются муниципальным образованиям в Ростовской области при условии соблюдения органами местного самоуправления налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Таким образом, исполнение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Матвеево-Курганского сельского поселения в 2014 году составило 22,4 процента, что на 0,1 процентных пункта ниже норматива 22,5%, утвержденного постановлением администрации Матвеево-Курганского района от 22.01.2014 № 69 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Матвеево-Курганского района на 2014 год» (в редакции от 22.12.2014 № 1937).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, проведенной инспекторами Бахаревым И.Г., Марченко В.И и Яценко Р.А., установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка средств, направленных в проверяемом периоде на следующие объекты:

- капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев-Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20);

- капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев-Курган Ростовской области.

Финансирование расходов на капитальный ремонт указанных выше объектов предусматривалось за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из областного и районного бюджетов, а также средств бюджета поселения.

В областном бюджете на 2014 год, утвержденном Областным законом от 16 декабря 2013 года № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1617346 «Субсидия на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», виду расходов 520 «Субсидии». Главным распорядителем этих средств определено министерство транспорта Ростовской области.

В соответствии с пунктом 4.4 порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», распределение субсидий местным бюджетам на очередной финансовый год и плановый период по муниципальным образованиям и направлениям расходования средств отражается в соответствующих областных долгосрочных целевых программах.

Таким образом, муниципальному образованию «Матвеево-Курганский район» в рамках мероприятий государственной программы Ростовской области,

утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 590 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» (далее – госпрограмма) в 2014 году были запланированы (с учетом принятых в течение года изменений) расходы на капитальный ремонт вышеназванных объектов в сумме 41327,2 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская – 20438,0 тыс. рублей (областной бюджет - 19273,0 тыс. рублей, местный бюджет - 1165,0 тыс. рублей), на капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская – 20889,2 тыс. рублей (областной бюджет - 19698,5 тыс. рублей, местный бюджет - 1190,7 тыс. рублей).

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» Матвеево-Курганскому району установлен за счет консолидированного бюджета муниципального района в 2014 году уровень софинансирования субсидий, предоставляемых за счет средств областного бюджета, в размере 5,7 процента.

Проверка показала, что уровень софинансирования средств областного бюджета за счет средств местного бюджета был соблюден.

Муниципальному образованию «Матвеево-Курганский район» в рамках мероприятий муниципальной программы, утвержденной постановлением Администрации Матвеево-Курганского района от 15.10.2013 № 1731 «Об утверждении муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие транспортной системы» (с учетом принятых в течение года изменений) утверждены расходы на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог в 2014 году в сумме 41327,2 тыс. рублей, в том числе, в том числе на капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская – 20438,0 тыс. рублей (областной бюджет - 19273,0 тыс. рублей, местный бюджет - 1165,0 тыс. рублей), на капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская – 20889,2 тыс. рублей (областной бюджет - 19698,5 тыс. рублей, местный бюджет - 1190,7 тыс. рублей).

Учитывая вышеизложенное, между министерством транспорта Ростовской области и Администрацией Матвеево-Курганского района было заключено соглашение от 17.02.2014 № 36-г о направлении в бюджет Матвеево-Курганского района Ростовской области в 2014 году субсидий на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 38971,5 тыс. рублей. Размер софинансирования этих расходов из местного бюджета определен Соглашением в сумме 2355,7 тыс. рублей, или 5,7 процента.

Проверка показала, что в пределах ассигнований, предусмотренных в Областном законе от 16 декабря 2013 года № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1617346 «Субсидия на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской

области «Развитие транспортной системы», виду расходов 520 «Субсидии», подстатье КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», уведомлением министерства транспорта были доведены в бюджет Матвеево-Курганского района ассигнования на капитальный ремонт дорог в сумме 38971,5 тыс. рублей, по коду классификации доходов бюджета, получающего межбюджетный трансферт 2 02 02022 1605 00001 151 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов».

Согласно представленным копиям платежных поручений в 2014 году из областного бюджета бюджету Матвеево-Курганского района были профинансированы субсидии на капитальный ремонт дорог в сумме 16469,4 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская – 7746,6 тыс. рублей, на капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская – 8722,8 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского района Ростовской области от 27.12.2013 № 256 «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений) Администрацией района на капитальный ремонт дорог были предусмотрены средства по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1617346 «Субсидия на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» в сумме 38971,5 тыс. рублей.

