# Утвержден

распоряжением

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

« 29 » ноября 2013 г. № 01-02/50

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Сахалинской области, предоставленных бюджетам муниципальных образований на благоустройство территорий муниципальных образований Сахалинской области

на 2011-2012 годы».

1. *Основание для проведения проверки:* статьи 139 и 270 Бюджетного кодекса РФ, Закон Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» (статья 9), постановление Сахалинской областной Думы от 20.12.2012 № 1/5/108-6 «О поручениях Сахалинской областной Думы, подлежащих включению в план работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2013 год», пункт 9 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2013 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 29.07.2013 № 01-02/31, от 20.09.2013 № 01-02/39, от 28.10.2013 № 01-02/45.

2. *Предмет контрольного мероприятия*: нормативно-правовые акты Правительства Сахалинской области и распорядительные документы главных распорядителей средств бюджета (далее - ГРБС), обосновывающие операции со средствами областного бюджета, платежные и первичные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность ГРБС, подтверждающие операции со средствами областного бюджета, соглашения с муниципальными образованиями.

Муниципальные контракты, конкурсная документация, акты выполненных работ и иные документы, и материалы, подтверждающие расходование средств, выделенных из областного бюджета муниципальным образованиям в 2011-2012 годы в виде межбюджетных трансфертов (в том числе субсидии и бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, средства резервного фонда Правительства Сахалинской области) по РзПр 0503 «Благоустройство».

3. *Объекты контрольного мероприятия*: Главные распорядители средств бюджета: министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области, министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области, агентство по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области, министерство строительства Сахалинской области, администрации муниципальных образований, муниципальные учреждения и предприятия в муниципальных образованиях «Холмский городской округ», «Северо-Курильский городской округ», «Томаринский городской округ».

4. *Срок проведения контрольного мероприятия*: с 06.08.2013 по 29.09.2013, с 01.11.2013 по 15.11.2013.

5. *Цели контрольного мероприятия*: Оценка соблюдения главными распорядителями средств областного бюджета (далее – ГРБС) и муниципальными образованиями нормативно-правовых актов по получению и расходованию межбюджетных трансфертов. Проведение анализа изменения объемов межбюджетных трансфертов, определение существенности причин их не освоения. Подтверждение достоверности, целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета муниципальным образованиям Сахалинской области.

6*. Проверяемый период деятельности*: 2011 – 2012 годы.

7. *Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств Сахалинской области и деятельности объектов проверки.*

 В соответствии с Законами Сахалинской области от 08.12.2010 № 116-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2011 год» (далее – Закон
№ 116-ЗО), от 09.12.2011 № 139-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон № 139-ЗО) главными распорядителями средств областного бюджета, предоставленных в проверяемом периоде, бюджетам муниципальных образований на благоустройство территорий муниципальных образований Сахалинской области являлись:

в 2011 году министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области, министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области и министерство строительства Сахалинской области (далее – Минэнерго, Министерство транспорта, Министерство строительства);

в 2012 году - Минэнерго, Министерство строительства (Минстрой) и агентство по развитию Курильских островов (далее - Агентство).

Получателями средств являлись 21 муниципальное образование Сахалинской области (далее – МО).

В рамках контрольного мероприятия проведены:

- 4 встречные документальные проверки у главных распорядителей средств областного бюджета (Проверки в Минэнерго проведены на выборочной основе). Контролю подвергнуты конкурсные документы; отчеты муниципальных образований об использовании субсидии; соглашения о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета; муниципальные контракты; документы бухгалтерской и финансовой отчетности ГРБС; расчетные материалы, др.;

- 3 выездные проверки в муниципальных образованиях «Холмский городской округ», «Северо-Курильский городской округ», «Томаринский городской округ»;

- 24 визуальные проверки объектов, финансирование которых, осуществлялось за счет средств областного и муниципального бюджетов.

Результаты выездных и визуальных проверок оформлены соответствующими актами, подписанными без возражений (Приложение №1).

- камеральные проверки сметной документации, актов выполненных работ ф. КС-2 (далее - ф.КС-2), справок о стоимости выполненных работ ф. КС-3 (далее – ф. КС-3) и платежных документов муниципальных образований.

Наряду с этим в 2012-2013 годы в трех муниципальных образованиях («Углегорское городское поселение», «Бошняковское сельское поселение», «Курильский городской округ») средства по разделу 0503 «Благоустройство» проверены в рамках иных контрольных мероприятий.

*8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.*

Объем финансирования по подразделу 0503 «Благоустройство», предусмотренный Законами № 116-ЗО и 139-ЗО, составил за проверяемый период 1 698 016,1 тыс. рублей (в том числе средства Резервного фонда ПСО 163700,6 тыс. рублей). Объемы в разрезе бюджетных ассигнований и целевых статей представлены в таблице № 1:

 Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **назначения** | **РЗ** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2011** | **2012** |
| Утверждено сводной бюджетной росписью  | Кассовое исполнение | Утверждено сводной бюджетной росписью | Кассовоеисполнение |
| Бюджет. инвестиции, Резервный фонд | 05 | 03 | 0700400 | 003 | 0 | 0 | 5316,4 | 3705,0 |
| Перечисления другим бюджетам, резервный фонд | 05 | 03 | 0700400 | 017 | 39237,6 | 39228,6 | 119146,6 | 123129,1 |
| Бюджетные инвестиции в объекты собственн. субъекта РФ | 05 | 03 | 1020101 | 003 | 119,1 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты собственн. МО, фонд софинансирован. | 05 | 03 | 1020102 | 010 | 120710,9 | 120446,7 | 137031,4 | 125375,8 |
| Субсидии юридическим лицам, (выпадающие доходы) | 05 | 03 | 3510400 | 006 | 0 | 0 | 12960,7 | 12960,4 |
| Фонд софинсирования, субсидии МО | 05 | 03 | 5210100 | 010 | 480650,5 | 472377,0 | 334661,5 | 328863,8 |
| Фонд софин-я, ОЦП «Развитие трансп. инфрастр. ГО «г. Ю-Сахал | 05 | 03 | 5222400 | 010 | 444961,6 | 440431,1 | 0 | 0 |
| Проч. мер-я по благ-ву ГО и СП | 05 | 03 | 6000500 | 013 | 1563,0 | 1371,4 | 1656,8 | 1583,2 |
| ИТОГО: |  | **1087242,7\*** | **1073854,8\*** | **610773,4\*** | **595617,3\*** |

Распределение ассигнований по главным распорядителям:

Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **назначения** | **РЗ** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2011** | **2012** |
| СБР | исполн | СБР | исполн |
| Переч-я др.б-там.,рез.фонд | 05 | 03 | 0700400 | 017 | 36735,2 | 36726,2 | 113397,8 | 113380,3 |
| бюдж.инвест.в объекты собственн. МО, фонд соф-я | 05 | 03 | 1020102 | 010 | - | - | 106759,0 | 104213,4 |
| Субсидии юридич. лицам, (выпадающие доходы) | 05 | 03 | 3510400 | 006 | - | - | 12960,7 | 12960,4 |
| фонд соф-я, субсидии МО | 05 | 03 | 5210100 | 010 | 434684,8 | 426411,3 | 241863,1 | 237452,0 |
| Проч. мер-я по благ-ву  | 05 | 03 | 6000500 | 013 | 1563,0 | 1371,4 | 1656,8 | 1583,2 |
| **ИТОГО:** |  | **472983,0** | **464508,9** | **476637,4** | **469589,3** |

Министерство строительства Сахалинской области

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **назначения** | **РЗ** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2011** | **2012** |
| Утв. св.б.росп. | касс. исполн. | Утв. св.б.росп. | касс. исполн. |
| Бюджет.инвестиции,резерв.фонд | 05 | 03 | 0700400 | 003 | 0 | 0 | 5316,4 | 3705,0 |
| Переч-я др.б-там.,резервн.фонд | 05 | 03 | 0700400 | 017 | 0 | 0 | 4000,0 | 4000,0 |
| бюджетные инвестиции в объекты собствен. субъекта РФ | 05 | 03 | 1020101 | 003 | 119,1 | 0 | 0 | 0 |
| бюдж.инвест.в объекты собственн. МО, фонд софинс-я | 05 | 03 | 1020102 | 010 | 3500,0 | 3498,9 | 0 | 0 |
| фонд софин-я, субсидии МО | 05 | 03 | 5210100 | 010 | 0 | 0 | 92798,4 | 91411,8 |
| ИТОГО: |  | **3619,1** | **3498,9** | **102114,8** | **99116,8** |

Агентство по развитию Курильских островов Сахалинской области

 Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **назначения** | **РЗ** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2012** |
| Утв. св.б.росп. | касс. исполн. |
| бюдж.инвест.в объекты собственн. МО, фонд софинансирования | 05 | 03 | 1020102 | 010 | 30272,4 | 21162,4 |
| ИТОГО: |  | **30272,4** | **21162,4** |

Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области

Таблица №5(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **назначения** | **РЗ** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2011** |
| Утв. св.б.росп. | касс. исполн. |
| бюдж.инвест.в объекты собственн. МО, фонд софин-я | 05 | 03 | 1020102 | 010 | 117210,9 | 116947,8 |
| фонд софин-я, субсидии МО | 05 | 03 | 5210100 | 010 | 45965,7 | 45965,7 |
| переч-я др. бюджетам, фонд софин-ния | 05 | 03 | 5222400 | 010 | 444961,6 | 440431,1 |
| ИТОГО: |  | **608138,2** | **603344,6** |

\* в том числе Департаменту управления (Управлению) делами Губернатора и Правительства Сахалинской области выделены бюджетные ассигнования в 2011 году в размере - 2502,4 тыс. рублей (ЦС 0700400), в 2012 году- 5748,8 тыс. рублей

*2011 год.*

Первоначально Законом о бюджете от 08.12.2010 № 116-ЗО (и в ред. от 21.02.2011 № 11-ЗО) по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2011 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *301563,0 тыс. рублей*, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств – Министерству энергетики – 1563,0 тыс. рублей, Министерству транспорта – 300000,0 тыс. рублей (ОЦП «Развитие транспортной инфраструктуры городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2009-2011 годы, фонд софинансирования).

В течение года объемы бюджетных ассигнований уточнялись и в редакциях Законов от 04.07.2011 № 69-ЗО и от 27.09.2011 № 95-ЗО составили 1 010 813,6 тыс. рублей. Рост к первоначальным объемам - 335,2% или в 3,4 раза, в том числе по Министерству энергетики объем ассигнований увеличился более чем в 270 раз (с 1563,0 до 423847,8 тыс. рублей), по Министерству транспорта – в 1,9 раза (194,4%).

К концу года размер ассигнований составил *1048005,1 тыс. рублей, с* ростом к первоначальному объему - 3,5 раза или 347,5%. (ред. от 24.11.2011 № 121-ЗО).

Дополнительно из Резервного фонда Правительства Сахалинской области на мероприятия по благоустройству выделены средства в размере *39237,6 тыс. рублей*.

Общая сумма бюджетных средств, отраженная в сводной бюджетной росписи по подразделу 0503 составила *1087242,7 тыс. рублей*. Кассовое исполнение - *1073854,8 тыс. рублей* (98,8%).

*2012 год.*

Первоначально на 2012 год по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *1090694,1 тыс. рублей* (Закон о бюджете от 09.12.2011 № 139-ЗО и в ред. от 30.05.2012№ 32-ЗО).

В течение года бюджетные ассигнования откорректированы в сторону уменьшения более чем в 2 раза и утверждены в размере 473582,1 тыс. руб. (ред. от 27.06.2012 № 50-ЗО).

К концу отчетного периода уточненный объем бюджетных ассигнований на 2012 год по подразделу 0503 «Благоустройство» составил *486080,5 тыс. рублей* (в ред. от 23.11.2012 № 98-ЗО). Таким образом, в течение года произошло снижение к первоначальному объему на 604613,6 тыс. рублей или более чем в 2,2 раза.

Кроме того, сводной бюджетной росписью на мероприятия по благоустройству предусмотрены средства Резервного фонда Правительства Сахалинской области в общей сумме *124463,0 тыс. рублей* и увеличение объема компенсации юридическим лицам по вывозу твердых бытовых отходов на сумму 229,9 тыс. рублей. Общая сумма бюджетных ассигнований на подраздел 0503 в 2012 году составила *610773,4 тыс. рублей*, кассовое исполнение - *595617,3 тыс. рублей* (97,5%).

Таким образом, в проверяемом периоде увеличение бюджетных средств на мероприятия по благоустройству составило 1698015,1 тыс. рублей при первоначальных плановых показателях 1392257,1 тыс. рублей.

Распределение (предоставление, расходование) бюджетных трансфертов и ассигнований муниципальным образованиям Сахалинской области по подразделу 0503 «Благоустройство» производилось ГРБС на основании постановлений Правительства Сахалинской области, принятых в соответствии со ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

- от 02.08.2010 № 371 «Порядок предоставления субсидии из областного бюджета муниципальным образованиям Сахалинской области на софинансирование мероприятий по ремонту (текущему и капитальному), приобретению, изготовлению, монтажу (установке) объектов благоустройства и демонтажу зданий городов и населенных пунктов» (далее – Порядок № 371). Период действия до 01.01.2012;

- от 16.12.2011 № 550 «Порядок предоставления субсидии из областного бюджета муниципальным образованиям Сахалинской области на софинансирование мероприятий по благоустройству городов и населенных пунктов» (Порядок № 550);

-0от 02.07.2010 № 322 «Порядок предоставления и расходования субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципальных образований Сахалинской области» (далее – Порядок № 322 по Плану мероприятий);

-от 23.07.2010 № 356 "О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства" (вместе с "Правилами предоставления субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства"), далее - Правила №356

-от 24.06.2010 № 307 "Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации областной адресной инвестиционной программы" (далее – Правила №307).

- от 29.10.2010 № 523 "Об утверждении Правил предоставления субсидии из областного бюджета бюджету ГО "Город Южно-Сахалинск" на реализацию областной целевой программы "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009 - 2011 годы", утвержденной постановлением Администрации Сахалинской области от 12.02.2009 № 41-па" (далее – Правила № 523);

- от 19.10.2011 № 98-ЗО "Об установлении лиц, имеющих право на льготы, оснований для предоставления льгот и порядка компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций", утверждены «Правила предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ и услуг в сфере электроэнергетики, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов» (далее – Правила № 411);

Средства Резервного фонда ПСО предоставлялись в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 № 107. "О Порядке расходования средств резервного фонда Правительства Сахалинской области, предусмотренного в областном бюджете" (далее – Порядок № 107).

Использование средств резервного фонда осуществлялось в процессе исполнения областного бюджета на основании распоряжений Правительства Сахалинской области.

***Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства***

***Сахалинской области***

Общий объем межбюджетных трансфертов областного бюджета, предоставленных Министерством энергетики бюджетам муниципальных образований на благоустройство территорий в динамике отчетного периода и кассовое исполнение отражены в Приложении № 2.

2011 год Объем бюджетных ассигнований, утвержденных ГРБС по подразделу 0503 составил 472983,0 в том числе средства Резервного фонда ПСО – 36735,25 тыс. рублей. Средства в сумме 436 247,8 тыс. рублей распределены: на субсидии муниципальным образованиям для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 434 684,8 тыс.рублей, прочие мероприятия по благоустройству городских поселений - 1 563 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило – 427 787,71 тыс. рублей.

В составе уточненных бюджетных ассигнований бюджетные инвестиции на мероприятия по благоустройству по Минэнерго отсутствуют. Доля субсидий на софинансирование мероприятий по ремонту (текущему и капитальному), приобретению, изготовлению, монтажу (установке) объектов благоустройства и демонтажу зданий городов и населенных пунктов (далее – субсидии на софинансирование благоустройства) составляла 40,7% (192400,0 тыс. рублей), субсидий на софинансирование Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципальных образований (далее – субсидии на софинансирование Плана мероприятий) - 51,2% (242284,8 тыс. рублей), ассигнований на прочие мероприятия – 03% (1563,0 тыс. рублей) и средства резервного фонда – 7,8% (36735,2 тыс. рублей).

*2012 год* Уточненный объем бюджетных ассигнований на 2012 год по подразделу 0503 «Благоустройство» составил  *363009,7 тыс. рублей* (в ред. Закона № 139-ЗО от 23.11.2012). Кроме того, Министерству энергетики в 2012 году выделены средства резервного фонда Правительства Сахалинской области в сумме 113397, 8 тыс. рублей, а также сводной бюджетной росписью уточнен объем компенсации юридическим лицам по вывозу твердых бытовых отходов на сумму 229,9 тыс. рублей. Внесенными изменениями в План мероприятий по благоустройству МО «Томаринский ГО» увеличены бюджетные инвестиции на сумму 28189,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма бюджетных ассигнований на мероприятия по благоустройству на 2012 год по Минэнерго составила 476637,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу 0503 «Благоустройство» - 469589,3 тыс. рублей (98,5%), что соответствует данным отчета Министерства энергетики по разделу 2 «Расходы» ф. 0503127 и ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Не освоено 7048,1 тыс. рублей. Освоение средств Резервного фонда составило 99,98% (17,5 тыс. рублей - экономия).

В объеме уточненных бюджетных ассигнований на 2012 год доля бюджетных инвестиций составляла 106759,0 тыс. рублей или 22,4%, субсидии на софинансирование благоустройства – 106200,0 тыс. рублей или 22,3%, субсидии на реализацию Плана мероприятий по благоустройству (без учета бюджетных инвестиций) – 135663,1 тыс. рублей или 28,5% от всех бюджетных ассигнований по подразделу 0503, на прочие мероприятия выделялось 0,3% объемов средств (1656,8 тыс. рублей), на возмещение затрат по утилизации твердых бытовых отходов – 2,7% (12960,7 тыс. рублей), средства Резервного фонда – 23,8% (113397,8 тыс. рублей).

