**МО «НЯНДОМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ОТЧЕТ

по результатам проведения совместной проверки контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» и прокуратуры Няндомского района целевого использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда главы МО «Няндомский муниципальный район» муниципальному образованию «Мошинское» для замены участка водопровода, обеспечивающее водоснабжение населения в деревне Логиновская и на приобретение материалов, необходимых для ремонта теплотрассы.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район»  на  2016 год, Соглашение о взаимодействии между прокуратурой Няндомского района и Контрольно-счетной палатой МО «Няндомский муниципальный район» распоряжение прокуратуры Няндомского района  и Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район»  о совместной проверке от 26.07.2016  № 30/20р.

2.Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

3. Предмет контрольного мероприятия: Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда главы МО «Няндомский муниципальный район» муниципальному образованию «Мошинское» для замены участка водопровода, обеспечивающее водоснабжение населения в деревне Логиновская и на приобретение материалов, необходимых для ремонта теплотрассы, устава, учредительных документов, договоров, документов по расходованию средств на замену участка водопровода, обеспечивающее водоснабжение населения в деревне Логиновская и на приобретение материалов, необходимых для ремонта теплотрассы (кассовые и банковские документы, платежные поручения, акты выполненных работ, сметы и т.д.).

4.Объекты контрольного мероприятия: Администрация МО «Мошинское».        Проверяемый период:  с 01.01.2015 по 31.12.2015.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.07.2016  по  26.08.2016.

В ходе проверки установлено:

Учреждение в своей деятельности руководствуется:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации  (далее - БК РФ);

- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ);

- Уставом, утвержденным решением муниципального совета МО «Мошинское» от 16.11.2005 №7 с изменениями и дополнениями;

- положением об Администрации МО «Мошинское», утвержденным решением муниципального Совета МО «Мошинское» от 15.12.2005 №12.

Администрация – орган местного самоуправления муниципального образования «Мошинское», осуществляющий исполнительно-распорядительные функции в соответствии с Законом РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Администрация). Администрация осуществляет в пределах установленных законодательством РФ и Уставом МО функции по исполнению и реализации вопросов местного значения МО «Мошинское» и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления МО «Мошинское» федеральными законами и законами Архангельской области. Администрация организует и контролирует выполнение решений представительного органа местного самоуправления, постановлений и распоряжений главы администрации муниципального образования, применение на территории Няндомского района федерального и областного законодательства.

К проверке запрошены и предоставлены следующие документы: нормативные документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Администрации, сметы, акты выполненных работ, первичные бухгалтерские документы, журналы операций, договоры и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками, инвентаризационные описи и др.

1. В целях предотвращения  чрезвычайной аварийной ситуации в отопительном периоде 2015-2016 годов, ввиду большого физического износа тепловых сетей, руководствуясь Порядком формирования и использования ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденным постановлением АМО «Няндомский муниципальный район» от 28.08.2014 № 1194, пунктом 8 статьи 5, статьей 32 Устава муниципального образования «Няндомский муниципальный район», на основании Постановлений Главы администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2015 № 912 «О выделении средств из резервного фонда» и от 30.12.2015 № 2062 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» от 26 июня 2015 года № 912», решено выделить АМО «Мошинское» ассигнований в сумме 439769 рублей, в том числе: 225300 рублей на приобретение материалов, необходимых для замены теплотрассы в п. Заозёрный, обеспечивающей теплом детский сад и 214469 рублей на организацию автономного отопления в п. Заозёрный.

Основанием для выделения средств из резервного фонда послужило ходатайство Главы администрации МО «Мошинское» от 15.06.2015 № 15-06/262(согласно протокола заседания КЧС и ПБ муниципального образования «Мошинское» от 04.06.2015) и письмо, с уточненной суммой необходимой для ремонта теплотрассы, от  25.12.2015 № 15-12/610.

Объемы финансирования доведены управлением финансов в размере 301500 рублей, в том числе:

-платежное поручение от 26.08.2015 № 92 -29925 рублей;

-платежное поручение от 05.10.2015 № 16556 -169575 рублей;

-платежное поручение от 15.10.2015 № 267073 -102000 рублей.

         Выделенные средства израсходованы с целевым назначением, предоставлены документы подтверждающие использование средств резервного фонда в сумме  301500 рублей, в том числе:

Сумма в размере 199500,00  рублей израсходована на приобретение труб э/св ГОСТ 10704-91 Д=57,3х3,5/125 ППУ-ПЭ в количестве 300 м.п. по цене 665,00 рублей за метр включая НДС(счета-фактуры от 17.09.2015 № 68, № 69, договора поставки товара от 18.08.2015 № 070815/1 и № 070815/2, заключенные с ООО «Экспериментатор»):

-платежное поручение от 28.08.2015 № 755602 -14962,50 рублей;

-платежное поручение от 28.08.2015 № 755604 -14962,50 рублей;

-платежное поручение от 02.09.2015 № 786730 -40000,00 рублей;

-платежное поручение от 08.10.2015 № 199689 -44787,50 рублей;

-платежное поручение от 08.10.2015 № 199691 -84787,50 рублей.