Между Администрацией Матвеево-Курганского района и Администрацией Матвеево-Курганского сельского поселения заключено соглашение от 31.01.2014 № 1 о направлении в бюджет Матвеево-Курганского сельского поселения Матвеево-Курганского района Ростовской области в 2014 году средств на капитальный ремонт автомобильных дорог в размере 47775,4 тыс. рублей. Размер софинансирования этих расходов из местного бюджета определен соглашением в сумме 2723,1 тыс. рублей (или 5,7%). Перечень объектов, финансируемых в рамках этого соглашения, определен приложением № 1, включающим:

- «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)», стоимостью 23765,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 22410,4 тыс. рублей, средств местного бюджета – 1354,6 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области», стоимостью 24010,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 22641,9 тыс. рублей, средств местного бюджета – 1368,6 тыс. рублей.

Уведомлениями по расчетам между бюджетами плановые ассигнования на капитальный ремонт дорог, предусмотренные в бюджете муниципального района по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1617346 «Субсидия на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты», подстатье КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» были доведены администрации поселения в сумме 38971,5 тыс. рублей.

В доходной части бюджета поселения на 2014 год ассигнования на капитальный ремонт дорог были отражены по коду 202 04999 10 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам».

Согласно представленным копиям платежных поручений в 2014 году из бюджета Матвеево-Курганского района бюджету Матвеево-Курганского сельского поселения были профинансированы субсидии на капитальный ремонт дорог в сумме 16469,4 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская – 7746,6 тыс. рублей, на капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская – 8722,8 тыс. рублей.

В бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2014 год, утвержденном решением Собрании депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 24.12.2013 года № 53 «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений) расходы на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог и тротуаров были запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1612245 «Расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 41195,5 тыс. рублей. В разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) расходы на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог и тротуаров были запланированы по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Главным распорядителем этих расходов была определена Администрация Матвеево-Курганского сельского поселения, которой в соответствии с решениями Собрании депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения о бюджете были доведены на 2014 год плановые ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии с отчетом ф.0503127, составленным Администрацией Матвеево-Курганского сельского поселения на 01.01.2015, плановые ассигнования на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог и тротуаров

исполнены в сумме 30219,6 тыс. рублей, или на 73,4 процента по статье КОСГУ 225 «Работы по содержанию имущества».

Согласно информации, представленной начальником отдела экономики и финансов Матвеево-Курганского сельского поселения Мисиковой Л.Г., неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 10975,9 тыс. рублей сложилось по причине экономии при проведении капитального ремонта, возникшей в результате отклонения фактических объемов работ от проектных, а также в связи с отсутствием финансирования за счет средств областного бюджета.

Согласно представленным в ходе проверки выпискам из реестра муниципальной собственности муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение» от 20.01.2015 автомобильные дороги по улицам 40 лет Пионерии, Таганрогская, Советская, Донецкая и пер. Спортивный в п. Матвеев Курган включены в указанный реестр под №№ 61:21:000000:3307; 61:21:000000:0:72; 61:21:000000:3393; 61:21:000000:0:83 соответственно. Основанием для включения автомобильных дорог в реестр муниципальной собственности являлся Областной закон от 28.12.2005 № 436-ЗС «О местном самоуправлении в Ростовской области».

В ходе проверки были представлены заключения ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов документов территориального планирования и проектной документации» по следующим объектам:

- от 05.02.2009 № 61-1-3-0589-09 по объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)» согласно которому рабочий проект соответствует требованиям действующих нормативных документов и нормативам в области сметного нормирования и ценообразования и рекомендуется к утверждению со сметной стоимостью в базисных ценах 2000 года в размере 5778,9 тыс. рублей, в текущих ценах на 21.01.2009 в сумме 36751,2 тыс. рублей;

- от 05.02.2009 № 31-1-3-0590-09 по объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области» согласно которому рабочий проект соответствует требованиям действующих нормативных документов и нормативам в области сметного нормирования и ценообразования и рекомендуется к утверждению со сметной стоимостью в базисных ценах 2000 года в размере 3584,2 тыс. рублей, в текущих ценах на 21.01.2009 в сумме 22794,0 тыс. рублей.

Проектно-сметная документация по объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)» была утверждена распоряжением администрации поселения от 28.01.2014 № 3 со сметной стоимостью в базисных ценах 2000 года в размере 5778,9 тыс. рублей.