В проверяемом периоде при распределении и предоставлении бюджетных ассигнований муниципальным образованиям Сахалинской области на софинансирование мероприятий по благоустройству, на реализацию Планов мероприятий, субсидий по выпадающим доходам и на мероприятия по расчистке и вывозу снега министерство руководствовалось следующими утвержденными Порядками:

- в 2011 году Порядком № 371 (софинансирование мероприятий по ремонту (текущему и капитальному), приобретению, изготовлению, монтажу (установке) объектов благоустройства и демонтажу зданий городов и населенных пунктов);

- в 2012 году Порядком № 550 (предоставление субсидии на софинансирование мероприятий по благоустройству городов и населенных пунктов);

-Порядком № 322 (предоставление субсидии реализацию Плана мероприятий);

-Правилами № 411 (предоставление субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов…при утилизации (захоронении) твердых бытовых отходов)

-порядком расходования средств Резервного фонда ПСО № 107;

*Соблюдение положений Порядков № 371, № 550 и № 322 предоставления субсидии и условий Соглашений.*

Субсидии муниципальным образованиям предоставлялись на основании заключенных Соглашений в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления по осуществлению мероприятий по благоустройству, в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета и в пределах бюджетных ассигнований на текущий финансовый год.

Проверкой соблюдения положений Порядков предоставления трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований и Соглашений установлено следующее.

Соглашения в рамках Порядков № 371, №550 на 2011 и 2012 годы заключены Минэнерго с 20 муниципальными образованиями.

В 2011 году на софинансирование мероприятий по благоустройству, с муниципальными образованиями заключено 17 Соглашений. Уточняющая информация к Соглашениям была отражена в 9 дополнительных соглашениях. На исполнение *Планов мероприятий* заключено 2 Соглашения с МО «Корсаковский ГО» и ГО «Поронайский» и одно Соглашение на исполнение Плана мероприятий по сохранению историко-культурного наследия МО ГО «Александровск-Сахалинский».

В 2012 году Минэнерго заключено 20 Соглашений с МО на предоставление субсидий на софинансирование мероприятий по благоустройству и 4 Соглашения на софинансирование *Плана мероприятий*. В течение года в Соглашения вносился ряд изменений, уточнений, поправок в связи с чем, было заключено 18 дополнительных Соглашений.

Соглашениями предусмотрены условия софинансирования, взаимные обязательства сторон, перечни мероприятий по благоустройству с утверждением графиков предоставления субсидий.

Субсидии на софинансирование указанных в Порядков №№ 371 и 550 мероприятий предоставлялись Минэнерго при условии наличия в местных бюджетах ассигнований на исполнение расходного обязательства, включающего субсидию из областного бюджета, что подтверждено выписками из Решений Собраний муниципальных образований или сводной бюджетной росписи. В отдельных случаях, обязательства подтверждались гарантийными письмами администрации о внесении, в дальнейшем, изменений в местный бюджет (гарантийное письмо администрации МО «Охинский ГО» от 27.07.2011 № 1228/01 о выделении средств из местного бюджета в сумме 1332,0 тыс. рублей при внесении поправок в Решение Собрания о бюджете МО на 2011 год). Исполнение обязательств обеспечено.

Выборочной проверкой представленных Соглашений, выписок из решения Собраний муниципальных образований, Отчетов муниципальных образований о софинансировании расходных обязательств с приложением копий платежных поручений о перечислении подрядчикам доли софинансирования из местного бюджета установлено, что уровень софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления, определенный Порядками №№ 371 и 550 в размере 1% - для городских и сельских поселений, 6,87% - для муниципального образования «Городской округ Ногликский» и в размере 5,3% - для остальных муниципальных образований в проверяемом периоде, в основном, соблюдался.

Софинансирование работ, предусмотренных Соглашениями, за счет средств муниципальных образований в целом обеспечено.

Согласно отчетным данным по объемам освоенных средств и кассовым расходам областного и местного бюджетов (в разрезе субсидий и муниципальных образований) за 2011 год только по муниципальному образованию ГО «Корсаковский» уровень софинансирования расходных обязательств по *Плану мероприятий* оказался ниже уровня 5,3 %, определенного Порядком № 322 и фактически составил 4,64%, что привело к излишним расходам областного бюджета в сумме 886,1 тыс. рублей.

По итогам 2012 года задолженность местных бюджетов по софинансированию мероприятий по благоустройству отражена по муниципальным образованиям «Долинский ГО» - в сумме 258,6 тыс. рублей и «Поронайский ГО» - 9,548 тыс. рублей, по *Планам мероприятий* задолженность отражена по МО ГО «Поронайский» в сумме 314,3 тыс. рублей в связи с не выполнением условий софинансирования расходов за счет местного бюджета по объекту «Капитальный ремонт площади им. Пермякова, ливневых канализаций, сквера на площади г. Поронайска, в том числе ПСД» (Соглашение № 503 от 18.04.2012, дополнительное соглашение № 2 от 14.12.2012). Причина неисполнения - позднее поступление документов в администрацию МО по выполнению работ по муниципальному контракту (после 27.12.2012). что не позволило произвести своевременно расчеты с подрядчиком.

В 2011 году поправками от 04 июля 2011 № 69-ЗО к Закону о бюджете ассигнования по подразделу 0503 по целевой статье 5210100 (Субсидия на софинансирование мероприятий по ремонту приобретению, изготовлению … объектов благоустройства) увеличены Министерству энергетики на 422 284,8 тыс. рублей.

Соглашения с муниципальными образованиями на предоставление указанной субсидий заключены Министерством энергетики после 02.08.2011 года (за исключением Соглашения с МО Томаринский ГО от 25.07.2011).

Тем не менее, в Соглашения был включен пункт о праве ГРБС перераспределять средства субсидии в одностороннем порядке в случае не объявления муниципальными образованиями торгов (аукционов, конкурсов) в срок до 01.08.2011 года.

Поправками от 24.11.2011 (Закон № 95-ЗО) бюджетные ассигнования субсидии на благоустройство уменьшены муниципальному образованию ГО «Охинский» на сумму 7 600,0 тыс. рублей, дополнительное соглашение заключено лишь 30.12.2011.

Следует отметить, что сроки предоставления выписки из бюджетной росписи и решений о бюджете при корректировке ассигнований (увеличение/снижение) Соглашениями и Порядками не определены.

Порядками № 322, № 550, № 371 и Соглашениями не предусмотрен механизм подтверждения сбалансированности бюджетов МО и форма, которую должен запрашивать ГРБС. Кроме того, не определен срок предоставления подтверждений о сбалансированности бюджета при внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования.

Проверкой соблюдения условий Порядка № 371 установлено, что в нарушение п. 2.2 Субсидия на софинансирование выполнения работ по демонтажу многоквартирных жилых домов, предусмотренная Соглашением с МО «Северо-Курильский ГО» от 29.08.2011 № 231, выделена последнему без учета критериев, определенных изменениями, внесенными постановлением Правительства Сахалинской области от 28.06.2011 № 247. В соответствии с внесенными изменениями средства областного бюджета на демонтаж зданий могли предоставляться муниципальному образованию при соблюдении одного из двух условий:

-комплексного инвестиционного плана модернизации монопрофильного муниципального образования, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области для территории муниципального образования – получателя средств субсидии (план утвержден только в отношении МО «Курильский ГО»);

-наличия статуса муниципального образования, пострадавшего в результате чрезвычайной ситуации, размер материального ущерба от которой составляет свыше 500 млн. рублей.

Документы, отвечающие одному из указанных критериев, Министерством энергетики и муниципальным образованием к проверке не представлены.

Работы по демонтажу выполнены в полном объеме, раньше сроков, предусмотренных контрактом.

Таким образом, средства субсидии областного бюджета, выделенные «Северо-Курильский ГО» на выполнение работ по демонтажу многоквартирных жилых домов и перечисленные п/п № 2139 от 21.10.2011 в сумме 1219,2 тыс. рублей, использованы Министерством в нарушение указанного порядка.

Субсидии на реализацию *Плана мероприятий* выделены Министерству поправками к Закону №116-ЗО (ред. от 04.07.2011 №69-ЗО) в сумме 222284,8 тыс. руб..

Соглашения с муниципальными образованиями «Корсаковский ГО» и «ГО Поронайский» о предоставлении субсидий из областного бюджета на выполнение Плана мероприятий заключены Министерством соответственно 03.03.2011 (Соглашение № 115) и от 11.03.2011 (Соглашение № 141).

Согласно п. 3 Порядка № 322 субсидии предоставлены в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета в пределах бюджетных ассигнований. Вместе с тем, на момент заключения указанных Соглашений бюджетные ассигнования на реализацию Плана мероприятий по РзПр 0503 «Благоустройство» Министерству энергетики не выделялись. Соглашения заключены на исполнение мероприятий, ассигнования по которым предусматривались для ГРБС по другим подразделам бюджетной классификации. Выписки из Решений Собраний о бюджете на 2011 год по указанным муниципальным образованиям содержали данные об объемах средств областного бюджета на софинансирование расходов по РзПр 0503 «Благоустройство».

При внесении поправок к Закону № 116-ЗО (ред. от 04.07.2011 № 69-ЗО) по выделению ассигнований Минэнерго по подразделу 0503 дополнительные соглашения с МО «Корсаковский ГО» и «ГО Поронайский» не заключались.

Установленные п. 2 Порядков №№ 371 и 550 *критерии отбора муниципальных образований* для предоставления субсидии (показатель численности населения, проживающего на территории муниципального образования - до 100 тысяч человек) в проверяемом периоде соблюдены. Размер предоставляемых субсидий, определялся в пределах объема средств, утвержденных законом о бюджете, на основании статистических данных о численности населения, проживающего на территории каждого муниципального образования, нарушений не установлено.

Во исполнение п. 4 Порядка № 371 и Порядка № 550 (в ред. от 16.12.2011), указанная субсидия не предоставлялась муниципальным образованиям, которым средства на ремонт объектов благоустройства предусматривались в областном бюджете в рамках других субсидий, объем которых превышал расчетную величину субсидии.

В 2011 году такими муниципальными образованиями являлись «Корсаковский городской округ» и ГО «Поронайский», которым законом об областном бюджете на 2011 год были выделены субсидии в рамках реализации Плана мероприятий по благоустройству в суммах 220000,0 и 151806,8 тыс. рублей соответственно.

В 2012 году в рамках реализации Плана мероприятий по благоустройству законом
№ 139-ЗО первоначально были выделены субсидии 7 (семи) муниципальным образованиям на общую сумму 1028 156,2 тыс. рублей, в том числе Городской округ «Город Южно-Сахалинск» - 329 000,0 тыс. рублей, «Корсаковский ГО» – 184 590,0 тыс. рублей, «Холмский ГО» - 150 000,0 тыс. рублей, «Томаринский ГО» -140 910 тыс. рублей «Поронайский ГО» – 183 656,2 тыс. рублей, «Углегорское городское поселение» - 20 000,0 тыс. рублей и «Шахтерское городское поселение» - 20 000,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 4 действующего в период принятия Закона № 139-ЗО об областном бюджете на 2012 год Порядка № 371 (в части не предоставления субсидии на благоустройство муниципальным образованиям, которым средства на ремонт объектов благоустройства предусматривались в областном бюджете в рамках других субсидий, с превышением расчетной величины субсидии на благоустройство) субсидии на софинансирование мероприятий по благоустройству первоначально были распределены, в том числе и указанным выше трем муниципальным образованиям: «Холмский городской округ» - 30 988,0 тыс. рублей, «Углегорское городское поселение» - 13 561,0 тыс. рублей и «Шахтерское городское поселение» - 10 001,0 тыс. рублей (всего на сумму 54550,0 тыс. руб.), превысив при этом критерий распределения субсидии по численности проживающего населения, равный соответственно 17 843,0 тыс. рублей 5272,0 тыс. рублей и 3809,0 тыс. рублей (таблица № 22 Закона № 139-ЗО в редакции от 08.12.2011). Несоблюдение условий порядков привело к отвлечению средств бюджета в размере 54 550,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Сахалинской области от 30.05.2012 № 255 в действующее в 2012 году Порядка № 550 внесены изменения, в соответствии с которым указанный выше пункт 4 признан утратившим силу. В поправках к Закону № 139-ЗО (в ред. от 27.06.2012 № 50-ЗО) распределение субсидии проведено с отклонениями от требования распределения по численности населения (например, по МО ГО «Александровск-Сахалинский район» размер субсидии завышен более чем на 8000,0 тыс. рублей, в связи с этим, по другим муниципальным образованиям объем субсидий несколько занижен).

Законом № 139-ЗО (в ред. от 23.11.2012 № 98-ЗО) распределение субсидии на софинансирование мероприятий по благоустройству городов и населенных пунктов произведено в соответствии с требованиями п. 5 Порядка № 550, то есть пропорционально численности населения. Нарушений не установлено.

Необходимо отметить, что при наличии выделенных Министерству энергетики бюджетом Сахалинской области на 2012 год (ред. Закона № 139-ЗО от 08.12.2011) ассигнований на мероприятия по благоустройству, Соглашения с муниципальными образованиями были заключены только в июле 2012 года после внесенных в Закон № 139-ЗО поправок от 26.06.2012).

*Соблюдение графиков и сроков финансирования*

В нарушение п. 1.2. Соглашений о предоставлении субсидий на благоустройство и п. 1.3. Соглашений на софинансирование Плана мероприятий графики перечисления муниципальным образованиям средств областного бюджета Министерством энергетики в проверяемом периоде не соблюдались, что оказало влияние на равномерность кассовых расходов Министерства, контроль за которыми осуществляется в рамках оценки качества финансового менеджмента (Приказ министерства финансов Сахалинской области от 29.03.2011 № 6).

Так, если заключенными на 2011 год Соглашениями субсидии на софинансирование благоустройства муниципальным образованиям Сахалинской области планировалось предоставить в 3 квартале в размере 46,1% и в 4 квартале – 53,9% от общего объема бюджетных ассигнований, то фактически 93,8% объема перечисленных в местные бюджеты субсидий приходится на 4 квартал и только 6,2% - на 3 квартал.

Заключенными Соглашениями на 2012 год субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на софинансирование мероприятий по ремонту планировалось предоставить в 3 квартале в размере 69% и в 4 квартале – 31% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели (соответственно 73 298, тыс. рублей и 32 902,0 тыс. рублей).

Фактически, согласно представленным проверке платежным документам, установлено, что основной объем средств субсидий из областного бюджета или 82,6% использован в 4 квартале 2012 года и только 17,4% - в 3 квартале (Приложение №3).

Наибольшие отклонения от установленных графиков допущены в 2011 году по предоставлению субсидий муниципальным образованиям «Невельский ГО» (план на 4 квартал – 48,3%, фактически – 92,3%), ГО «Охинский» (на 4 квартал соответственно 26,5% и 97,9%), «Холмский ГО» (соответственно 58% и 100%), «Южно-Курильский ГО» (25,3% и 100%).

В 2012 году наибольшие отклонения от графиков допущены по МО «Корсаковский ГО» (план на 4 квартал – 58%, фактически – 91%), городской округ «Охинский» (план на 4 квартал – 50%, фактически – 98%), «Холмский городской округ» - при планировании всех выплат на 3 квартал, фактически 100% выплат субсидии приходится на 4 квартал и т.д.

Аналогичным образом нарушались Графики предоставления субсидии на реализацию *Плана мероприятий*. В 2011 году, в соответствии с заключенными Соглашениями, график предоставления субсидии предусматривал удельный вес выплат на 2, 3 и 4 кварталы в размерах соответственно 20%, 61% и 19%, фактически выплаты составили во 2 квартале – 5%, в 3 квартале - 54% и в 4 квартале – 41% от общего объема субсидий, предоставленных на указанные цели.

В 2012 году фактически 82% общего объема субсидий перечислено Министерством энергетики в муниципальные образования в 4 квартале при планируемом уровне на 4 квартал в объеме 54,2% (Приложение №4).

*Анализ планового распределения субсидий на мероприятия по благоустройству* показал, следующее.

В 2011 году наибольший объем средств 71,8% (138205,5 тыс. рублей) направлен на ремонты дорожной сети, тротуаров и ливневой канализации (Приложение №5).

На ремонт уличного освещения выделялось 31652,6 тыс. рублей или 16,5% от общего объема субсидии, удельный вес расходов на ремонт скверов, газонов, мемориалов составил 4,0%, на ремонт площадок под мусор и приобретение контейнеров ТБО – 3,2%, на ремонт, приобретение и установку детских игровых площадок - 2,5% и т.д.

Основными видами работ, предусмотренных в 2011 году *Планами мероприятий* по муниципальным образованиям ГО «Корсаковский» и ГО «Поронайский», являлся капитальный ремонт дорожных покрытий, тротуаров, ливневых канализаций.

Из общей суммы средств Резервного фонда, выделенных Министерству по подразделу 0503 в размере 36735,2 тыс. рублей 75,1% (27595,0 тыс. рублей) направлено на погашение кредиторской задолженности по содержанию улично-дорожной сети в муниципальном образовании «Город Южно-Сахалинск».

В 2012 году в структуре направлений расходования субсидии на благоустройство наибольший удельный вес занимали мероприятия по ремонту уличного освещения городов и поселков – 48,4% (51407 тыс. рублей), на ремонт тротуаров, ливневой канализации было направлено 15,8% объемов субсидии (16813,0 тыс. рублей), на ремонт, приобретение и установку детских площадок – 12% (12796,0 тыс. рублей) и т.д. (Приложение №6). Средства Резервного фонда, выделенные Министерству энергетики в 2012 году по подразделу 0503 в общей сумме 113397,8 тыс. рублей, освоены на 99,9% (113380,3 тыс. рублей). Наибольший удельный вес расходов Резервного фонда (84,2% или 95511,8 тыс. рублей) занимали мероприятия муниципальных образований по расчистке и вывозу снега, включая аренду специализированной техники (распоряжение Правительства СО от 16.03.2012 № 164-р). На иные мероприятия направлено: благоустройство территорий и ремонт уличного освещения - 9% средств (10251,9 тыс. рублей), строительство спортивных и дворовых площадок в селах муниципальных образований – 3869,2 тыс. рублей (3,5%), приобретение и установку детских игровых площадок – 2800,6 тыс. рублей (2,5%), обустройство площадок для установки контейнеров под ТБО и приобретение малых архитектурных форм – соответственно по 0,4% или 449,8 и 497,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013 объем неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов по подразделу 0503 «Благоустройство» составлял по Министерству энергетики 28 585,6 и 11 983,9 тыс. рублей соответственно (Приложение №7).