Оплата транспортных услуг по доставке труб (счет-фактура от 07.09.2015 № 70, договор на оказание транспортных услуг от  18.08.2015  № 070815/3, заключенный с ООО «Экспериментатор»):

-платежное поручение от 23.10.2015 № 343193 -25800,00 рублей.

Сумма в размере 134198,00  рублей израсходована на приобретение расходных материалов предназначенных для подключения к индивидуальной системе отопления в п. Заозёрный, ул. Студенческая, д.10, кв.№ 1, № 2, № 4, № 5, № 7, № 12.(товарные накладные от 20.08.2015 № 26, № 27, от 08.09.2015 № 35, муниципальные контракты на приобретение товара от 20.07.2015 №б/н и от 20.07.2015№б/н)

-платежное поручение от 04.09.2015 № 805690 – 65000,00 рублей;

-платежное поручение от 21.09.2015 № 43820 - 60000,00 рублей;

-платежное поручение от 16.10.2015 № 280922 – 9198,00 рублей;

Из 134198 рублей, часть суммы в размере 76200 рублей проплачена из средств выделенных из резервного фонда, оставшаяся сумма в размере 57998 рублей - за счет средств бюджета МО «Мошинское»(раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»)

          Проверкой установлено, что трубы э/св ГОСТ 10704-91 Д=57,3х3,5/125 ППУ-ПЭ, предназначенные для ремонта теплотрассы и приобретенные за счет средств выделенных из резервного фонда, установлены не в полном размере. Согласно акта обследования участка теплотрассы от 22.09.2015 года, монтаж труб произведен на участке протяженностью 200 метров по адресу: п. Заозёрный, ул. Лесная, от котельной до школы.

        На участке протяженность 100 метров по адресу: д. Петариха, ул. Городская от д. 10А до ул. Петаревская 2-а, д.7, монтаж труб, не произведён.

         Фактический расход труб составил 200 метров, или в суммовом выражении 133000 рублей.

         Оставшиеся 100 метров(10 штук) трубы, на сумму 66500 рублей поставлены на бухгалтерский учет, как нефинансовые активы (материалы) и согласно акта от 26.09.2015, переданы на ответственное хранение.

         Согласно вышеизложенного, приобретены материальные ценности, которые не будут использоваться длительное время, то есть, согласно статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сумму в размере 66500 рублей (из резервного фонда), считать неэффективным расходованием бюджетных средств.

2. В целях предотвращения  чрезвычайной аварийной ситуации в зимний период 2015-2016 годов, ввиду того, что участок водопровода, обеспечивающего водоснабжение населения в д. Логиновская проложен частично поверхностно, частично на недостаточной глубине и подвержен замерзанию, руководствуясь Порядком формирования и использования ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденным постановлением АМО «Няндомский муниципальный район» от 28.08.2014 № 1194, пунктом 8 статьи 5, статьей 32 Устава муниципального образования «Няндомский муниципальный район», на основании Постановлений Главы администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2015 № 911 «О выделении средств из резервного фонда» и от 30.12.2015 № 2063 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования «Няндомский муниципальный район» от 26 июня 2015 года № 911», решено выделить АМО «Мошинское» ассигнований в сумме 478094, 59 рублей, необходимых для замены данного участка водопровода.

Основанием для выделения средств из резервного фонда послужило ходатайство Главы администрации МО «Мошинское» от 15.06.2015 № 15-06/261(согласно протокола заседания КЧС и ПБ муниципального образования «Мошинское» от 04.06.2015) и письмо, с уточненной суммой необходимой для ремонта водопровода холодного водоснабжения, от  25.12.2015 № 15-12/610, в связи с возникновением расходов, имеющих непредвиденный и непостоянный характер, связанных с неотложными нуждами муниципального образования, не предусмотренных в местном бюджете на текущий год.

Объемы финансирования доведены управлением финансов в размере 480000 рублей, в том числе:

-платежное поручение от 03.09.2015 № 236 - 99991 рублей;

-платежное поручение от 08.09.2015 № 354 - 99881 рублей;

-платежное поручение от 17.09.2015 № 897 - 60128 рублей;

-платежное поручение от 31.12.2015 № 170098 - 220000 рублей (в соответствии со статьей 242 БК РФ, сумма в полном объеме возвращена в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» согласно заявки на возврат № 2 от 18.01.2016)

          Выделенные средства израсходованы с целевым назначением, предоставлены документы подтверждающие использование бюджетных средств в сумме 478094,59 рублей, в том числе из средств резервного фонда в сумме  260000 рублей.

          Сумма в размере 79000,59 рублей( выделенная из резервного фонда)  израсходована на замену трубопровода холодного водоснабжения по акту о приеме выполненных работ от 17.08.2015  №б/н и договору от  07.08.2015 № б/н, заключенного с ООО «Лес-Транс», стоимость работ определена локальным сметным расчетом, справкой о стоимости выполненных работ:

-платежное поручение от 05.11.2015 № 447229 - 50000 рублей;

          -платежное поручение от 31.12.2015 № 170356 – 29000,59 рублей.