Проектно-сметная документация по объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области» была утверждена распоряжением

администрации поселения от 28.01.2014 № 4 со сметной стоимостью в базисных ценах 2000 года в размере 3584,2 тыс. рублей.

Выбор подрядных организаций на выполнение работ по капитальному ремонту этих объектов осуществлялся администрацией Матвеево-Курганского сельского поселения по результатам проведения электронных аукционов.

По объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)» электронный аукцион был объявлен 03.02.2014 (извещение о проведении электронного аукциона № 0158300002714000002) с начальной (максимальной) ценой контракта 23765,0 тыс. рублей и сроком выполнения работ до 31.08.2014.

Согласно протоколу рассмотрения первых частей заявок от 26.02.2014 для участия в аукционе было подано 6 заявок. Все эти организации были допущены к участию в аукционе.

Согласно протоколу подведения итогов аукциона от 04.03.2014 победителем аукциона было признано ГУП РО Матвеево-Курганское ДРСУ с предложенной ценой контракта 20437,9 тыс. рублей.

Между администрацией поселения и ГУП РО Матвеево-Курганское ДРСУ был заключен муниципальный контракт на выполнение работ на объекте «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)» от 17.03.2014 № 2014.50665 на сумму 20437,9 тыс. рублей и сроком выполнения работ до 31.08.2014.

В качестве гарантии исполнения контракта к проверке была представлена банковская гарантия банка «Центр-Инвест» от 14.03.2014 на сумму 1188,2 тыс. рублей и сроком действия до 31.09.2014, что соответствует условиям аукционной документации.

Согласно представленным администрацией поселения копиям актов ф. КС-2 работы по капитальному ремонту автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области были выполнены подрядной организацией в полном объеме.

Согласно представленным копиям платежных поручений работы были оплачены подрядной организации в полном объеме.

В рамках проверки был представлен акт приемки законченных работ по капитальному ремонту дороги от 29.08.2014, согласно которому работы выполнены в соответствии с проектом, в полном объеме на сумму 20437,9 тыс. рублей.

Для осуществления строительного контроля на объекте администрацией поселения была проведена процедура запроса котировок № 0158300002714000010.

Согласно журналу регистрации заявок для участия было подано 5 заявок.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок от 20.03.2014 победителем было признано ООО «Дорис» с предложенной ценой контракта 40,0 тыс. рублей.

Между администрацией поселения и ООО «Дорис» был заключен муниципальный контракт на выполнение строительного контроля на объекте «Капитальный ремонт автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60-ПК 27+20)» от 28.03.2014 № 26 на сумму 40,0 тыс. рублей.

Согласно представленным копиям платежных поручений услуги строительного контроля были оплачены подрядной организации в полном объеме за счет средств местного бюджета без нарушения сроков оплаты.

По объекту «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области» электронный аукцион был объявлен 03.02.2014 (извещение о проведении электронного аукциона № 0158300002714000003) с начальной (максимальной) ценой контракта 24010,0 тыс. рублей и сроком выполнения работ до 31.08.2014.

Согласно протоколу рассмотрения первых частей заявок от 26.02.2014 для участия в аукционе было подано 6 заявок. Все эти организации были допущены к участию в аукционе.

Согласно протоколу подведения итогов аукциона от 04.03.2014 победителем аукциона было признано ООО «Таганрогское ДСУ» с предложенной ценой контракта 20889,1 тыс. рублей.

Между администрацией поселения и ООО «Таганрогское ДСУ» был заключен муниципальный контракт на выполнение работ на объекте «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области» от 20.03.2014 № 2014.50668 на сумму 20889,1 тыс. рублей и сроком выполнения работ до 31.08.2014.

В качестве гарантии исполнения контракта к проверке была представлена банковская гарантия банка «Номос-Банк» от 17.03.2014 на сумму 1200,5 тыс. рублей и сроком действия до 01.10.2014, что соответствует условиям аукционной документации.

Согласно представленным администрацией поселения копиям актов ф. КС-2 работы по капитальному ремонту автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области были выполнены подрядной организацией в сумме 18578,0 тыс. рублей. Согласно информации, представленной начальником отдела экономики и финансов Матвеево-Курганского сельского поселения Мисиковой Л.Г., неисполнение по муниципальному контракту сложилось по причине отклонения фактических объемов работ от проектных.