В 2011 году наибольший объем неосвоенных субсидий приходился на следующие муниципальные образования: по Плану мероприятий: «Корсаковский ГО» - 12913,1 тыс. рублей (45,2% от общего объема неосвоенных средств), «Поронайский ГО» - 8784,6 тыс. рублей (30,7%); по субсидии на благоустройство - «Холмский ГО» - 2742,5 тыс. рублей (9,6%).

Кассового исполнения расходов в размере 96% по подразделу 0503 в связи с нарушением исполнений контрактов не достигли 3 муниципальных образования: «Анивский ГО» - исполнение 90,4%, (без учета средств резервного фонда - 88,5%), ГО «Охинский» - 68%, ГО «Северо-Курильский» - 73,8%.

Наибольший объем неосвоенных средств областного бюджета допущен МО «Охинский ГО». При доведенном объеме субсидий на софинансирование мероприятий по благоустройству в размере 16200,0 тыс. рублей, фактически выполнено работ по заключенным муниципальным контрактам (далее – контракты, МК) на сумму 11016,2 тыс. рублей, отклонение 5183,8 тыс. рублей. Основной причиной не освоения бюджетных средств являются неблагоприятные погодные условия (ранняя зима) при исполнении муниципального контракта от 15.09.2011 № 4Е-АЭ на «Капитальный ремонт городских дорог и внутриквартального проезда от ул. Советской до ул. Цапко», заключенного на сумму 5450,0 тыс. рублей, сроком исполнения работ до 30.10.2011, а также экономия по торгам.

Общий объем неиспользованных средств областного бюджета по МО «Анивский ГО» составил 1611,995 тыс. рублей, в том числе экономия средств по конкурсным процедурам – 5,9 тыс. рублей. Не освоены средства Резервного фонда - 9,025 тыс. рублей и не исполнены муниципальные контракты по установке детских игровых площадок в г. Анива и в селах Анивского района на общую сумму 1597,070 тыс. рублей в связи с нарушением сроков поставки оборудования.

В МО «Северо-Курильский ГО» не освоены средства областной субсидии в размере 511,6 тыс. рублей в связи с нарушением установленных сроков (15.11.2011) исполнения подрядчиком муниципального контракта, заключенного с ООО «Парамушир-Строй» по поставке оборудования для детской площадки.

Исполнение расходов в ГО «Вахрушев» - 94,7%. Не освоенные средства субсидии в сумме 111,3 тыс. рублей - экономия средств по результатам проведенных аукционов.

В 2012 году среди муниципальных образований Сахалинской области – получателей субсидий, самый низкий процент освоения бюджетных средств у МО «Южно-Курильский ГО» - 74,1%, в том числе по субсидии на благоустройство – 59,4%. При выделенных объемах средств из областного бюджета в размере 3280,0 тыс. рублей, фактически освоено 59,4% или 1949,1 тыс. рублей. Подрядчиком не исполнены контракты «Ремонт малых архитектурных форм в п. Горячий Пляж» и «Ремонт тротуара в п. Горячий Пляж» на суммы соответственно 215,8 и 335,0 тыс. рублей. По объекту «Капитальный ремонт сквера памятника «Слава Героям», не исполнены работы на 780,1 тыс. рублей. Выполнение контракта приостановлено, в связи со строительством Православного Храма, который граничит с территорией сквера.

По МО «ГО Ногликский» освоение средств областного бюджета в целом составило 86,3%, в том числе по субсидии на благоустройство – 83%. В составе не использованных средств областного бюджета числиться сумма экономии по результатам проведенных аукционов в размере 709,0 тыс. рублей.

В МО «Охинский ГО» не освоено 953,5 тыс. рублей бюджетных ассигнований по объекту «Капитальный ремонт наружного освещения в г. Оха» в связи с нарушением сроков выполнения работ подрядчиком. Освоение средств субсидии составило 89,2%.

В муниципальном образовании ГО «Вахрушев» общий процент освоения составил 82,3%, по субсидии на благоустройство – 77,8%. Причина низкого кассового исполнения (не освоено 170,6 тыс. рублей) - срыв сроков поставки оборудования детского городка, установка которого перенесена на другой год.

По МО «Холмский ГО» освоены средства областного бюджета в размере 21730,9 тыс. рублей при плановых объемах 24568,4 тыс. рублей, т.е. на 88,5%. Основная часть не освоенных средств областного бюджета в сумме 2530,0 тыс. рублей приходится на бюджетные инвестиции, выделенные на объект «Реконструкция берегоукрепления Приморского бульвара в г. Холмске, в т. ч. разработка проектной документации», из-за технической ошибки в процессе расчета на оплату работ в мероприятиях по благоустройству на сумму 2075,2 тыс. рублей, а также за счет экономии средств по результатам проведенных торгов - 454,8 тыс. рублей.

Не подтвержденные для дальнейшего использования остатки средств за 2011 год по Резервному фонду в размере 540,3 тыс. рублей («Анивский ГО») и 1246,9 тыс. рублей («Шахтерское ГП») перечислены в доход областного бюджета. В 2012 году не подтвержденные к использованию остатки в размере 970,6 тыс. рублей возвращены в областной бюджет (МО «Курильский ГО» - 966,38 тыс. рублей, ГО «Александровск-Сахалинский район» - 0,86 тыс. рублей и ГО «Невельский» - 3,41 тыс. рублей) также перечислены в доход областного бюджета. По другим остаткам подтверждена потребность в них и дано положительное заключение комиссии Минэнерго (протоколы рассмотрения проверке представлены) для дальнейшего использования МО.

*Отчеты по использованию субсидии на реализацию Плана мероприятий* по благоустройству, в соответствии с Порядком № 322 и заключенными Соглашениями, предоставлялись по полугодиям.

В нарушение требований п. 10 Порядков №№ 371 и 550 ежемесячные отчеты об использовании средств субсидий на благоустройство в Министерство энергетики в проверяемом периоде не представлялись. Отчеты по использованию средств субсидии на благоустройство принимались по полугодиям, то есть в сроки, установленные по Плану мероприятий на благоустройство.

Выборочной проверкой установлено, что муниципальными образованиями «Ногликский ГО», «Невельский ГО» и «Макаровский ГО» отчеты по состоянию на 01.07.2012 представлены Министерству энергетики с нарушениями установленного срока (не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным) соответственно 16.10.2012, 15.10.2012 и 17.10.12, по состоянию на 01.01.2013 соответственно 15.02.2013, 15.02.2013 и 14.02.2013, расхождений отчетных данных не установлено.

Отчеты по использованию средств резервного фонда представлялись в соответствии с установленными требованиями: ежеквартально в срок до 10 числа, следующего за отчетным кварталом. Кроме того, отчеты представлялись и на конкретные даты по итогам выполнения работ, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным в соответствии с исполнением определенного распоряжения Правительства Сахалинской области, нарушений не установлено.

*Выборочной камеральной проверкой* муниципальных контрактов договоров платежных поручений и актов выполненных работ в целом нарушений не выявлено.

Вместе с тем, сверкой актов выполненных работ с представленными локальными сметами установлены расхождения по МК № 71 от 17.09.2012, заключенному Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Поронайский» (далее – КУМИ ГО «Поронайский») и ООО «Росстрой» на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт площади им. Пермякова, ливневых канализаций, сквера на площади г. Поронайска, в том числе ПСД» стоимостью 5897,9 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 5583,6 тыс. рублей).

Показатели по территориальным единичным расценкам (далее – ТЕР), отраженные в актах выполненных работ, не соответствовали расценкам по тем же позициям ТЕР, отраженным в локальном сметном расчете и в утвержденных сборниках ТЭР (понижающие коэффициенты перехода к договорной цене применены отдельно в конце локальных смет). Позиции локальной сметы под №№ 44, 45 и 46 в акте выполненных работ не отражены. Объем работ, не выполненных по смете, составил 93,3 тыс. рублей. Кроме того, стоимость стоечного видеоэкрана (позиция № 30 локальной сметы и акта выполненных работ) завышена по отношению к показателям сметы на сумму 207,455 тыс. рублей (с учетом НДС – 244,797 тыс. рублей). По указанным позициям акта выполненных работ № 1 от 17.12.2012 сумма завышения объема работ по сравнению с локальной сметой составила 338,097 тыс. рублей.

В период проведения проверки Министерством энергетики представлен уточненный акт выполненных работ, в который были включены и отсутствующие в первоначальном акте позиции по видам работ «разборка бортовых камней на бетонном основании» (позиция № 44), «установка бортовых камней бетонных»(№ 45), «подготовка почвы для устройства партерного и обыкновенного газона…» (№ 46). Средства областного бюджета в сумме 5583,6 тыс. рублей перечислены в муниципальное образование ГО «Поронайский» п/поручением № 4162 от 27.12.2012, расчеты за выполненные работы с подрядчиком не осуществлены в связи с поздним их поступлением.

Отмечено несоблюдение срока исполнения контрактов, например:

По МК № 71 от 17.09.2012, заключенному между КУМИ ГО «Поронайский» и ООО «Росстрой» сроки исполнения работ нарушены на 37 дней: Завершение работ контрактом предусмотрено 10.10.2012, фактически приемка работ по акту выполнена 17.12.2012. Штрафные санкции за просрочку исполнения работ, установленные в соответствии с р. 9 заключенного муниципального контракта в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ на день уплаты неустойки, не применены (информация по данному вопросу Министерством энергетики не представлена) Штрафные санкции составили 56,8 тыс. рублей.

По муниципальному контракту № 48 от 02.07.2012, заключенному КУМИ ГО «Поронайский» с ООО «Седьмой Сезон» на объект «Ремонт скверов площади им. Пермякова», просрочка исполнения работ составила 8 дней. Срок установлен в 20 календарных дней с даты его заключения, акт выполненных работ подписан 31.07.2012. Окончательный объем перечислений средств в сумме 1457,980 тыс. рублей в муниципальное образование ГО «Поронайский» Министерством осуществлен 29.08.2012, т.е. через 28 дней (аванс в сумме 625,020 тыс. рублей перечислен 20.08.2012).

Не соблюдены сроки исполнения работ подрядчиком по МК № 83 от 12.10.2012 с ООО «Техинвест» на изготовление и установку малых архитектурных форм: срок установлен контрактом 20 календарных дней, фактически акт выполненных работ ф. КС-2 подписан 18.12.2012, просрочка 43 дня, штрафные санкции муниципальным образованием не применены. Перечисление средств субсидии в сумме 1500,0 тыс. рублей для оплаты выполненных работ осуществлено Министерством 24.12.2012. Штрафные санкции - 1,8 тыс. рублей.

По МК № 55 от 01.08.2012, заключенному КУМИ администрации МО «ГО Поронайский» с ООО «Техинвест» на объект «Ремонт площади у Дома Культуры в с. Восток» (объем финансирования за счет средств областного бюджета – 13000,0 тыс. рублей) за просрочку исполнения второго этапа работ в количестве 35 дней заказчиком выставлена претензия подрядчику на общую сумму 66,070 тыс. рублей. Акты выполненных работ для перечисления субсидии датированы 05.10.2012 и 19.11.2012, срок выполнения работ, предусмотренный контрактом – 15.10.2012. Субсидия в бюджет муниципального образования перечислена Министерством 25.10.2012 на сумму 6499,377 тыс. рублей и 03.12.2012 в сумме 6500,622 тыс. рублей.

Задержка сроков перечисления Министерством средств областной субсидии муниципальному образованию ГО «Поронайский» установлена за выполненные работы по МК № 33 от 14.05.2012 на объем софинансирования за счет средств субсидии в сумме 7368,486 тыс. рублей на капитальный ремонт уличного освещения (подрядчик ОАО СМУ «Дальэлектромонтаж»): по акту выполненных работ от 09.10.2012 средства в сумме 3661,158 тыс. рублей были перечислены 01.11.2012 (п/п
№ 2997), а по акту выполненных работ от 25.05.2012 средства субсидии перечислены только 03.08.2012.

Установлены несоответствия отдельных позиций заключенных муниципальных контрактов с подрядчиками условиям Соглашений, заключенных Министерством энергетики с муниципальными образованиями по срокам расчетов с подрядчиками за объемы выполненных работ.

Так, в соответствии с п. 2.2.16. Соглашений по Плану мероприятий, п. 2.2.17. Соглашений на благоустройство перечисление средств подрядчику должно было осуществляться в течение 10 дней с момента поступления средств субсидии в местный бюджет, в то же время п. 2.3. муниципального контракта № 71 от 17.09.2012 с ООО «Росстрой» срок расчета с подрядчиком установлен в количестве 15 банковских дней с момента поступления денежных средств на лицевой счет заказчика.

*Субсидия на возмещение затрат или недополученных доходов организациям, предоставляющим услуги по утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов по тарифам, не обеспечивающим возмещение экономически обоснованных расходов на компенсацию недополученных доходов*предоставляется с 2012 года.

Проверкой использования в 2012 году субсидии, по целевой статье 3510400 на возмещение затрат или недополученных доходов, установлено следующее.

Соглашения заключены в сентябре 2012 года, в том числе с ГУП «Управление по обращению с отходами» - 10.09.2012 на сумму 3127,870 тыс. рублей, с ООО «ЭкоСити» - 13.09.2012 на сумму 9194,550 тыс. рублей, по трем другим организациям - в сроки 19, 21 и 25 сентября 2012 года на сумму 408,380 тыс. рублей.

Правила предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов производителям услуг в сфере именно утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов определены постановлением от 15.08.2012 № 411. Начало действия указанного Правил № 411 с 14 сентября 2012 года.

Таким образом, Соглашения с ГУП «Управление по обращению с отходами» и ООО «ЭкоСити» заключены в отсутствие нормативно-правового акта по предоставлению субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям работ и услуг в сфере утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов.

Проверкой соблюдения Правил № 411 предоставления указанной субсидии нарушений не установлено, за исключением несущественных нарушений сроков перечислений по представленным бюджетным заявкам (просрочка составляла от 2 до 9 дней) Общая сумма платежей, произведенных Министерством с нарушением срока (п. 8 Постановления № 411), составила 1686,429 тыс. рублей или 13,2% от общего объема поступившей и использованной субсидии на утилизацию (захоронение) твердых бытовых отходов.

*Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений.*

Ежегодно в проверяемом периоде Законами о бюджете № 116-ЗО и 139-ЗО по подразделу 0503 «Благоустройство» Министерству энергетики выделялись бюджетные ассигнования по целевой статье 6000500 «Прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений» в сумме в 2011 году 1 563,0 тыс. рублей в 2012 году – 1 656,8 тыс. рублей на проведение конкурсов «Самый благоустроенный город и населенный пункт Сахалинской области». Кассовое исполнение составило 1 371,4 тыс. рублей и 1 583,2 тыс. рублей соответственно.

В 2011 годупо итогам проведенного конкурса присуждены премии на сумму 1 371,4 тыс. рублей. Программой конкурса предусмотрены премии для победителей 3-й категории участников конкурса – сельские поселения Сахалинской области - 191,6 тыс. рублей Конкурс между сельскими поселения признан не состоявшимся.

В 2012 году по состоянию на 01.01.2013 в учете Министерства числится дебиторская задолженность по выданным премиям победителям конкурса в сумме 686,99 тыс. рублей, не представившим отчеты о расходовании средств.

*Средства резервного фонда Правительства Сахалинской области*

Выборочной проверкой документов по использованию установлено, что, как правило, объем представленных документов для оплаты выполненных работ соответствует требованиям, утвержденным Порядком № 107, акты выполненных работ соответствуют локальным сметам. Однако по расчетам, произведенным по МК № 032-101-12, заключенному МКУ «УКС» г. Южно-Сахалинска с ЗАО «КСИЛ» на установку детских игровых комплексов на территории 12 микрорайона, установлено несоответствие объемов фактических работ, отраженных по акту ф. КС-2, справке о стоимости работ, указанной в ф. КС-3. Расхождение составило *15,676 тыс. рублей* и соответствует сумме непредвиденных затрат, предусмотренных локальной сметой (приложение к муниципальному контракту).

В период проведения проверки акт выполненных работ ф. КС-2 № 2 от 06.12.2012 на сумму непредвиденных затрат заказчиком представлен (по устному объяснению специалистов Министерства акт был утерян).

***Агентство по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области (далее – Агентство)***

В 2011 году средства областного бюджета Сахалинской области, предоставленных бюджетам муниципальных образований на благоустройство территорий муниципальных образований Сахалинской области по РзПр 0503 Агентству не выделялись.

 Постановлением Правительства Сахалинской области от 22.12.2011 № 563 «Об утверждении адресной инвестиционной программы Сахалинской области на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов» (далее – ОАИП на 2011 год) утверждены расходы средств областного бюджета на реализацию ОАИП в общей сумме 30 272,4 тыс. рублей, в том числе строительство:

- сквера в с.Рейдово (в т.ч.разработка ПД) – 12 272,4 тыс. рублей;

- сквера в с. Китовое (в т.ч.разработка ПД) – 8 000,0 тыс. рублей;

- объекта «Общественное кладбище в г. Курильске» - 10 000,0 тыс. рублей.