        Сумма в размере 399094 рублей (из них:180999,41 рублей- средства выделенные из резервного фонда, 218094,59 рублей- средства бюджета МО «Мошинское»(раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»)) израсходована на:

- земляные работы (под раскопку траншеи под трубопровод холодного водоснабжения)  по договору от 03.08.2015 № б/н (акт о приемке выполненных работ от 24.07.2015 № 1, стоимость работ определена локальным сметным расчетом):

-платежное поручение от 07.09.2015 № 817981 - 99991 рублей;

- монтаж магистрального трубопровода холодного водоснабжения по договору от 03.08.2015 № б/н (акт о приемке выполненных работ от 05.08.2015 № 1, стоимость работ определена локальным сметным расчетом):

-платежное поручение от 11.09.2015 № 869011 - 99672 рублей;

- монтаж водопроводных вводов холодного водоснабжения по договору от 03.08.2015 № б/н (акт о приемке выполненных работ от 05.08.2015 № 1, стоимость работ определена локальным сметным расчетом):

-платежное поручение от 05.08.2015 № 563739 - 39550 рублей;

-платежное поручение от 06.08.2015 № 530845 - 60000 рублей;

- монтаж колонки холодного водоснабжения по договору от 03.08.2015 № б/н (акт о приемке выполненных работ от 04.08.2015 № 1, стоимость работ определена локальным сметным расчетом):

-платежное поручение от 11.08.2015 № 616480 - 50000 рублей;

         -платежное поручение от 29.12.2015 № 146374 - 49881 рублей.

       Работы, проведенные  по замене водопровода и монтажу колонки холодного водоснабжения были выполнены, затем приняты должностными лицами муниципального образования. При этом все работы в целом не подлежали приемке, поскольку были  выполнены с нарушением технологии производства, требований СниП и СП, не обеспечивали надежной и безотказной работы системы водоснабжения жилых домов в д. Логиновская, что привело к промерзанию водопровода в январе 2016 года, в связи с чем в период с января по май текущего года, коммунальная услуга по холодному водоснабжению населения не оказывалась.

        В целях установления причин замерзания водопровода комиссией в составе главного специалиста отдела строительства, архитектуры благоустройства и экологии Управления строительства, архитектуры и ЖКХ АМО «Няндомский муниципальный район», главы АМО «Мошинское» и директора ООО «УК «АЖС», был составлен акт от 10.02.2016 года, о том, что в ходе осмотра вскрытого участка подземного водопровода установлено, что труба ПНД диаметром 40 мм уложена на глубину 1,3 метра.

        На основании Федерального закона от 17.01.1992 №2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» старшим помощником прокурора Няндомского района были взяты объяснения от лиц принимавших непосредственное участие в работах по укладке водопровода холодного водоснабжения.

       Проведены контрольные замеры глубины прокладки водопровода (были вырыты ямы на водопроводной сети- одна в районе колонки, вторая напротив д.6, ул. Озерная, д. Логиновская), о чем составлен и подписан Акт обследования системы централизованного водоснабжения от 02.06.2016 г. комиссией в составе: главы АМО «Мошинское», начальника Управления строительства, архитектуры и ЖКХ  АМО «Няндомский муниципальный район», консультанта отдела энергетики, транспорта и связи Управления строительства, архитектуры и ЖКХ  АМО «Няндомский муниципальный район», депутата Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район», представителя ООО УК «Активжилсервис». В ходе проверки установлено, что глубина прокладки водопроводной трубы, согласно замеров, составляет соответственно 1,35 м. и 1,15 м.

       В нарушение требований СП 31.13330.2012 «СНиП 2.04.02-84\*. Водоснабжение. Наружные сети и сооружения» Актуализированная редакция СНиП 2.04.02-84\*, утвержденных приказом Министерства регионального развития РФ от 29.12.2011 № 635/14, глубина залегания водопровода после  проведения ремонтных работ составляла 1,15 м. до 1.35 м., что не соответствует нормативу- не менее 2 м.

      Для устранения допущенных дефектов и недостатков требуется проведение полной реконструкции системы холодного водоснабжения с предварительной разработкой проектных технических решений, обеспечивающих надежное и бесперебойное водоснабжение, долговечность трубопроводов. Указанные работы также потребуют затрат  бюджетных средств, сопоставимых с затратами на прокладку нового водопровода, чем нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности бюджетных средств».

     Следовательно, денежные средства в размере 399094 рублей, в том числе: 180999,41 рублей- средства выделенные из резервного фонда, 218094,59 рублей- средства бюджета МО «Мошинское», использованы неэффективно.

                                                                            Выводы.

1. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности бюджетных средств» приобретенные материальные ценности, которые не будут использоваться длительное время в размере 66500 рублей (из резервного фонда), считать неэффективным расходованием бюджетных средств.

2. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности бюджетных средств», расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в размере 399094 рублей, в том числе: 180999,41 рублей - средства выделенные из резервного фонда, 218094,59 рублей - средства бюджета МО «Мошинское», считать неэффективным расходованием бюджетных средств.

Председатель  Контрольно-счётной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                     П.Е. Прибытков

12.08.2016