Согласно представленным копиям платежных поручений работы были оплачены подрядной организации в сумме 9781,7 тыс. рублей. Доля софинансирования капитального ремонта объекта за счет средств местного бюджета в размере 1058,9 тыс. рублей была оплачена в полном объеме.

В настоящее время у администрации поселения существует кредиторская задолженность в размере 8796,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Также между администрацией поселения и ООО «Таганрогское ДСУ» было заключено соглашение от 01.12.2014 о расторжении муниципального контракта, согласно которому контракт расторгается в связи с существенным изменением обстоятельств по обоюдному согласию сторон. Кроме этого заказчик компенсирует затраты подрядчика на капитальный ремонт объекта в сумме 18578,0 тыс. рублей.

В рамках проверки был представлен акт приемки законченных работ по капитальному ремонту дороги от 31.08.2014, согласно которому работы выполнены в соответствии с проектом, в полном объеме на сумму 18578,0 тыс. рублей.

Для осуществления строительного контроля на объекте администрацией поселения была проведена процедура запроса котировок № 0158300002714000011.

Согласно журналу регистрации заявок для участия было подано 5 заявок.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок от 20.03.2014 победителем было признано ООО «Дорис» с предложенной ценой контракта 40,0 тыс. рублей.

Между администрацией поселения и ООО «Дорис» был заключен муниципальный контракт на выполнение строительного контроля на объекте «Капитальный ремонт автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области» от 28.03.2014 № 27 на сумму 40,0 тыс. рублей.

Согласно представленным копиям платежных поручений услуги строительного контроля были оплачены подрядной организации в полном объеме за счет средств местного бюджета без нарушения сроков оплаты.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Матвеево-Курганского сельского поселения от 19.01.2015 № 2 «О создании комиссии для проведения выборочных контрольных обмеров», проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ГУП РО «Матвеево-Курганское ДРСУ» (п. Матвеев Курган, ИНН 6119008135) объемов работ по капитальному ремонту автодороги по улицам Донецкая, Таганрогская в п. Матвеев Курган Ростовской области (на участке ул. Таганрогская ПК 14+60 – ПК 27+20), а также контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Таганрогское ДСУ» (г. Таганрог, ИНН 6154099248) объемов работ по капитальному ремонту автодороги по улицам 40 лет Пионерии, пер. Спортивный, ул. Советская в п. Матвеев Курган Ростовской области.

Обмеры производились в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области Бахарева И.Г., Марченко В.И., Яценко Р.А., а также представителей подрядных организаций и строительного контроля.

Виды работ для выборочных контрольных обмеров определены с учетом времени года, погодных условий, доступности, наглядности и трудоемкости их выполнения. Контрольные обмеры проведены путем сверки фактически выполненных объемов работ и примененных материалов с объемами и

материалами, принятыми к оплате по актам приемки выполненных работ по ф. КС-2.

Все указанные в данных актах объемы работ были приняты заказчиком о чем свидетельствуют соответствующие подписи на актах приемки выполненных работ по ф.КС-2 и справках о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 главы Матвеево-Курганского сельского поселения Шищенко А.Е.

По итогам выборочных контрольных обмеров завышения объемов выполненных работ не установлено.

В соответствии со статьей 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Согласно положениям статьи 58 Бюджетного кодекса органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Дорожный фонд Ростовской области создан Областным законом Ростовской области от 08.11.2011 № 705-ЗС «О дорожном фонде Ростовской области».

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ростовской области установлен постановлением

Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 36 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ростовской области».

Главным распорядителем средств дорожного фонда является министерство транспорта Ростовской области.

Муниципальный дорожный фонд Матвеево-Курганского сельского поселения создан решением собрания депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 16.09.2013 № 41 «О муниципальном дорожном фонде Матвеево-Курганского сельского поселения».

Указанным решением утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда Матвеево-Курганского сельского поселения.

В соответствии с положениями вышеназванного Порядка бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда сельского поселения направляются на финансовое обеспечение деятельности по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения.

В нарушение требований статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Матвеево-Курганского сельского поселения, утвержденного решением собрания депутатов Матвеево-Курганского сельского поселения от 16.09.2013 № 41 «О муниципальном дорожном фонде Матвеево-Курганского сельского поселения», объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Матвеево-Курганского сельского поселения решением о местном бюджете на 2014 год утвержден не был.