В 2012 году Законом № 139-ЗО Агентству предусмотрены бюджетные ассигнования по РзПр 0503 ЦС 1020102 Вр 010 в общей сумме 30 272,4 тыс. рубей на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (фонд софинансирования).

Проверкой исполнения условий порядка Агентством, как главным распорядителем, нарушений не установлено.

В соответствии с п. 4.2 Порядка формирования и реализации областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 24.06.2010 № 307 по стройкам и объектам муниципальной собственности, включенным в ОАИП, средства областного бюджета предоставлялись МО «Курильский ГО» в форме субсидий.

В соответствие п.2.14 Порядка №307 включение строек и объектов в ОАИП производилось на основании сводных бюджетных заявок, составленных на основании бюджетных заявок, направленных органом местного самоуправления.

В целях реализации ОАИП и во исполнение п. 4.2. Порядка № 307, Агентством заключено Соглашение № 1 «О предоставлении в 2012 году субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности с Администрацией муниципального образования «Курильский городской округ» (далее – администрация МО).

В соответствии с п. 2.2.17 Соглашения № 1 администрация МО ежемесячно предоставляла в Агентство отчет о ходе освоения средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

Согласно данным бюджетного учета Агентства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя») выделенный из областного бюджета объем средств доведен до ГРБС в полном объеме. Кассовый расход составил 21 162,40 тыс. рублей.

Остаток средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2013 составил 9 110,0 тыс. рублей по объекту «Общественное кладбище в г.Курильске (в т.ч. ПИР)».

*Строительство сквера в с.Рейдово (в т.ч.разработка ПД).*

Средства бюджета Сахалинской области на строительство сквера в с.Рейдово (в т.ч.разработка ПД) предусмотрены Агентству п. 9.3.22 ОАИП в сумме 12 272,4 тыс. рублей. Справкой-уведомлением от 19.01.2012 № 15 Агентству доведены бюджетные ассигнования ЦС 1020102 Вр 010 КОСГУ 251 ДКл 10361122 в сумме 12 272,4 тыс. рублей.

Общий объем финансирования строительства сквера в с.Рейдово (в т.ч.разработка ПД) по Соглашению №1 составил 12 959,24 тыс. рублей (в том числе средства бюджетов областного - 12 272,40 тыс. рублей, местного - 686,84 тыс. рублей. Во исполнение условий соглашения Администрацией МО заключен МК от 10.07.2012 №0361300010712000025-0209789-01 с ЗАО "Гидрострой" на выполнение работ по объекту "Строительство сквера в с.Рейдово (в т.ч. разработка ПД)" на сумму 12959,20 тыс. рублей (областной бюджет-12 272,4 тыс. рублей, бюджет муниципального образования - 686,84 тыс. рублей).

Графиком перечисления субсидий срок перечисления установлен в III и IV кварталах 2012 в сумме 7 272,4 тыс. рублей и 5 000,0 тыс. рублей соответственно.

Однако, согласно представленным к проверке документам фактически перечисление субсидии произведено в один этап п/п № 220 от 22.08.2012 в сумме 12 272,40 тыс. рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 25.07.2012 №1, работы выполнены в полном объеме в срок, установленным контрактом. Платежные поручения, подтверждающие исполнение условий софинансирования местным бюджетом представлены.

*Строительство сквера в с.Китовое (в т.ч. разработка ПД)*.

Пунктом 9.3.32 Постановления 563 Агентству предусмотрены средства бюджета Сахалинской области на строительство сквера в с.Китовое (в т.ч.разработка ПД) в сумме 8 000,0 тыс. рублей. В конце ноября справкой-уведомлением от 29.11.2012 № 1811 Агентству доведены бюджетные ассигнования по ЦС 1020102 Вр 010 КОСГУ 251 Доп.кл 10361122 в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

Объект включён в Соглашение № 1 (в ред. допсоглашения от 14 января 2012 № 5). Общий объем финансирования по объекту установлен в сумме 8 447,7 тыс. рублей (средства областного бюджета 8 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 447,7 тыс. рублей (5,3%)).

Графиком перечисления субсидий определено, что субсидия перечислится в IV квартале 2012 года в сумме 8 000,00 тыс. рублей. Субсидия в полном объеме перечислена Агентством в бюджет муниципального образования (п/п от 29 декабря 2012 № 457).

Для выполнения работ администрацией МО заключен муниципальный контракт (далее – МК) с ЗАО "Гидрострой" от 21.12.2012 №0361300010712000114-0209789-01 на выполнение работ по объекту "Строительство сквера в с.Китовое (в т.ч. разработка ПД)", цена контракта составляет 12 317,5 тыс. рублей. Срок начала работ – с момента заключения контракта; срок окончания работ – согласно графика производства работ. Графиком производства работ предусмотрено окончание производства работ в мае 2013 года.

Стоимость работ строительных работ по контракту в 2012 году опредлена 8 075,7 тыс. рублей, (8 000,0 тыс. рублей - областной бюджета, 75,7 тыс. рублей бюджет муниципального образования); стоимость работ по строительству в 2013 году определена в размере 4 241,8 тыс. рублей (3 664,6 - средства областного бюджета, 577,2 тыс. рублей – средства местного бюджета). В целом по объекту условия софинансирования муниципальным образованием соблюдены.

Согласно представленным к проверке актам выполненных работ (ф.КС-2) в 2012 году стоимость выполненных работ составила 8 075,663 тыс. рублей; в 2013 году – 4 241,796 тыс. рублей.

Оплата за выполненные в 2012 году работы по строительству произведена в 2013 году. Платежные поручения, подтверждающие исполнение условий софинансирования представлены.

По состоянию на 01.01.2013 года остаток неиспользованных средств областного бюджета на счете местного бюджета составил 8 000,0 тыс.рублей. Потребность муниципального бюджета в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, в очередном финансовом году подтверждена Уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 11.02.2013 №8/13.

*Строительство объекта «Общественное кладбище в г.Курильске (в т.ч. ПИР)»*.

Пунктом 9.3.31 ОАИП Агентству предусмотрены средства бюджета Сахалинской области на Строительство объекта «Общественное кладбище в г.Курильске (в т.ч. ПИР)» в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Справкой-уведомлением от 07.08.2012 № 1163 Агентству доведены бюджетные ассигнования по ЦС 1020102 Вр 010 КОСГУ 251 Доп.кл 10361122 в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Соглашением № 1 (в ред. допсоглашения от 10.09.2013 № 3) установлен общий объем финансирования в размере 10 559,7 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетов: областного - 10 000,0 тыс. рублей, местного - 559,66 тыс. рублей).

Срок причисления средств областной субсидий согласно Графику определен в IV кварталом 2012 года.

Для выполнения работ по строительству объекта «Общественное кладбище в г.Курильске (в т.ч. ПИР)» администрацией МО заключен МК от 14.12.2012 № 0361300010712000111-0209789-01 с ООО «МП Электра», цена контракта - 890,0 тыс. рублей. Срок начала работ – 45 суток с момента заключения контракта.

Агентством в бюджет муниципального образования субсидия перечислена п/п от 29.12.2012 № 448 в сумме 890,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2013 года указанные средства отражены на счете муниципального образования (неиспользованный остаток).

Потребность муниципального бюджета в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, в очередном финансовом году подтверждена Уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 11.02.2013 № 9/13 в сумме 890,0 тыс. рублей. Остаток средств областного бюджета на счетах ГРБС по объекту на 01.01.2013 составил 9 110,0 тыс. рублей. Потребность в неиспользованном остатке оправдательными документами не подтверждена. Таким образом, Агентство в проверяемом периоде не обеспечило контроль за эффективным расходованием средств выделенных из областного бюджета на строительство данного объекта.

В нарушение п. 2.1.1 Соглашения № 1 условия софинансирования по указанному муниципальному контракту Администрацией МО не соблюдены, оплата работ произведена полностью за счет средств областного бюджета.

***Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области***

В 2012 году средства областного бюджета Сахалинской области, по Подразделу 0503 «Благоустройство» Министерству не выделялись.

Законом об областном бюджете № 116-ЗО в 2011 году Министерству предусмотрены бюджетные ассигнования по РзПр 0503 в общей сумме 608 138,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию:

-ОАИП по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово, остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск» - 117 210,9 тыс. рублей;

-Плана мероприятий МО ГО "Поронайский", по объекту «Ремонт автомобильной дороги Южно-Сахалинск-Оха на участке 286+580 – 289+080» - 45 965,7 тыс. рублей;

-Постановления Администрации Сахалинской области от 12.02.2009 № 41-па «Об областной целевой программе "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009-2011 годы» - 444 961,6 тыс. рублей .

*ОАИП объект «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово, остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск»* непрограммная часть

Размер областной субсидии установлен законом № 116-ЗО в сумме 117 210,9 тыс. рублей, что отвечает объему ассигнований ОАИП на софинансирование объекта «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово, остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск» - 117 211,0 тыс. рублей.

В редакции допсоглашений (№1 от 11.08.2011- № 4 от 07.12.2011) к соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета от 07.02.2011 №32, заключенного Министерством с администрацией МО «Курильский ГО», в перечень объектов софинансирования включена «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово», остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск» - (непрограммная часть ОАИП) стоимостью – 129 883,8 тыс. рублей (средства областного бюджета – 123000,0 тыс. рублей или 94,7% (в том числе по Пр 0503 «Благоустройство» - 117 210,9 тыс. рублей), местного бюджета - 6883,84 тыс. рублей (5,3%), из них: проведение СМР – 6559,85 тыс. рублей, корректировка ПД – 323,98 тыс. рублей).

Справкой-уведомлением от 13.07.2011 № 747 Министерству доведены средства областного бюджета по Гл 038 Рз Прз 05 03 ЦС 1020102 ВР 010 КОСГУ 251 в размере 117 381,0 тыс. рублей. Справками-уведомлениями от 07.12.2011 № 1748, от 07.11.2011 № 1339 произведено уменьшение ассигнований в общей сумме 170,10 тыс. рублей, таким образом, объем средств составил - 117 210, 90 тыс. рублей.

Во исполнение п.5 Правил № 356 размер софинансирования, в обоснование выделения субсидии администрацией МО представлен МК от 25.06.2010 № 67, заключенный с ЗАО «Гидрострой» на выполнение подрядных работ по объекту.

Уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам бюджетные назначения доведены до получателей в полном объеме.

При заключении Соглашения перечень объектов включал мероприятие ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов…» объект «Реконструкция автомобильной дороги Курильск-Рейдово, о.Итуруп» (т.е. дороги вне границ населенных пунктов) средства на софинансирование объекта ФЦП в размере 167,9 тыс. рублей предусмотрены в бюджете Муниципального образования, выписка из муниципального правового акта о бюджете, бюджетной росписи местного бюджета МО «Курильский городской округ» являлась приложением к Соглашению.

При корректировке ассигнований и внесении внепрограммного объекта *Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово, остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск»* (внутригородская дорога). Решения о бюджете подтверждающие наличие средств в бюджете МО на исполнение условий софинансирования в полном объеме в 2011 году, а так же выписки из сводной бюджетной росписи не представлены. Формы отчетности, являющиеся приложением к дополнительным Соглашениям, отражают только первоначальные показатели местного бюджета и ассигнования по непрограммному объекту в сумме 353,5 тыс. рублей.

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2011 год ассигнования на софинансирование по непрограммному объекту определены в размере 4532,9 тыс. рублей и 353, 5 тыс. рублей, против определенных Соглашением №32 – 6883,8 тыс. рублей. Таким образом, средства перечислены ГРБС в нарушение условий Соглашений, что подтверждено результатами встречной проверки в МО «Курильский ГО».

Условия по объемам софинансирования реконструкции объекта муниципальной собственности исполнены МО только в 2012 году.

Цена МК от 25.06.2010 № 67 по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Курильск-Рейдово, остров Итуруп. Пусковой комплекс г. Курильск», составила 220 965,15 тыс. рублей, в том числе по годам: 2010 год – 100 924,49 тыс. рублей; 2011 год – 120 040,66 тыс. рублей.

Перечисление средств субсидий производилось на основании справок о стоимости работ (ф. КС-3) и актов выполненных работ (ф. КС-2).

Вместе с тем, в обеспечение софинансирования мероприятий за счет средств бюджета муниципального образования, за исключением вышеперечисленного муниципального контракта в 2010 и 2011 году были заключены муниципальные контракты на общую сумму 3 452,3 тыс. рублей (на авторский надзор – 408,4 тыс. рублей и исполнение функций заказчика-застройщика – 43,9 тыс. рублей, частичное выполнение СМР – 2 999,9 тыс. рублей), которые фактически оплачены в 2012 году.

В соответствии с п. 2.2.7 Соглашения № 32 администрация МО ежемесячно предоставляла в Министерство отчет об освоении средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

Согласно данным бюджетного учета Министерства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя»), ассигнования доведены до ГРБС в полном объеме, кассовый расход средств субсидий (доведено до Администрации МО) в 2011 году - 116 947,8 тыс. рублей. Остаток средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2012 на счете ГРБС составил 263,056 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным при поступлении субсидии на оплату работ из бюджета области в полном объеме, оплата муниципальных контрактов за счет средств бюджета муниципального образования в 2011 году не производилась. Оплата работ по объекту за счет средств бюджета МО произведена только в 2012 году.

*Исполнение Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов и благоустройству муниципального образования городской округ "Поронайский" на 2010 - 2012 годы»*

В 2011 году Министерство являлось ГРБС субсидии, предусмотренной Законом о бюджете № 116-ЗО на реализацию Плана мероприятий МО ГО «Поронайский», утвержденного Распоряжением ПСО от 15.01.2010№ 6-р.

Справкой-уведомлением от 13.07.2011 № 747 Министерству доведены средства областного бюджета по Гл 038 Рз Прз 05 03 ЦС 5210100 ВР 010 КОСГУ 251 в общей сумме 45 965,7 тыс. рублей.

Адресное распределение, размер субсидии и софинансирования установлены Планом мероприятий (средства областного бюджета по Пр 0503 - 45 965,7 тыс. рублей, софинансирование местного бюджета - 3 024,1 тыс. рублей (ред. 12.11.2012)).

Предоставление субсидии в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Порядком № 322).

Во исполнение требований п.3 Порядка № 322 Министерством заключено соглашение от 25.07.2011 № 57 с администрацией МО ГО «Поронайский» о предоставлении субсидии из областного бюджета на реализацию Плана мероприятий муниципального образования городской округ «Поронайский» на 2010 - 2012 годы. Соглашением определен общий объем финансирования объекта «Ремонт автомобильной дороги Южно-Сахалинск – Оха на участке км 286+580 – км 289+080» в размере 51 565,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 45 965,7 тыс. рублей, муниципального бюджета - 5 600,0 тыс.рублей.

Средства на софинансирование Плана мероприятий предусмотрены в бюджете муниципального образования. Выписка из муниципального правового акта о бюджете, бюджетной росписи местного бюджета МО ГО «Поронайский» является приложением к Соглашению.

Уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 15.07.2011 № 7.2-1 бюджетные назначения доведены до получателей в полном объеме.

Для обоснования выделения субсидии администрацией МО представлен МК от 01.12.2010 № 265, заключенный с ЗАО «Востокдорстрой», предметом которого является выполнение работ по ремонту автомобильной дороги Южно-Сахалинск – Оха на участке км 286+580 – км 289+080. Цена контракта составила 264 199,5 тыс. рублей, в том числе по годам:

2010 год – 105 600,0 тыс. рублей;

2011 год – 158 599,5 тыс. рублей.

Перечисление средств субсидий произведено в полном объеме на основании справок о стоимости работ (ф.КС-3) и актов выполненных работ (ф. КС-2).

Согласно данным бюджетного учета Министерства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя») выделенный из областного бюджета объем средств доведен до ГРБС в полном объеме, кассовый расход составил 45 965,7 тыс. рублей. В соответствии с п. 2.2.8 Соглашения № 57 администрация МО ежемесячно предоставляла в Министерство отчет об освоении средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

*ОЦП "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009 - 2011 годы», утвержденной Постановлением АСО от 12.02.2009 № 41-па* (далее - ОЦП «Развитие транспортной инфраструктуры»)

В 2011 году Министерство являлось ГРБС по реализации мероприятий ОЦП «Развитие транспортной инфраструктуры». Адресное распределение и размер субсидии установлен Перечнем. Справками-уведомлениями до ГРБС доведены средства областного бюджета Рз Пр 05 03 ЦС 5222400 ВР 010 КОСГУ 251 в общей сумме 444 961,6 тыс. рублей.

В 2011 году в Перечень включены 11 объектов (Приложение №\_\_\_)

Предоставление субсидии в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Правилами от 29.10.2010 № 523 (см. стр. 5).

Между Министерством и Администрацией МО ГО «Город Южно-Сахалинск» заключено соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 07.02.2011 № 31. Соглашением (в редакции Дополнительного соглашения № 5 от 20.12.2011) определен общий объем финансирования ОЦП в размере 494 402,1 тыс. рублей, в том числе субсидия областного бюджета - 444 961,6 тыс. рублей (90%), софинансирование муниципального бюджета - 49 440,5 тыс.рублей (10%).

Средства на софинансирование ОЦП отражены в бюджете Муниципального образования, выписка из решения о бюджете и бюджетной росписи бюджета МО ГО «Город Южно-Сахалинск» является приложением к Соглашению.

В целях освоения средств субсидии Администрацией МО были заключено 13 муниципальных контрактов по следующим 11 объектам (Приложение \_\_).

Камеральной проверкой муниципальных контрактов существенных отклонений по срокам исполнения и оплаты не установлено. Акты выполненных работ ф. КС- 2 соответствуют локальным сметным расчетам.

МК от 09.11.2011 № 032-076-11 *«Капитальный ремонт проспекта Победы, в том числе разработка проектной документации»* (далее по тексту – разработка ПД) (участок от пр. Мира до ул. Железнодорожной), заключен с ООО «СаКо Ренма». Предмет контракта – проектные работы по объекту, цена контракта -1 919,2 тыс. рублей. Плановый объём финансирования контракта: за счет субсидии из областного бюджета 1 878,5 тыс. рублей, за счет средств МО – 40,7 тыс. рублей. Субсидия перечислена в местный бюджет в полном объёме. Муниципальное образование оплатило выполненные работы по указанному контракту: за счёт поступлений из областного бюджета – 1 474 тыс.руб. (на 404,5 тыс.руб. ниже плана), за счёт средств местного бюджета – 445,2 тыс.руб. (на 404,5 тыс.руб. выше плана). Отклонение сумм софинансирования контракта от плановых обусловлено расторжением МК от 29.11.2011 №032-090-11 с ценой – 450 тыс.руб., который планировался к исполнению в рамках мероприятия за счёт средств местного бюджета, и необходимостью соблюдения доли софинансирования в целом по объекту. Остаток средств субсидии в бюджете муниципального образования на 01.01.2012 составил 404,5 тыс. рублей и был восстановлен в доход областного бюджета в 2012 году, что подтверждено Справкой органа Федерального казначейства от 20.01.2012 №ПСК 00980.

*Капитальный ремонт ул. Железнодорожной, в том числе разработка ПД».*

МК от 16.05.2011 № 032-013-11 заключен с ЗАО «Востокдорстрой». Предмет контракта – производство СМР по объекту (участок от пр. Победы до улицы Сахалинской), первоначальная цена МК - 171 747,3 тыс. рублей. Соглашением о расторжении от 28.10.2011 муниципальный контракт расторгнут, руководствуясь п. 12.5 и 12.7 контракта, в связи с выявлением в процессе работ, не учтенных ранее факторов технического характера, обуславливающих отсутствие целесообразности в выполнении некоторых работ, с целью эффективного использования бюджетных средств. Стоимость выполненных работ по МК составила 167 905,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 151114,4 тыс. рублей, за счет бюджета муниципального образования – 16790,6 тыс. рублей.

По объекту *Реконструкция ул. Сахалинской на участке от ул. Железнодорожной до ул. Лермонтова (участок от ул. Холмской до ул. Лермонтова) (по решению Арбитражного суда Сахалинской области по делу А59-450/2011 от 07.06.2011)*

Пунктом 3, 4 Постановления № 523 определено, что субсидия предоставляется, в том числе на погашение задолженности по судебным актам на основании копий исполнительных документов.

К проверке представлена копия исполнительного листа АС № 001341956 по делу от 07.06.2011 № А59-450/2001 на взыскание с отдела капитального строительства администрации г. Южно-Сахалинска в пользу МУП «Завод строительных материалов им. М.А. Федотова» задолженность по муниципальному контракту № 032-10-10 от 25.05.2010 в размере 10 492,2 тыс. рублей.

В целях обеспечения условий софинансирования мероприятий были заключены муниципальные контракты на общую сумму 5 621,9 тыс. рублей, финансирование которых осуществлено за счет средств бюджета муниципального образования.

Согласно данным бюджетного учета Министерства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя») ассигнования доведены до ГРБС в полном объеме, кассовый расход средств субсидий в 2011году составил 440 431,1 тыс. рублей. В соответствии с п. 2.2.7 Соглашения № 31 администрация МО ежемесячно предоставляла в Министерство отчет об освоении средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2012 составил 4530,5 тыс. рублей и является экономией по проведенным торгам.

***Министерство строительства Сахалинской области***

В 2011 году Министерство являлось главным распорядителем средств субсидии областного бюджета по РзПр 0503, предусмотренной в рамках реализации ОАИП. Размер субсидии установлен Законом о бюджете № 116-ЗО в сумме 3 500,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены на софинансирование объекта «Инженерные изыскания, дендрологические изыскания и разработка проектной документации по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске».

Субсидии бюджетам муниципальных образований предоставлялись на основании соглашений, заключенных между главными распорядителями средств областного бюджета и органами местного самоуправления.

Во исполнение требований Положения о порядке формирования и реализации ОАИП № 307 между Министерством и Администрацией МО «Город Южно-Сахалинск» заключено соглашение от 22.04.2011 № 11/60 о предоставлении в 2011 году субсидий из областного бюджета на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (в редакции дополнительного соглашения № 5 от 12.12.2011).

Уровень софинансирования из бюджета муниципального образования должен составлять не менее 10% от сметной стоимости строящихся объектов.

Общий объем финансирования по объекту составляет 3 535,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 3 500,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования 35,4 тыс. рублей.

Средства на софинансирование предусмотрены в Решении о бюджете муниципального образования, бюджетной росписи местного бюджета МО ГО «Город Южно-Сахалинск», которые являются приложением к Соглашению.

Графиком перечисления предусмотрено перечисление субсидии в III – IV кварталах 2011 года в полном объеме, график перечисления субсидии Министерством соблюден.

Согласно представленным к проверке документам перечисление субсидий производилось на основании актов выполненных работ, по каждому заключенному муниципальному контракту.

В целях освоения средств субсидии Администрацией МО по объекту «*Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске»* заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 3 534,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 3 498,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования – 35,3 тыс. рублей (Приложение \_\_\_\_). В рамках реконструкции объекта произведены: инженерные, инженерно-экологические, дендрологические изыскания, инженерные обследования конструкций, инженерно-гидрологические работы, разработка проектной документации.

Камеральной проверкой муниципальных контрактов существенных нарушений по срокам исполнения и оплаты не установлено, за исключением МК от 26.07.2011 № 032-034-11. Контракт заключен с ООО «СаКоРенма» на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» на сумму 2 641,0 тыс. рублей, срок выполнения работ 45 календарных дней, с даты, следующей за датой вступления контракта в силу (до 10 сентября 2011). Субсидия для оплаты выполненных работ по МК № 032-034-11 перечислена п/п от 12 декабря 2011 № 968 в сумме 2 614,6 тыс. рублей.

Акты выполненных работ ф. КС-2 соответствуют локальным сметам.

Согласно данным бюджетного учета Министерства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя») ассигнования областного бюджета доведены до ГРБС в полном объеме, кассовый расход составил 440 431,1 тыс. рублей. В соответствии с требованиями п. 4.7 Порядка № 307 администрация МО предоставляла в Министерство отчет об освоении средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

На 2012 год Законом о бюджете № 139-ЗО Министерству предусмотрены ассигнования по Разд/подразд 0503 ЦС 5210100 Вр 010 в размере 92 798,4 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (фонд софинансирования).

В 2012 году Министерство являлось ГРБС по доведению субсидии из областного бюджета по РзПр 0503 на реализацию ОАИП на 2012 год, по следующим объектам:

- «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» в объеме 90,000 тыс. рублей. Объект включен в План мероприятий МО ГО «Город Южно-Сахалинск" на 2012-2014 гг.», утвержденный Распоряжением Правительства СО от 11.11.2011 № 786-р.

- «Проектно-изыскательские работы для строительства объекта «Баня в селе Быков МО ГО«Долинский» в объеме 2 798,8 тыс. рублей - непрограммная часть ОАИП.

Требованиями Порядка № 307 включение объектов строительства, реконструкции в адресную инвестиционную программу в 2012 году должно проводиться на основании бюджетных заявок муниципальных образований. Однако, бюджетная заявка Администрации МО ГО «Долинский» к проверке не представлена.

В соответствии с п. 4.2 Порядка №307 по стройкам и объектам муниципальной собственности, включенным в ОАИП, средства областного бюджета предоставлялись муниципальным образованиям в форме субсидий.

Субсидии бюджету МО ГО «Долинский» предоставлены на основании соглашения от 10.12.2012 № 12/92, заключенного между Министерством и Администрацией МО ГО «Долинский».

Уровень финансирования из муниципального бюджета установлен в размере 5,3% от сметной стоимости объекта. Соглашением предусмотрены взаимные обязательства сторон и сроки проведения процедур. Графиком перечисления предусмотрено перечисление субсидии в IV квартале 2012 года в полном объеме. График Министерством соблюден.

Субсидия областного бюджета предоставляется в размере 2 798,4 тыс. рублей, на частичную оплату контрактов, заключенных на строительство, реконструкцию, модернизацию объектов муниципальной собственности.

По результатам проведенных торгов, Администрацией МО ГО «Долинский» с ООО «Техинвест» заключен МК от 04.12.2012 № 0161300006312000230-0180480 на выполнение проектно-изыскательских работ для строительства объекта «Баня в селе Быков МО ГО «Долинский» на сумму - 1 411,8 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 20.12.2013.

Согласно документации об открытом аукционе начальная цена контракта составляла 2 826,8 тыс. рублей (в т.ч. областной бюджет- 2 798,4 тыс. рублей, муниципальный бюджет – 28,4 тыс. рублей). Экономия средств по итогам аукциона составила 1 415,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.1.5 Соглашения Министерством перечислена субсидия в сумме 2 798,4 тыс. рублей, в то время как субсидия должна быть предоставлена в сумме 1 337,0 тыс. рублей. (1 411,8-5,3%=1 337,0)

Кроме того, не смотря на то, что Администрацией МО ГО «Долинский» при заключении Соглашения представлена выписка из Решения о бюджете муниципального образования, отражающая объем средств необходимого софинансирования, оплата по заключенному муниципальному контракту произведена полностью за счет средств бюджета области. Перечисление субсидии произведено Министерством 26.12.2012 п/п № 1192 в сумме 1 411,8 тыс. рублей. В результате, Министерством неправомерно перечислено Администрации МО ГО «Долинский» 78,4 тыс. рублей.

Субсидии бюджету МО ГО «Город Южно-Сахалинск» предоставлены на основании соглашения от 29.06.2012 № 12/54 заключенного между Министерством и Администрацией МО ГО «Город Южно-Сахалинск»

Субсидия предоставлена в соответствии с Планом мероприятий МО ГО «Город Южно-Сахалинск" на 2012–2015 годы», утвержденным Распоряжением ПСО от 31.07.2012 № 382 на частичную оплату расходов по строительству и реконструкции объектов муниципальной собственности (Далее – План мероприятий № 382). Первоначальный План мероприятий на 2012-2014 годы, утвержденный Распоряжением ПСО от 11.11.2011 № 786-р признан утратившим силу.

Объект «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» включен в План мероприятий № 382. В соответствии с указанным Планом финансирование объекта в 2012 году предусмотрено в объеме 90 600,0 тыс. рублей, том числе за счет средств бюджета области - 90 000,0 тыс. рублей, бюджета муниципального образования - 600,0 тыс. рублей.

Соглашением предусмотрены условия софинансирования, взаимные обязательства сторон и сроки проведения процедур. График перечисления субсидии Министерством соблюден.

Объем средств бюджета муниципального образования на софинансирования объекта предусмотрен Решением Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 07.12.2011 № 486/31вн-11-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2012 год (в ред. от 23.05.2012)».

Для обоснования выделения субсидии администрацией МО представлен муниципальный контракт от 03.07.2012 № 032-052-12 «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске», заключенный с ООО СКФ «Росстрой» на сумму 147 369,4 тыс. рублей на выполнение работ по объекту в соответствии с техническим заданием тыс. рублей. Срок выполнения работ по контракту составляет 365 календарных дней с даты, следующей за датой вступления контракта в силу.

Сумма, подлежащая уплате в 2012 году составляет 90 238,7 тыс. рублей. Условиями контракта предусмотрен аванс в размере 30% от цены контракта. Окончательный расчет производится в 2013 году.

Средства субсидий перечислены в полном объеме на основании представленных справок о стоимости работ (ф.КС-3) и актов выполненных работ (ф. КС-2).

Согласно представленным к проверке документам в проверяемом периоде произведена оплата по МК от 03.07.2012 № 032-052-12 в общей сумме 90 238,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 90 000,0 тыс. рублей, за счет бюджета муниципального образования 238,7 тыс. рублей.

Во исполнение условий Соглашения, для соблюдения объемов софинансирования Администрацией МО оплачено проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации в общей сумме 361,3 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетного учета Министерства (ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя») ассигнования областного бюджета доведены до ГРБС в полном объеме, кассовый расход средств субсидий составил 91 411,8 тыс. рублей. В соответствии с п. 2.2.7 Соглашения № 31 администрация МО ежемесячно предоставляла в Министерство отчет об освоении средств, данные предоставляемой отчетности соответствуют данным бюджетной отчетности ГРБС.

*Средства резервного фонда Правительства Сахалинской области,* выделены Министерству в 2012 году в общем объёме 9 316,4 тыс. рублей, из них на исполнение мероприятий в муниципальном образовании «МО ГО «Город Южно-Сахалинск» - 4000, тыс. рублей. Кассовый расход составил 7 305,0 тыс. рублей. Неиспользованные остатки возвращены МО и ГРБС в областной бюджет.

***2. Результаты выездных проверок***

В рамках контрольного мероприятия проведены проверки в муниципальных образованиях «Холмский ГО», МО «Томаринский ГО", «Северо-Курильский ГО».

В рамках других контрольных мероприятий проверки использования средств областного бюджета, направленных в том числе и на благоустройство, проведены также в МО «Курильский ГО», «Углегорское городское поселение», «Бошняковское сельское поселение».

*«Холмский городской округ»*

Общая сумма ассигнований областного бюджета по подразделу 0503 в 2011 году составила 35700,0 тыс. рублей, в 2012 году – 24568,4 тыс. рублей.

Кроме того, Министерством энергетики и ЖКХ Сахалинской области, на основании заявки от 26.01.2012 и уведомления от 06.02.2012 № 09/2 в бюджет МО «Холмский ГО» был произведен возврат субсидии на финансирование мероприятий по благоустройству в сумме 1825,0 тыс. рублей, ранее перечисленный в бюджет области как неиспользованный остаток по состоянию на 01.01.2012 в общей сумме 2742,5 тыс. рублей (на остальную сумму остатка в объеме 917,5 тыс. рублей потребность не была подтверждена), т. е. с учетом суммы возвращенной субсидии (1825,0) общая сумма ассигнований из областного бюджета составила в 2012 году 26393,4 тыс. рублей.

Финансирование по подразделу 0503 поступило из областного бюджета в 2011 году в сумме 35700,0 тыс. рублей и в 2012 году в сумме 23556,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по Рз/Пр 0503, согласно представленным проверке Отчетам об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями за 2011 и 2012 годы, отражены в суммах соответственно 33875,4 и 23556,0 тыс. рублей. Финансирование исполнено на 94,9 и 100 %% соответственно. Кассовые расходы к объему доведенных ассигнований – 94,9% и 89,2%.

Поправки в местный бюджет по объемам предоставления средств из областного бюджета внесены Решением Собрания МО «Холмский ГО» от 21.11.2012 № 47/4-814 и Решением Собрания от 13.12.2012 № 49/4-831.

Уровень софинансирования расходных обязательств за счет средств местного бюджета, установленный Порядками №№ 371 и 550, в проверяемом периоде соблюден.

Проверкой установлены нарушения п. 2.2.1.7. Соглашения № 225 по срокам перечисления средств подрядчикам по объектам: МК от 19.08.2011 № 3-11/99 «Ремонт освещения Приморского бульвара в г. Холмске», подрядчик ОАО «СМУ Дальэлектромонтаж», задержка срока на 23 дня, МК от 16.08.2011 № 3-11/97, подрядчик ООО «Омега» задержка составила от 3 до 25 дней.

В ходе контрольного мероприятия совместно с представителями заказчика (на отдельных объектах также с представителями подрядчика) проведены визуальные проверки на 18 объектах благоустройства на предмет соответствия актов выполненных работ объемам, предусмотренным локальными сметными расчетами, по результатам которых составлено 15 актов.

Объем не выполненных подрядчиками, но оплаченный в полном объеме, работ по проверенным объектам составил 601,6 тыс. рублей, в том числе, по контрактам:

по МК от 09.08.2011 № 3-11/94 «*Капитальный ремонт уличного освещения в г. Холмске»* на сумму 2908,0 тыс. рублей. Установлено отсутствие 3 железобетонных стоек. Сумма не выполненных работ, оплаченных за счет средств областного бюджета - 66,3 тыс. рублей (акт визуальной проверки № 6 от 14.09.2013);

по МК № 4-12/157, заключенному 07.12.2012 с Рыболовецкой артелью «Доримп» по объекту «Монтаж контейнерных площадок ТБО». Устройство щебеночного основания под фундаменты контейнерных площадок. ни на одном из 5 объектов установки не проводилось. Сумма необоснованной оплаты не выполненных работ составила 91,0 тыс. рублей *(*акты визуальной проверки №№ 1, 2, 4, 5 от 13.09.2013 и № 15 от 15.09.2013);

по МК № 3-12/113, заключенному 14.09.2012 с ООО «Анива энергосеть стройсервис" на капитальный ремонт уличного освещения в г. Холмске, объем невыполненных работ определенных сметой составил 104,5 тыс. рублей (акт визуальной проверки № 7 от 13.09.2013);

по МК № 3-12/112, заключенному 13.09.2012 администрацией муниципального образования МО «Холмский ГО» с ООО «Технические системы безопасности» на сумму 3993,290 тыс. рублей на «Капитальный ремонт лестниц». Объем невыполненных подрядчиком, но оплаченных работ по следующим объектам благоустройства составил:

- капитальному ремонту лестницы по ул. Советская, 79 в г. Холмске на сумму 11,5 тыс. рублей (не осуществлен демонтаж лестницы, отсутствуют работы по разборке железобетонных ступеней, устройству бетонных покрытий на площадке, ремонту штукатурки и окраске фасадов, акт № 8 от 14.09.2013);

- капитальному ремонту лестницы по ул. Советская, 5, оплата за счет средств областного бюджета составила 133,2 тыс. рублей (не подтверждено выполнение работ по разборке железобетонных ступеней, демонтажу лестницы, устройству бетонных покрытий, ремонту штукатурки гладких фасадов, окраске фасадов с лесов и др., акт
№ 12 от 14.09.2013).