По информации начальника отдела экономики и финансов Начальник отдела экономики и финансов администрации Матвеево-Курганского сельского поселения Мисиковой Л.Г. бюджетные ассигнования дорожного фонда сельского поселения на 2014 год были запланированы в объеме 49134,5 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Прогнозируемый объем доходов бюджета поселения являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда поселения утвержден решением о бюджете на 2014 год в объеме 50093,3 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы по статье «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации» в сумме 6538,1 тыс. рублей,

- межбюджетные трансферты за счет средств областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 2863,7 тыс. рублей, а также на капитальный ремонт внутригородских и внутрипоселковых дорог и тротуаров в сумме 38971,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты за счет средств бюджета Матвеево-Курганского района на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 1720,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении вышеуказанных доходов представлена в таблице:

	План	Фактически Исполнено на 01.01.2015
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6538,1	6802,1
Областной бюджет: в том числе:	41835,2	30578,9
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	2863,7	2583,3
Капитальный ремонт внутригородских и внутрипоселковых дорог и тротуаров	38971,5	27995,7
Районный бюджет Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	1720,0	-
Итого	50093,3	37381,1

По информации начальника отдела экономики и финансов Начальник отдела экономики и финансов администрации Матвеево-Курганского сельского поселения Мисиковой Л.Г. неиспользованные ассигнования муниципального дорожного фонда за счет доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 1223,4 тыс. рублей вовлечены в бюджет поселения на 2015 года.

Предоставление субсидий из областного бюджета на вышеуказанные цели предусмотрено мероприятиями государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области № 590 от 25.09.2013 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы».

Реализация мероприятий по использованию средств дорожного фонда Матвеево-Курганского сельского поселения осуществляется в соответствии с долгосрочной целевой программой сельского поселения «Развитие транспортной системы Матвеево-Курганского сельского поселения на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации поселения от 11.10.2013 № 309 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы Матвеево-Курганского сельского поселения на 2014-2020 годы».

По информации администрации поселения на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения в 2014 году было заключено 39 муниципальных контракта.

Информация об исполнении в 2014 году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения приведена в таблице:

тыс. рублей

	Предусмотрено в бюджете поселения на 2014 год (уточненный план)	Исполнено на 01.01.2015	Примечание (кредиторская задолженность на 01.01.2015)
Всего	49134,5 в том числе:	36157,6	10754,6
Областной бюджет	41835,2	30578,9	9051,8
Бюджет района	1720,0	-	1702,8
Местный бюджет	5579,3	5578,7	-

Следует отметить, что утвержденные решением о бюджета на 2014 год плановые ассигнования за счет налоговых и неналоговых доходов поселения от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации больше соответствующих расходов по муниципальному дорожному фонду на 958,8 тыс. рублей.

По информации начальника отдела экономики и финансов Начальник отдела экономики и финансов администрации Матвеево-Курганского сельского поселения Мисикова Л.Г. указанные средства предусмотрены в источниках финансирования дефицита бюджета (бюджет поселения на 2014 год утвержден с профицитом в сумме 1015,7 тыс. рублей).

В рамках проверки было рассмотрено обращение гр. Сачко А.В. (вх. от 24.12.2014 № 74), проживающего по адресу: Ростовская область, Матвеево-Курганский район, п. Матвеев-Курган, ул. Южная, 5а о нецелевом использовании бюджетных средств при ремонте проезда к детскому саду «Сказка» в п. Матвеев Курган Матвеево-Курганского района и установлено следующее.

В бюджете сельского поселения на 2014 год, утвержденном решением Собрания депутатов поселения от 24.12.2013 № 53 «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения Матвеево-Курганского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений и дополнений), расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения были предусмотрены по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевой статье 1612241 «Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Матвеево-Курганского сельского поселения» муниципальной программы «Развитие транспортной системы», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в общей сумме 2434,9 тыс. рублей (в

рамках муниципальных контрактов от 20.11.2014 № 91 на сумму 87,3 тыс. рублей, от 17.03.2014 № 2014.50669 на сумму 2176,3 тыс. рублей, от 29.09.2014 № 71 на сумму 99,4 тыс. рублей и от 14.10.2014 № 76 на сумму 71,9 тыс. рублей).

Между администрацией поселения и ГУП РО «Матвеево-Курганское ДРСУ» был заключен муниципальный контракт от 14.10.2014 № 76 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Матвеево-Курганского сельского поселения Матвеево-Курганского района Ростовской области на сумму 71,9 тыс. рублей. Работы определены локальной сметой на содержание дороги по ул. Южная в п. Матвеев Курган, являющейся неотъемлемой частью контракта. В состав локальной сметы были включены работы по розливу вяжущих материалов и устройству выравнивающего слоя.