Кроме того, по МК от 13.09.2012 № 3-12/112 оплачены работы по окраске 4-х городских внутриквартальных лестниц на сумму 195,1 тыс. рублей, которые были капитально отремонтированы в 2011 году в рамках муниципального контракта № 3-11/98, заключенного 16.08.2011 с ООО «Строительно-промышленная корпорация», включая *тот же перечень и тот же объем работ по окраске на 2 раза* (акты выполненных работ ф. КС-2 от 16.10.2011 стоимость работ составляла 206,2 тыс. рублей), с указанием срока гарантийных обязательств – 5 лет (п. 6.2 контракта). В результате, средства областного бюджета в сумме 195,1 тыс. рублей использованы администрацией в период действия гарантийного срока по предыдущему контракту), акт проверки № 12 от 14.09.2013.

Визуальной проверкой отмечено низкое качество укладки тротуарной плитки на отдельных участках по ул. Советской (проседание плитки и скопление воды после дождя) при выполнении МК от 16.08.2011 № 3-11/97 на общую сумму 10000,0 тыс. рублей (подрядчик - ООО «Омега-1»). В рамках гарантийных обязательств, предусмотренных п. 6.2 МК, подрядчик обязан устранить допущенные дефекты за свой счет (акт визуального осмотра № 11 от 14.09.2013).

Следует отметить, что работы по МК по укладке тротуарной плитки выполнены с нарушением установленных сроков, в связи с чем, подрядчику была выставлена претензия на сумму неустойки в размере 260,0 тыс. рублей. В счет погашения неустойки подрядчиком выполнен дополнительный объем работ по укладке тротуарной плитки (т/ц «Альбатрос») на общую сумму 292,003 тыс. рублей со сроками выполнения работ с 16.08.2011 по 14.10.2011.

По объекту благоустройства *«Капитальный ремонт фонтана на пл. Мира в г. Холмске»* (МК от 06.09.2011 № 3-11/104 с ООО «Седьмой Сезон») просрочка по выполнению работ составила 30 дней. Администрацией МО «Холмский ГО» в адрес подрядчика работ 28.10.2011 выставлена претензия № 168-м/з с требованием оплаты неустойки в сумме *30,0 тыс. рублей*. Претензия до настоящего времени не исполнена. Документы в Арбитражный суд Сахалинской области о взыскании неустойки администрацией не направлены.

В целом за проверяемый период (2011-2012 годы) на мероприятия по благоустройству сельских территорий в МО «Холмский ГО» администрацией было направлено 8921,1 тыс. рублей, что составило 16,9% от общих объемов финансирования при удельном весе сельского населения – 29,9%, т. е. администрация МО «Холмский ГО» при распределении субсидий не воспользовалась критерием, установленным Порядками №№ 371 и 550 для распределения субсидий между муниципальными образованиями Сахалинской области (пропорционально проживающему населению).

 За счет средств Резервного фонда предусматривалось финансирование в сумме 1000,0 тыс. рублей, что соответствует объему ассигнований, выделенному МО «Холмский ГО» распоряжением Правительства СО от 16.03.2012 № 164-р. Уточненный объем ассигнований в соответствии с распоряжением Правительства СО от 29.06.2012 № 480-р составил 708,4 тыс. рублей.

За счет средств Резервного фонда произведена оплата выполненных работ ООО «Спектр» по расчистке и вывозу снега на общую сумму 700,7 тыс. рублей, в том числе: по МК 1-12/27 от 15.03.2012 - 495,0 тыс.руб., МК 2-12/59 от 10.05.2012 - 205,7 тыс. руб..

Софинансирование местного бюджета на общую сумму 309,4 тыс. рублей осуществлено в июне и августе платежными поручениями представлены. Расчет с подрядчиком выполнен в сумме, определенной контрактами. в Объеме софинансирования муниципального бюджета составили 30,6%, при установленном п. 3.2 Порядка № 107 уровне софинансирования за счет средств местного бюджета в размере 1%. Нарушений в использовании средств Резервного фонда не установлено.

*Томаринский городской округ*

Главными распорядителями средств областных субсидий на благоустройство территории муниципального образования «Томаринский городской округ» в проверяемом периоде являлись Министерство энергетики, и Министерство транспорта.

Общая сумма уточненных объемов ассигнований областного бюджета по подразделу 0503 в 2011 году составила 8250,0 тыс. рублей (субсидия по благоустройству), в 2012 году – 60740,0 тыс. рублей, в том числе: 3240,0 тыс. рублей – субсидия по благоустройству, 57500,0 тыс. рублей – субсидия на реализацию Плана мероприятий, из них: бюджетные инвестиции в объекты собственности муниципального образования составили 47289,0 тыс. рублей и субсидии на благоустройство - 10211,0 тыс. рублей.

Дополнительно в соответствии с распоряжением Правительства СО от 27.07.2011 № 539-р из Резервного фонда администрации МО «Томаринский ГО» в 2011 году выделены средства в размере 1100,0 тыс. рублей на приобретение коммунальной техники в рамках проведения праздничных мероприятий, посвященных 105-летию города Томари. В 2012 году, на основании распоряжения № 164-р от 16.03.2012, выделены ассигнования на мероприятия по расчистке и вывозу снега - 1100,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма средств областного бюджета по подразделу 0503 в 2011 году составила 9350,0 тыс. рублей, в 2012 году – 61840,0 тыс. рублей.

Соглашения на предоставление субсидий на исполнение Плана мероприятия заключены в установленном порядке. Уровень софинансирования за счет средств местного бюджета предусмотрен в размере 458 тыс. рублей в 2011 г. и 3391,7 в 2012 г. или 5,4%, что соответствует требованиям п. 3 Постановлений №№ 371 и 550, 322. По средствам резервного фонда уровень софинансирования мероприятий по расчистке и вывозу снега установлен в соответствии с п.3.2. Постановления № 107-р в размере 1% -11,1 тыс. рублей, нарушений не установлено.

Объемы средств, обеспечивающие софинансирование мероприятий по ремонту объектов благоустройства территории МО «Томаринский ГО», предусмотрены решениями собраний МО «Томаринский ГО» на 2011 год - от 23.12.2010 № 12/127 «О бюджете МО «Томаринский ГО» на 2011 год» и на 2012 год – от 21.12.2011 № 22/227 «О бюджете МО «Томаринский ГО» на 2012 год» и отражены в полном объеме.

Кассовые расходы по Рз/Пр 0503, согласно представленным проверке «Отчетам об использовании межбюджетных трансфертов…» за 2011 и 2012 годы (ф. 0503324), отражены в суммах 9295,0 (99,4%) и 61704,2 тыс. рублей (99,8%) соответственно.

Проверке представлены конкурсная документация, извещения, протоколы, технические задания, информационные карты, муниципальные контракты. Процедуры по торгам соответствуют требованиями Федерального закона от 25.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – 94-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия совместно с представителями заказчика (КУМС) проведены визуальные проверки на 6 объектах благоустройства, на предмет соответствия актов выполненных работ объемам, предусмотренным локальными сметными расчетами, по результатам которых составлено 5 актов.

По объектам благоустройства на выполнение работ по восстановлению уличного освещения в населенных пунктах МО «Томаринский ГО» (МК № 0161…031-0236531-01 от 31.08.2011 с ОАО «СМУ «Дальэлектромонтаж» на общую сумму контракта составила 4223,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областной субсидии – 4000,0 тыс. рублей), расхождений по объемам выполненных работ в целом по контракту не установлено. Работы выполнены в установленные сроки. Расчеты осуществлены в полном объеме, задолженность по состоянию на 01.01.2012 между подрядчиком и заказчиком отсутствовала (акты визуальных проверок №№ 2 и 3 от 24.09.2013).

Работы, предусмотренные МК от 17.08.2011 № 01613…032 на общую сумму 2111,9 тыс. рублей по объекту благоустройства «Ремонт ливневой канализации в г. Томари МО «Томаринский ГО» (подрядчик ООО «Гранд») выполнены в полном объеме и подтверждены актами выполненных работ ф. КС-2. Камеральной и визуальной проверками расхождений не установлено.

По МК от 01.09.2011 № 01613…033 (подрядчик ООО «Терра Лайн») по объекту «Восстановление тротуаров в г. Томари МО «Томаринский ГО» (объем финансирования объекта за счет средств областного бюджета в сумме 1901,2 тыс. рублей) визуальной проверкой объекта отклонений фактически выполненных работ и объемов, отраженных в ф. КС-2, не установлено. Однако фрагментарно наблюдается проседание плитки (усадка), что указывает на низкое качество проведенных работ по устройству подстилающих слоев и трамбовке участков. Дефекты требуют устранения в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных п. 10.4 муниципального контракта, (акт визуальной проверки № 4 от 25.09.2013).

За период эксплуатации, восстановленных по данному контракту тротуаров муниципальное образование дважды направило в адрес ООО «Терра Лайн» акты и претензии по устранению выявленных дефектов: в мае 2012 года и в июле 2013 года со сроком устранения дефектов по последнему требованию – не позднее 01.10.2013, на момент проведения визуального осмотра дефекты тротуара не устранены.

По МК от 30.07.2012№ № 01613…069 на поставку 102 контейнеров с крышками для сбора ТБО, заключенному с ИП Рубан Г.Н. на сумму 885,9 тыс. рублей нарушены сроки поставки товара, задержка составила 56 дней.

В соответствии с п. 8.2. МК подрядчику предъявлена претензия от 20.12.2012 по уплате неустойки в виде штрафа и пени, всего на сумму 22,5 тыс. рублей. Указанная сумма, согласно ст. 410 ГК РФ, удержана при оплате за поставленный товар и перечислена в доход местного бюджета.

Распоряжением КУМС от 05.12.2012 № 256 металлические контейнеры для сбора ТБО в количестве 102 штук балансовой стоимостью 885,9 тыс. рублей приняты в казну МО «Томаринский ГО» и внесены в реестр объектов муниципальной собственности.

В *2012 году* средства субсидии в сумме 57500,0 тыс. рублей направлены на выполнение Плана мероприятий по трем объектам благоустройства: реконструкция центральной площади с объездной дорогой в г. Томари, в том числе проектная документация (47289,0 тыс. рублей), капитальный ремонт дорожного покрытия и ливневой канализации в г. Томари (5011,0 тыс. рублей), капитальный ремонт территории и приобретение игрового оборудования для обустройства детского городка в с. Красногорск, в том числе ПСД (5200,0 тыс. рублей) на выполнение работ заключено 6 муниципальных контрактов.

Проверкой представленных документов установлено, что МК от 24.02.2012
№ 01613…001 на разработку проектной документации для реконструкции центральной площади с объездной дорогой в г. Томари (подрядчик ЗАО «Архитектурно-проектная компания «Градостроитель»), исполнен с просрочкой в 74 дня (акт приемки выполненных работ от 30.05.2012).

Заказчиком в адрес подрядчика, в соответствии с п. 8.3. контракта, направлена претензия от 10.05.2012 № 160 с требованием уплаты неустойки в сумме 8,0 тыс. рублей, т.е. за 57 дней просрочки. КУМС не воспользовался правом взыскании пени за весь период просрочки, которая за 20 дней должна составить 2,8 тыс. рублей.

Сверкой документов по объемам фактически выполненных работ и сметными назначениями, в рамках исполнения МК от 24.07.2012 № 01613…063, заключенного с ООО «Росстрой» на работы по реконструкции центральной площади с объездной дорогой в г. Томари с ценой контракта 83670,0 тыс. рублей (стоимость работ на 2012 год установлена дополнительным Соглашением № 04 от 11.12.2012 в сумме 49 390,0 тыс. рублей), нарушений не выявлено. К проверке представлены акты выполненных работ ф. КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 16.10.2012, от 23.10.2012, от 25.10.2012 на общую сумму 49390,0 тыс. рублей.

Расчеты с подрядчиком произведены в полном объеме в ноябре-декабре 2012 года, в том числе за счет средств областной субсидии - 46772,3 тыс. рублей, что составляет 94,7% расходного обязательства по указанному объекту за 2012 год.

Визуальной проверкой установлено, что объемы работ соответствуют заявленным в актах ф.КС-2, отклонений не установлено. Отмечена некачественная укладка плитки: в отдельных местах имеется усадка плиток, отсутствие подстилающего слоя между плиткой и бортовым камнем.

По объекту «Капитальный ремонт дорожного покрытия, ливневой канализации» КУМС заключено три контракта с ОАО «Сахалинский трест инженерно-строительных изысканий» на инженерно-геодезические и инженерно-геологические изыскания и 2 контракта с ОАО «Институт «Сахалингражданпроект» на разработку ПСД. Контракты исполнены в срок. Акты сдачи-приемки документации соответственно от 25.05.2012, от 19.10.2012 и от 02.11.2012 на суммы заключенных контрактов 980,0; 2000,0 и 2300,0 тыс. рублей соответственно, представлены. Объемы работ соответствуют заявленным в сметах, отклонений не установлено. Нарушений по полноте расчетов с подрядчиками, соблюдению уровня софинансирования, срокам оплаты проверкой не выявлено.

Проверкой выполнения работ по МК №01613…073 от 27.08.2012 на «Капитальный ремонт территории и приобретение игрового оборудования для обустройства детского городка в с. Красногорск (в том числе ПСД)», заключенного с ООО «Седьмой сезон» на сумму 5472,5 тыс. рублей, установлен объем невыполненных работ на сумму 1138,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областной субсидии – 1077,8 тыс. рублей (акт визуальной проверки 3 № 1 от 24.09.2012).

Визуальной проверкой Объекта благоустройства проведенной с представителями заказчика и администрации с. Красногорск на предмет соответствия актов выполненных работ фактическим объемам установлено, что устройство газонов из готовых рулонных заготовок не проводилось. Фактическое наличие кустов для живой изгороди кустарника «Свидина» составило в пределах 400 единиц, т.е. объем в акте выполненных работ завышен в 2 раза. Не выполнены работы по посадке деревьев крупномеров в ассортименте, не в полном объеме посажены декоративные кустарники. Приживаемость посаженных кустов живой изгороди и декоративного кустарника составила менее 25%. В посадках отсутствует заявленный в спецификации можжевельник казацкий.

Поверхность покрытия из брусчатки в отдельных местах городка (сквера) залита водой, фонтан не функционирует. По всей площади детского городка из-под песка видны фрагменты геотекстильного полотна, что указывает на низкое качество работ по его укладке, и несоблюдение толщины слоя подстилающего покрытия из песка. Низкое качество работы потенциально ведет к травмированию детей при эксплуатации городка.

В песочницах - недостаточный объем песка, входная дорожка (с запада) из брусчатки (по тексту спецификации) с переходом замыта песком и покрыта водой (грязью), в то время как, согласно спецификации № 2 к техническому заданию, переход – это «монолитное, наливное, водопроницаемое покрытие».

Количество объектов малых архитектурных форм по месту благоустройства не соответствует акту выполненных работ: недостача 6 скамеек и 6 урн.

К проверке не представлены сертификаты, технические паспорта на поставленные подрядчиком на Объект материалы, конструкции, оборудование, паспорта безопасности и качества, заключение о проверке поставленного в рамках выполнения контракта плодородного грунта в объеме 20 куб. м, товарные накладные на подтверждение поставок декоративных кустарников для устройства декоративных композиций (спирея японская двух видов, можжевельник казацкий, стланик кедровый), для устройства живой изгороди (кустарник свидина), деревьев крупномеров (рябина, боярышник, клен с диаметром ствола не менее 6 см и со сформировавшейся кроной) и готового газона (зрелая дернина в матах, рулонах, толщиной 3-5 см, с густым травяным покрытием). На указанные растения отсутствуют также санитарно-эпидемиологические заключения.

В ходе проверки представлено Гарантийное письмо Подрядчика ООО «Седьмой Сезон» от 30.10.2012 б/н в адрес КУМС МО «Томаринский ГО», согласно которому не выполненные в установленный контрактом срок работы по посадке кустарника для живой изгороди, кустарника декоративного, будут исполнены не позднее 30 мая 2013 года.

Кроме того, не были выполнены работы по установке детских площадок и устройству покрытия, не закончено подключение фонтана к системе водоснабжения, не запущена система освещения.

Вместе с тем, платежными поручениями в ноябре-декабре 2012 года подрядчику оплачены работы по контракту в полном объеме - 5472,5 тыс. рублей (в том числе средства субсидии - 5081,2 тыс. рублей).

В обеспечение гарантий подрядчиком перечислены КУМС средства в сумме 1590,2 тыс. рублей, которые по состоянию на 01.01.2013 числились в остатках в на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Таким образом, Комитетом по управлению муниципальной собственностью МО «Томаринский ГО», оплата работ подрядчику произведена в нарушение п.2.5. муниципального контракта, т.е. при наличии незаконченных (невыполненных) работ.

Претензионная работа по отношению к ООО «Седьмой Сезон» за нарушение условий муниципального контракта не проводилась (документы проверке не представлены). Проверке представлено письмо КУМС от 27 июня 2013 №414 с напоминанием подрядчику о невыполненных обязательствах по контракту с предложением устранения всех недоделок в срок до 01.10.2013. На момент окончания проверки работы по Объекту подрядчиком не выполнены.

Следует отметить, что распоряжением КУМС от 25.12.2012 № 287 оборудование для детской площадки в с. Красногорск балансовой стоимостью 2017,2 тыс. рублей принято в муниципальную казну с внесением изменений в реестр объектов муниципальной собственности, т.е. на момент принятия указанного решения оборудование детской площадки установлено не было.

Проверкой использования средств Резервного фонда ПСО в 2011 году в сумме 1100,0 тыс. рублей (распоряжение № 539-р) и в 2012 году - 1100,0 тыс. рублей (распоряжение № 164-р) нарушений не установлено. В 2011 году, в соответствии с МК от 28.11.2011 № 01613…055, приобретен мусоровоз на базе ГАЗ-53. В 2012 году произведена оплата выполненных работ по расчистке и вывозу снега в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными с ГУП «Томаринское дорожное ремонтно-строительное управление», с ОАО «Ильинск» и с МУП «Водоканал». Документы подтверждающие приобретение имущества и выполнение работ представлены в полном объеме

*Северо-Курильский городской округ*

Общая сумма ассигнований областного бюджета, предоставленных в проверяемом периоде МО «Северо-Курильский ГО» по подразделу 0503 «Благоустройство» составила 4 320,0 тыс. рублей из них: 2011 год – 3 050,0 тыс. рублей, 2012 год – 1 270,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 Порядков № 371 и № 550 доля софинансирования для муниципального образования установлена в размере 5,3%.

Объемы средств, обеспечивающих софинансирование на исполнение мероприятий по благоустройству территории МО «Северо-Курильский ГО»
предусмотрены: в 2011 году - Решением Собрания Северо-Курильского городского округа от 14.09.2011 № 19-РО «О внесении имений и дополнений в бюджет Северо-Курильского городского округа на 2011 год» – 121,0 тыс. рублей;

- в 2012 году - решением Собрания Северо-Курильского городского округа от 06.08.2012 №12/60-4 «О внесении изменений и дополнений бюджет Северо-Курильского городского на 2012 год» в сумме 52,73 тыс. рублей.

Средства, предусмотренные местным бюджетом на исполнение мероприятий по благоустройству, отражены в отчётах об исполнении бюджета от 17.05.2012 № 9/32-4 и от 23.04.2013 №5/17.

Главными распорядителями средств в муниципальном образовании, в соответствии с решениями о бюджете и сводной бюджетной росписью, являлись: администрация Северо-Курильского ГО (уборка снега) и комитет по управлению муниципальной собственностью Северо-Курильского ГО (далее – КУМС).

В 2012 году получателями бюджетных ассигнований на уборку снега являлся КУМС и 6 муниципальных учреждений (Детская школа искусств, Дом культуры, детский сад «Северянка», Средняя школа, муниципальная библиотека, МУЗ ЦРБ). Одновременно, весь проверяемый период КУМС МО «Северо-Курильский ГО» являлся Заказчиком работ по муниципальным контрактам на проведение работ (оказание услуг) по остальным средствам, выделенным МО по подразделу 0503 «Благоустройство».

Непосредственный контроль за исполнением работ муниципальным по контрактам велся КУМС городского округа (за исключением работ по уборке снега в муниципальных учреждениях).

*В 2011 году* между Минэнерго и муниципальным образованием заключено соглашение от 29.08.2011 № 231 (далее – Соглашение № 231) о предоставлении субсидии из областного бюджета в размере – 2 060,0 тыс. рублей (п. 2.1.1). Во исполнение п.2.2.1. Соглашения № 231 администрация МО «Северо-Курильский ГО» обязана обеспечить софинансирование в размере 110,0 тыс. рублей и отразить в доходной и расходной части местного бюджета ассигнования областного субсидии (п. 2.2.2). Указанные условия Соглашения выполнены.

Приложением №1 к Соглашению №231 предусмотрено реализация мероприятий:

-1329,2 тыс. рублей - демонтаж многоквартирных жилых домов расположенных по адресам: г. Северо-Курильск ул. Сахалинская 43, ул. Вилкова 18 – (средства областного бюджета – 1 219,2 тыс. рублей, муниципального бюджета – 110,0 тыс. рублей);

-730,8 тыс. рублей – Приобретение и установка детских площадок (областной бюджет).

В Соглашении № 231 не отражены основания для выделения субсидии на демонтаж многоквартирных жилых домов, соответствующие одному или двум критериям, предусмотренным Порядком №371: наличие комплексного инвестиционного плана модернизации монопрофильного муниципального образования, утвержденного постановлением правительства Сахалинской области для территории МО и (или) наличие статуса МО, пострадавшего в результате чрезвычайной ситуации, размер материального ущерба от которой превышает 500,0 миллионов рублей.

Документы, в соответствии с которыми МО «Северо-Курильский ГО» предоставлена указанная субсидия, к проверке муниципальным образованием не представлены.

На выполнение работ по *демонтажу многоквартирных жилых домов* между КУМС и ООО «Парамушир-Строй» заключён муниципальный контракт (далее - МК) от 07.09.2011 № 0161300001911000074 на сумму 1 329,2 тыс. рублей. Срок исполнения работ до 31.10.2011 года.

Локальная смета утверждена и согласована в установленном порядке. Сверкой акта выполненных работ ф. КС-2 с локальной сметой расхождений не установлено, сроки выполнения контракта не нарушены, оплата осуществлена в полном объеме в сроки, установленные п. 2.3. муниципального контракта (в течение 30 дней с момента подписания сторонами акта выполненных работ ф. КС-2, п\п № 303 от 26.10.2011 на сумму 1 219,2 тыс. рублей (областной бюджет) и № 302 от 26.10.2011 на сумму 110,0 тыс. рублей (муниципальный бюджет).

Постановлением КУМС от 09.07.2012 № 212 демонтированные жилые дома расположенные по адресам: г. Северо-Курильск ул. Сахалинская 43, ул. Вилкова 18 исключены из реестра муниципальной собственности*.*

В ходе проверки фактически выполненных работ и заявленных в КС-2 по объекту нарушений не установлено (акт визуальной проверки от 16.09.2013).

Отсутствие задолженности подтверждено Актом сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2011 между ООО «Парамушир-Строй» и КУМС. Проверкой бухгалтерской отчетности главного распорядителя расхождений не установлено.

На *приобретение и установку детских площадок* между КУМС и ООО «Парамушир-Строй» заключен муниципальный контракт от 08.09.2011 № 0161300001911000076 на сумму, определенную в извещении о проведении аукциона - 730,8 тыс. рублей.

Срок исполнения работ установлен п. 1.2 дополнительного соглашения от 01.11.2011 № 2 и п.10.1 муниципального контракта - до 15.11.2011.

Фактически работы по контракту исполнены в полном объеме в 2012 году: проверке представлен акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 05.06.2012, подписанный Заказчиком и Подрядчиком на сумму 730,8 тыс. рублей (стоимость оборудования площадок - 652,12 тыс. рублей, работы по установке – 78,76 тыс. рублей).

По факту нарушения сроков исполнения контракта на приобретение и установку детских игровых площадок в арбитражный суд направлено исковое требование КУМС к ООО «Парамушир-Строй», итогом которого явилось мировое соглашение (определение арбитражного суда от 03.06.2012 № А59-682/2012, подписанное сторонами 21.06.2012 года). Судом определена к взысканию с подрядчика сумма неустойки за срыв сроков исполнения контракта в размере 37,95 тыс. рублей и с заказчика – сумма задолженности по выполненным работам в размере 511,56 тыс. рублей.

Согласно выписке из реестра муниципальной собственности от 19.08.2013
№ 304 детские площадки числятся в реестре за № 82.

Визуальной проверкой определено, что детские площадки установлены в сквере и в детском саду «Северянка». Объем поставки и выполненных работ соответствует спецификации и локальной смете к муниципальному контракту.

*В 2012 году* между Минэнерго и муниципальным образованием заключено соглашение от 18.07.2012 № 583 (далее – Соглашение № 583) о предоставлении субсидии из областного бюджета в размере – 870,0 тыс. рублей (п. 2.1.1). Во исполнение п. 2.2.1. Соглашения № 583 администрация МО «Северо-Курильский ГО» обязана обеспечить софинансирование в размере 48,69 тыс. рублей и отразить в доходной и расходной части местного бюджета ассигнования областного субсидии (п. 2.2.2). Общая сумма соглашения 918,69 тыс. рублей.

Приложением №1 к Соглашению № 583 предусмотрено выполнение работ:

511,56 тыс. рублей - Приобретение и установка детских площадок(средства областного бюджета);

407,13 тыс. рублей – Приобретение и установка объектов благоустройства по ул. Сахалинская 28 (областной бюджет - 358,44 тыс. рублей, муниципальный бюджет - 48,69 тыс. рублей).

В соответствии с п. 2 Порядка № 550 Соглашение № 583 предусматривает оплату расходных обязательств муниципального образования по объектам, работы по которым *не выполнены* в объемах, планируемых к исполнению на 1 января текущего года (т.е. по соглашению с Минэнерго от 29.08.2011 № 231).

Объем софинансирования муниципального бюджета в соответствии с п. 3 Порядка № 550 установлен в объеме 5,3 % или 48,69 тыс. рублей (п. 2.2.1 Соглашения № 583). Средства софинансирования отражены в бюджетной росписи и отчете об исполнении бюджета.

Ассигнования в сумме 511,56 тыс. рублей поступили в оплату задолженности по контракту на приобретение и установку детских площадок от 08.09.2011, заключённому между КУМС и ООО «Парамушир-Строй» (отражено выше).

На приобретение и установку объектов благоустройства по ул. Сахалинская 28, между КУМС и ИП Алиевым А.Б. заключен МК от 10.10.2012 № 0161300001912000130 на сумму 407,13 тыс. рублей. Срок окончания работ до 10.11.2012.

Актом от 19.11.2012 зафиксировано нарушение сроков контракта и исчислена неустойка в сумме 3,66 тыс. рублей.

Счет-фактуры на оплату выполненных работ представлены в полном объеме, на сумму контракта и актов выполненных работ (407,13 тыс. рублей).

Оплата работ осуществлена за минусом неустойки, т.е. в сумме 403,47 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 354,78 тыс. рублей и 48,69 тыс. рублей (муниципальный бюджет). Неиспользованные средства областной субсидии в сумме 3,66 тыс. рублей (неустойка) перечислены в областной бюджет (заявка на возврат от 23.01.2013 №14).

При оценке технического задания к указанному выше муниципальному контракту установлено, что в рамках строительных работ предусмотрено устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из ПГС, посадка цветов (тюльпаны - 200 шт., нарциссы - 200 шт., пушкинии пролесковидной – 200 шт.).

Вместе с тем, акты на скрытые работы и документы, подтверждающие приобретение посадочных материалов в указанном объеме, к проверке не представлены. Таким образом, не подтверждено исполнение СМР на сумму 49,576 тыс. рублей, а также приобретение посадочных материалов на сумму 14 641 тыс. рублей.

В ходе визуальной проверки определено отсутствие малых форм, предусмотренных контрактом (скамейки - 3 шт., урны – 3 шт.), всего на сумму 23,611 тыс. рублей.

*Использование средств резервного фонда*

В 2011 и 2012 годы на основании распоряжений ПСО от 27.07.2011 № 539-р и от 16.03.2012 № 164-р муниципальному образованию выделены средства по РзПр 0503 «Благоустройство» в общей сумме 1 500, 0 тыс. рублей из них: 2011 год - 1 100,0 тыс. рублей, 2012 год – 400,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2011 год – 322,3 тыс. рублей (30%) , 2012 год – 400 тыс. рублей (100%).

*2011 год*

Между департаментом управления делами и муниципальным образованием заключено соглашение от 28.09.2011 № 10 на сумму 1 111,0 тыс. рублей, в т. ч. средства резервного фонда ПСО -1100,0 - тыс. рублей, софинансирование местного бюджета 11,0 тыс. рублей. Уровень софинансирования из муниципального бюджета 1% соблюден (п. 3.2 Порядка № 107).

Бюджетные средства по РзПр 0503 «Благоустройство» в общей сумме 1 100, 0 тыс. рублей выделены уведомлением от 23.08.2011 № 39 и перечислены ГРБС в полном объеме в адрес финансового управления муниципального образования.

По результатам проведенных торгов, между КУМС и ООО «Спиро» заключён МК от 26.10.2011 № 0161300001911000093 на сумму 1 111,0 тыс. рублей на выполнение работ по объекту «Благоустройство улиц г. Северо-Курильска в честь 65-летия Северо-Курильского района с центром в г. Северо-Курильске (Северо-Курильский городской округ». Срок исполнения работ до 10.12.2011. Техническим заданием и сметой предусматривались работы по демонтажу и монтажу светильников, прокладке и замене кабеля, приобретению магнитных пускателей, шкафов управления и пр.

В сроки, установленные контрактом, подрядчику перечислен аванс в размере 30% от стоимости контракта или 333,3 тыс. рублей (соответственно 322,3 тыс. рублей - средства областного бюджета и 11,0 тыс. рублей - муниципального бюджета).

Согласно отчету администрации МО «Северо-курильский ГО» о расходовании средств по состоянию на 29.12.2011 остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда составил 777,7 тыс. рублей, который в полном объеме возвращен ГРБС п/поручением от 29.12.2011 № 498287.

Фактически, согласно акту ф. КС-2 и справке КС-3, работы в полном объеме выполнены 31.05.2012 года, и сданы заказчику по акту «приемки выполненных работ по муниципальному контракту», оформленному сторонами 31.05.2012 (счет-фактура от 31.052012 № 2 на сумму 1 111,0 тыс. рублей).

Исполнительным листом от 10.07.2012 по делу А 59-1286/2012 утверждено мировое соглашение между КУМС и ООО «Спиро» в соответствии с которым, последнему в срок до 01.10.2012 оплачиваются выполненные работы по контракту от 26.10.2011 № 0161300001911000093.

Средства на исполнение обязательств перечислены из областного бюджета министерством финансов Сахалинской области в рамках дотации на обеспечение сбалансированности муниципального бюджета (п/п от 17.12.2012 № 30 на сумму 7 555,6 тыс. рублей). В нарушение сроков по исполнительному производству, работы оплачены подрядчику только 21.12.2012 п/п № 379 на сумму 666,6 тыс. рублей, неустойка в сумме 111,1 тыс. рублей перечислена в доход муниципального бюджета..

Визуальной проверкой установлено, что работы выполнены фрагментарно на участках улиц 60 лет октября, Шутова, Сахалинская, Первомайская, Вилкова в
г. Северо-Курильск и в районе вертодрома. При заявленных в форме КС-2 работах по прокладке кабеля АВВГ 2х4 в земле, фактически работы выполнены проводами СИП надземным способом по существующим опорам освещения (согласование изменений в исполнительную и документацию схему не представлено). 9 из 10 шкафов управления находятся на столбах вне зоны доступа (5-6 метров от земли). Проверкой шкафа находящегося в зоне доступа по ул. Сахалинская 34А установлено, что счетчик электроэнергии, заявленный в ф. КС-2 не смонтирован.

Таким образом, в отсутствие документов на приобретение 10 счетчиков электроэнергии, технических паспортов на счетчики электрические однофазные, актов их опломбирования сетевой (ресурсоснабжающей) организацией и документов, подтверждающих их передачу от КУМС эксплуатирующей организации, а также снятие с них показаний, установка указанного оборудования на сумму 5,983 тыс. рублей фактически не подтверждена.

Постановлением от 27.08.2012 № 259 КУМС капитальные расходы по объекту «Благоустройство улиц г. Северо-Курильска в честь 65-летия Северо-Курильского района с центром в г. Северо-Курильске (Северо-Курильский городской округ)» внесены в муниципальную казну.

Распоряжение на передачу объекта (затрат) и паспортов на установленное электротехническое оборудование эксплуатирующей организации МП «ТЭС» не представлены.

*2012 год*

На мероприятия по расчистке и вывозу снега, включая аренду специализированной техники Министерством ТЭК и ЖКХ Сахалинской области уведомлением от 23.03.2012 № 285/15/03 выделены средства по РзПр 0503 «Благоустройство» в размере 400,0 тыс. рублей.

Ассигнования в полном объеме перечислены в бюджет муниципального образования п/п от 24.05.2012 № 77. Соглашение от 10.042012 № 483 о предоставлении средств резервного фонда заключено на сумму 404,04 тыс. рублей (средства бюджетов: областного – 400,0 тыс. рублей, муниципального 4,04 тыс. рублей). Уровень обеспечения софинансирования муниципального бюджета 1% отвечает условиям п. 3.2 Порядка № 107. Средства Резервного фонда распределены между двумя главными распорядителями: администрацией муниципального образования МО «Северо-Курильский ГО» - 352,15 тыс. рублей и КУМС МО «Северо-Курильский ГО» - 51,89 тыс. рублей.

Ассигнования отражены в бюджете муниципального образования.

Средства, полученные КУМС, в полном объеме перечислены за выполнение работ по договору от 10.04.2012 № 04-12 (4,04 тыс. рублей - муниципальный бюджет, 47,85 тыс. рублей - областной бюджет).

Ассигнования в размере 352,15 тыс. рублей распределены администрацией МО между 6-ю муниципальными учреждениями (Детская школа искусств, Дом культуры, детский сад «Северянка», средняя школа, муниципальная библиотека, МУЗ ЦРБ) и отражены в бюджете как субсидии и субвенции на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Акты выполненных работ и платежные поручения от КУМС и муниципальных учреждений, подтверждающие целевое использование средств представлены в полном объеме. Расхождений между учетными данными и бухгалтерскими регистрами не установлено.

*В рамках контрольного мероприятия* по вопросу использования средств областного бюджета, направленных в муниципальное образование Углегорский муниципальный район в виде субсидий, субвенций и иных средств в 2011 году и истекшем периоде 2012 года, в сентябре прошлого года проведены проверки, в том числе и средств областной субсидии на благоустройство, в муниципальных образованиях Углегорское городское поселение и Бошняковское сельское поселение, по результатам которого установлено следующее.

В 2011 году между Минэнерго и администрацией «Углегорского ГП» заключено соглашение от 08.08.2011 № 224 о предоставлении субсидии на софинансирование мероприятий по ремонту, приобретению, изготовлению и монтажу, установке объектов благоустройства и демонтажу зданий городов и населенных пунктов на сумму 11617,0 тыс. рублей (средства областного бюджета – 11500,0 тыс. рублей, бюджета городского поселения – 117,0 тыс. рублей). Софинансирование соблюдено. Кассовые расходы составили 11096,9 тыс. рублей. Не освоены на конец года средства в размере 520,1 тыс. рублей, в том числе экономия, полученная по итогам торгов - 30,1 тыс. рублей, не выполненные обязательства по МК от 30.11.2011 № 45 – 490,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных аукционов и запроса котировок отделом по управлению муниципальной собственностью (далее - ОУМС) заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 11586,9 тыс. рублей (средства областного бюджета – 11469,9 тыс. рублей, бюджета ГП – 117,0 тыс. рублей).