Указанные в обращении работы по устройству щебеночного основания контрактом предусмотрены не были, к оплате не предъявлялись и заказчиком не оплачивались.

Следует также отметить, что остальные заключенные на содержание автомобильных дорог в 2014 году контракты не содержат перечень работ, указанный в обращении.

В качестве документов, подтверждающих выполнение работ в 2014 году, представлен акт по форме КС-2 от 14.11.2014 № 1 и справка по форме КС-3 от 14.11.2014 № 1 на сумму 71,9 тыс. рублей. Документы, подтверждающие выполнение работ по содержанию внутрипоселковых автомобильных дорог общего пользования местного значения, были представлены ГУП РО «Матвеево-Курганское ДРСУ» и приняты заказчиком и.о. главы поселения Новак А.А. в объемах и в сроки определенные муниципальным контрактом.

Оплата выполненных работ подрядной организацией ГУП РО «Матвеево-Курганское ДРСУ» в 2014 году была произведена администрацией поселения в сумме 4,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в соответствии с условиями муниципального контракта по бюджетной классификации 0409 1612241 244 225.

В настоящее время у администрации поселения существует кредиторская задолженность перед подрядчиком в сумме 67,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

При визуальном осмотре участка дороги по ул. Южная в п. Матвеев-Курган установлено, что на участке длиной 75 м были выполнены работы по устройству асфальтобетонного покрытия, что соответствовало условиям муниципального контракта от 14.10.2014 № 76. Асфальтобетонное покрытие на момент осмотра не имело деформаций и трещин.

Кроме этого, по инициативе заказчика, был взят образец асфальтобетонного покрытия и проведено его лабораторное исследование аккредитованной лабораторией ГУП РО «Матвеево-Курганского ДРСУ».

Согласно представленной ГУП РО «Матвеево-Курганское ДРСУ» выписке из журнала образцов, взятых на автомобильной дороге по ул. Южная в п. Матвеев-Курган, образец, испытанный 21.01.2015, имел толщину 5,8 см и

коэффициент уплотнения 0,99, что соответствовало требованиям СП 78.13330.2012 «Автомобильные дороги».

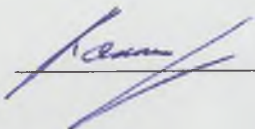
В результате контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств установлено не было.

Все выявленные в ходе проведенного в поселении контрольного мероприятия нарушения подлежат устранению.

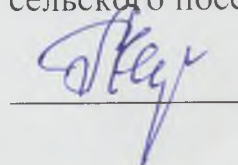
Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в отчете по результатам проверки, на основании которого будут приняты меры в соответствии с Областным законом от 14.09.2011 №667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

С актом ознакомлены:

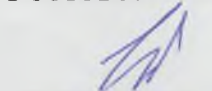
Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области:

 Каширин А.В.

Глава
Матвеево-Курганского
сельского поселения

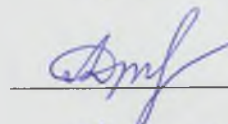
 Шищенко А.Е.

Инспекторы
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области:

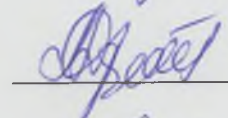
 Бахарев И.Г.

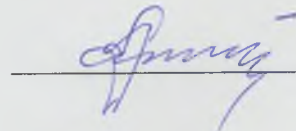
Главный специалист - главный
бухгалтер Администрации Матвеево-
Курганского сельского поселения

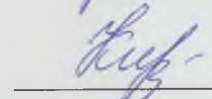
 Кудряшова Г.А.

 Дзюба А.А.

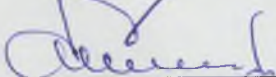
Начальник отдела экономики и
финансов Администрации
Матвеево-Курганского сельского
поселения

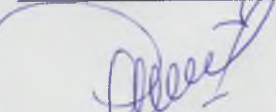
 Дробышева Л.В.

 Мисикова Л.Г.

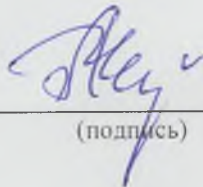
 Киреева С.А.

 Марченко В.И.

 Шапранова Н.Г.

 Яценко Р.А.

Один экземпляр акта получен


(подпись)

06.02.2015