Контракты выполнены подрядчиками в установленные сроки. К проверке в полном объеме представлены ф. КС-2, КС-3, акты на скрытые работы, акты приемки законченного строительства. В ходе проверки фактически выполненных работ и заявленных в КС-2 по объектам, нарушений не установлено (акт визуальной проверки ремонта объектов благоустройства по г. Углегорск б/н, от 11.09.2012).

Бошняковскому сельскому поселению средства областной субсидии *на благоустройство городов и населенных пунктов* предоставлены на основании соглашения от 04.07.2012 № 533, заключенного с Минэнерго на сумму 383,4 тыс. рублей (средства областного бюджета - 380,0 тыс. рублей, бюджета сельского поселения - 3,8 тыс. рублей). Соглашение предусматривает выполнение работ по изготовлению и установке площадок ТБО в с. Бошняково.

Муниципальным контрактом от 26.07.2012 № 2 БСП/К-12 на сумму 372,0 тыс. рублей, заключенным с ИП Н.В. Дербиловой на изготовление и установку площадок ТБО определен срок исполнения работ до 16.08.2012. По состоянию на 07.09.2012 работы не выполнены. Претензии подрядчику не направлены.

В ходе реализации материалов контрольного мероприятия, администрацией Бошняковского СП представлены копии документов по предъявлению претензии подрядчику за нарушение сроков исполнения контракта на сумму 3,6 тыс. рублей.

*10.Выводы*

Функции главных распорядителей средств областного бюджета предусмотренных на благоустройство территорий муниципальных образований, в проверяемом периоде осуществляли министерство энергетики и ЖКХ, министерство транспорта, агентство по развитию Курильских островов, министерство строительства,

Получателям средств являлись 20 муниципальных образований Сахалинской области.

Средства выделялись в виде субсидий, в том числе: на благоустройство территорий муниципальных образований, исполнение Планов мероприятий муниципальных образований, на возмещение юридическим лицам выпадающих доходов по утилизации ТБО, а так же в форме инвестиций в объекты муниципальной собственности. Дополнительно по подразделу 0503 «Благоустройство» проверяемом периоде муниципальным образованиям предоставлялись средства из резервного фонда Правительства Сахалинской области.

Общий объем финансирования по подразделу 0503 «Благоустройство», предусмотренный Законами № 116-ЗО и 139-ЗО, составил 1 698 016,1 тыс. рублей (в том числе средства Резервного фонда ПСО 163700,6 тыс. рублей).

Изменение объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в законах об областном бюджете на мероприятия по благоустройству, в проверяемом периоде, имело разнонаправленную динамику. К концу 2011 года средства подраздела составили 1048005,1 тыс. рублей, с ростом к первоначальному объему - 3,5 раза или 347,5%.

В течение 2012 года бюджетные ассигнования откорректированы в сторону уменьшения более чем в 2 раза и утверждены в размере 473582,1 тыс. руб. против первоначально запланированных 1090694,1 тыс. рублей.

В целях контроля за реализацией законов об областном бюджете и освоением ассигнований по подразделу «Благоустройство» проверено исполнение 8 Порядков, Правил и Положений в соответствии, с которыми предоставлялись указанные бюджетные средства.

Объем проверенных средств областного бюджета, в рамках контрольного мероприятия, составил 1661220,9 тыс. рублей (дополнительно, в рамках софинансирования расходных обязательств проверены средства местных бюджетов в сумме 7193,2 тыс. рублей), в том числе:

министерство строительства 102, 6 млн. рублей,

министерство транспорта 603, 3 млн. рублей,

агентство по развитию Курильских островов 21,2,4 млн. рублей,

министерство энергетики 934,1 млн. рублей, из них использованные муниципальными образованиями:

«Холмский городской округ» - 57438,6 тыс. рублей (дополнительно проверены средства местного бюджета в сумме 3184,1 тыс. рублей),

«Томаринский городской округ» - 70999,2 тыс. рублей (дополнительно проверены средства местного бюджета в сумме 3850,4 тыс. рублей),

«Северо-Курильский городской округ» - 2308,3 тыс. рублей (дополнительно проверены средства местного бюджета в сумме 158,7 тыс. рублей).

Выявленные в ходе проверки недоработки и нарушения ГРБС и муниципальных образований при исполнении условий Порядков, Положений и Соглашений, определяющих получение средств финансовой поддержки Сахалинской области, в целом, не имеют системного характера.

Уровень софинансирования расходных обязательств, установленный для муниципальных образований нормативно-правовыми актами и Соглашениями в целом обеспечен.

Отчетность предоставлялась по форме, установленной нормативно-правовыми актами и Соглашениями. Сроки предоставления отчетности в основном соблюдались.

1. Вместе с тем ходе проверки установлены отдельные нарушения условий Соглашений и несоблюдение положений нормативно-правовых актов главными распорядителями и муниципальными образованиями:

1.1 Порядками и приложениями к Соглашениям утверждены поквартальные графики перечисления субсидий, являющиеся неотъемлемой их частью (Соглашений). Проверкой выполнения условий Соглашений, установлено нарушение сроков перечисления субсидий со стороны главных распорядителей и муниципальных образований (задержка расчетов с подрядчиками). Неисполнение допускалось Минэнерго, муниципальными образованиями «Северо-Курильский ГО», «Поронайский ГО», «Холмский ГО».

1.2 В нарушение Правил №356, Порядков № 371, № 550, №322 и условий Соглашений муниципальными образованиями не направлены в адрес Главных распорядителей (а последними не запрошены) документы подтверждающие выполнение условий «по обеспечению сбалансированности местного бюджета». Правилами и Соглашениями не предусмотрен механизм подтверждения сбалансированности местных бюджетов и форма, которую должны запрашивать ГРБС.

1.3. Правилами №356 Порядками № 371, № 550, №322 и Соглашениями не предусмотрены сроки предоставления изменений в сводную бюджетную роспись при внесении в них дополнений (увеличение/снижение ассигнований). В отдельных случаях при внесении дополнений в Соглашения выписки направлены ГРБС спустя 3 месяца. При увеличении ассигнований МО «Курильский ГО» последним в Министерство транспорта направлены выписки и формы отчетности (приложение №4 к Соглашениям) с предыдущими показателями, не обеспечивающими условия софинансирования.

1.4. В нарушение требований п. 10 Порядков №№ 371 и 550 Министерством энергетики не запрашивались ежемесячные отчеты об использовании средств субсидий на благоустройство.

 1.5. Имеет место включение в Соглашение заведомо неисполнимых условий. Так, в 2011 году в Соглашениях Минэнерго п. 2.1.7.7 предусмотрено право ГРБС перераспределять средства субсидии в одностороннем порядке в случае не объявления муниципальными образованиями торгов (аукционов, конкурсов) в срок до 01.08.2011 года. Вместе с тем, Соглашения о представлении субсидии заключены только 02.08.2011 года.

1.6 Установлен факт перечисления субсидии при отсутствии в бюджете МО «Курильский ГО» средств на исполнение условий софинансирования в необходимом объеме (Минтранс).

1.7. В нарушение требований Положения № 307, бюджетная заявка администрации МО ГО «Долинский» на включение объектов строительства, реконструкции в ОАИП по объектам благоустройства в Минстрой не представлена.

1.8. В нарушение условий Соглашений опускалась оплата контрактов исключительно за счет средств областного бюджета (МО ГО «Долинский»);

1.9. В нарушение п. 2.2 Порядка № 371 субсидия на софинансирование работ по демонтажу многоквартирных жилых домов, предусмотренная Соглашением от 29.08.2011 № 231, заключенным между Минэнерго и МО «Северо-Курильский ГО» в сумме 1219,2 тыс. рублей, выделена без учета критериев, определенных указанным нормативно-правовым актом.

1.10 Отмечены случаи перечисления средств областных субсидий, в размерах превышающих процент софинансирования (Минстрой). В 2012 году Администрации МО ГО «Долинский» неправомерно перечислено 74,8 тыс. рублей.

Нарушения указывают на отсутствие надлежащего контроля со стороны ГРБС за исполнением условий Соглашений и нормативно-правовых актов при предоставлении/перечислении субсидий муниципальным образованиям.

2. В рамках повышения эффективности финансового менеджмента не обеспечена равномерность кассовых расходов ГРБС (Минэнерго). В проверяемом периоде соответственно 93,8% и 82,6 % средств субсидии на благоустройство перечислены в конце IV квартала при плановых значениях 53,9 % и 31%.

3. Отдельные Соглашения на предоставление Субсидии заключены Минэнерго в отсутствие нормативно-правового акта по предоставлению субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям работ и услуг в сфере утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов.

4. В ходе камеральных и встречных проверок в муниципальных образованиях установлены нарушения исполнения условий контрактов подрядчиками и заказчиками:

4.1. Несоблюдение подрядчиками сроков выполнения работ (МО «Северо-Курильский ГО», «Холмский ГО», «Поронайский ГО», «Охинский ГО», «Анивский ГО», «Невельский ГО», «Томаринский ГО» и др.).

4.2. Выявлено несоответствие объемов и видов работ в техническом задании и сметной документации, заявленным к оплате в ф. КС-2, что привело к необоснованным расходам в сумме 836,9 тыс.рублей (МО «Северо-Курильский ГО»,
МО «Поронайский ГО», МО «Томаринский ГО»).

4.3. Установлены факты выполнение работ без надлежащего качества, требующие устранения нарушений в рамках гарантийных и контрактных обязательств («Томаринский ГО»).

4.4 Заказчиками нарушались сроки оплаты работ/аванса (МО «Северо-Курильский ГО»).

4.5. В 2012 году МО «Холмский ГО» повторно оплачены работы на сумму 195,1 тыс. рублей, которые были выполнены в предыдущем году в рамках муниципального контракта от 16.08.2011 № 3-11/98, включающего тот же перечень и тот же объем работ на тех же объектах, с указанием срока гарантийных обязательств – 5 лет. В результате, средства областного бюджета в сумме 195,1 тыс. рублей использованы администрацией в период действия гарантийного срока по предыдущему контракту).

4.6. Объем не выполненных подрядчиками, но оплаченный в полном объеме, работ по проверенным объектам составил 1833,5, в том числе:

«Холмский ГО» - 601,6 тыс. рублей;

«Северо-Курильский ГО» - 93,8 тыс. рублей;

«Томаринский ГО» -1138,1 тыс. рублей.

5. Отмечено ненадлежащее ведение претензионной работы муниципальными Заказчиками при не соблюдении сроков выполнения работ («Охинский ГО», «Северо-Курильский ГО», «Поронайский ГО», «Холмский ГО» и др.).

6. В отдельных случаях в технических заданиях, сметах и актах ф. КС-2 не указывается место установки оборудования и проведения работ, что затрудняет идентификацию объектов (в связи с аналогичными работами, проводимыми в предыдущие/последующие периоды).

7. Не обеспечен надлежащий строительный контроль, предусмотренный ст.53 Градостроительного кодекса РФ и отсутствие мер дисциплинарной ответственности специалистов Заказчиков, приявших работы, выполненные с нарушением качества, объемов и сроков, определенных контрактами.

8. Допускались нарушения требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения срока окончания работ, уточнения финансирования по контракту (МО «Курильский ГО», «Холмский ГО»).

*11.Предложения (рекомендации)*

1. Направить министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области, министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области, агентству по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области, министерству строительства Сахалинской области и муниципальным образованиям «Томаринский ГО», «Северо-Курильский ГО», «Холмский ГО представления для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Приложения:

1.Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия; 2.Табличные материалы по исполнению условий софинансирования в разрезе МО;

3.Перечень объектов включённых в соглашение в рамках реализации ОЦП "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009 - 2011 годы», утвержденной Постановлением АСО от 12.02.2009 № 41-па

Аудитор К.Г. Бондарчук

 Приложение № \_\_\_\_

 к отчету от\_\_\_\_ №\_\_\_

Перечень объектов включённых в соглашение в рамках реализации *ОЦП "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009 - 2011 годы», утвержденной Постановлением АСО от 12.02.2009 № 41-па*

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Всего** | **Областной бюджет** | **Городской бюджет,** |
| 1 | Капитальный ремонт ул. Железнодорожной, в том числе разработка проектной документации | 210131,242 | 188753,521 | 21377,721 |
| 2 | Капитальный ремонт ул. Холмское шоссе, в том числе разработка проектной документации | 25576,758 | 23019,066 | 2557,692 |
| 3 | Капитальный ремонт проспекта Победы, в том числе разработка проектной документации | 121309,076 | 109047,774 | 12261,302 |
| 4 | Капитальный ремонт ул. Вокзальной, в том числе разработка проектной документации | 25180,821 | 22662,723 | 2518,098 |
| 5 | Капитальный ремонт ул. Курильской, в том числе разработка проектной документации | 27118,738 | 24325,854 | 2792,884 |
| 6 | Капитальный ремонт ул. Невельскогов том числе разработка проектной документации  | 23894,521 | 21505,054 | 2389,467 |
| 7 | Капитальный ремонт ул. А.Буюклы, в том числе разработка проектной документации  | 7515,993 | 6745,448 | 770,545 |
| 8 | Капитальный ремонт ул. Институтской, в том числе разработка проектной документации | 12325,560 | 11092,995 | 1232,565 |
| 9 | Капитальный ремонт ул. Горького от Коммунистического проспекта до площади Победы, в том числе разработка проектной документации  | 3122,076 | 2612,554 | 509,522 |
| 10 | Устройство наружного освещения на проспекте Победы  | 27735,100 | 24961,600 | 2773,500 |
| 11 | Реконструкция ул. Сахалинской на участке от ул. Железнодорожной до ул. Лермонтова (участок от ул. Холмской до ул. Лермонтова) (по решению Арбитражного суда Сахалинской области по делу А59-450/2011 от 07.06.2011) | 10492,215 | 10235,011 | 257,204 |
|  | **Итого 2011 год** | **494402,100** | **444961,600** | **49440,500** |

Приложение № \_\_\_\_

 к отчету от\_\_\_\_ №\_\_\_

Перечень контрактов заключенных в рамках Соглашения по реализации *ОЦП "Развитие транспортной инфраструктуры городского округа "Город Южно-Сахалинск" на 2009 - 2011 годы», утвержденной Постановлением АСО от 12.02.2009 № 41-па*

*«Капитальный ремонт проспекта Победы, в том числе разработка проектной документации»* (далее по тексту – разработка ПД)

МК от 18.05.2011 № 032-014-11 заключен с ЗАО «Востокдорстрой». Предмет контракта – производство строительно-монтажных работ (далее – СМР) по объекту (участок от площади Победы до пр. Мира), цена контракта - 115 770,4 тыс. рублей (средства бюджетов: областного - 104 952,5 тыс. руб., муниципального– 10 817,8 тыс. руб.).

МК от 09.11.2011 № 032-076-11, заключен с ООО «СаКо Ренма». Предмет контракта – проектные работы по объекту (участок от пр. Мира до ул. Железнодорожной), цена контракта -1 919,2 тыс. рублей. Плановый объём финансирования контракта: за счет субсидии из областного бюджета 1 878,5 тыс. рублей, за счет средств МО – 40,7 тыс. рублей. Субсидия перечислена в местный бюджет в полном объёме. Муниципальное образование оплатило выполненные работы по указанному контракту: за счёт поступлений из областного бюджета – 1 474 тыс.руб. (на 404,5 тыс.руб. ниже плана), за счёт средств местного бюджета – 445,2 тыс.руб. (на 404,5 тыс.руб. выше плана). Отклонение сумм софинансирования контракта от плановых обусловлено расторжением МК от 29.11.2011 №032-090-11 с ценой – 450 тыс.руб., который планировался к исполнению в рамках мероприятия за счёт средств местного бюджета, и необходимостью соблюдения доли софинансирования в целом по объекту. Остаток средств субсидии в бюджете муниципального образования на 01.01.2012 составил 404,5 тыс. рублей и был восстановлен в доход областного бюджета в 2012 году, что подтверждено Справкой органа Федерального казначейства от 20.01.2012 №ПСК 00980.

*Капитальный ремонт ул. Железнодорожной, в том числе разработка ПД».*

МК от 16.05.2011 № 032-013-11 заключен с ЗАО «Востокдорстрой». Предмет контракта – производство СМР по объекту (участок от пр. Победы до улицы Сахалинской), первоначальная цена МК - 171 747,3 тыс. рублей. Соглашением о расторжении от 28.10.2011 муниципальный контракт расторгнут, руководствуясь п. 12.5 и 12.7 контракта, в связи с выявлением в процессе работ не учтенных ранее факторов технического характера, обуславливающих отсутствие целесообразности в выполнении некоторых работ, с целью эффективного использования бюджетных средств. Стоимость выполненных работ по МК составила 167 905,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 151114,4 тыс. рублей, за счет бюджета муниципального образования – 16790,6 тыс. рублей.

МК от 29.08.2011 № 032-049-11 заключен с ЗАО «Востокдорстрой» на производство СМР по объекту (участок от ул. Сахалинской до магазина № 7, от пер. Солнечного до ул. Пограничной), цена контракта - 41 241,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 37639,1 тыс. рублей, муниципального бюджета– 3602,3 тыс. рублей.

*«Капитальный ремонт ул. Холмское шоссе, в том числе разработка ПД»*

МК от 30.05.2011 № 032-017-11 заключен с ООО «Армсахстрой» на производство СМР по объекту, цена контракта - 25 542,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 23 019,1 тыс. рублей, местного бюджета – 2 522,9 тыс. рублей.

 *«Капитальный ремонт ул. Вокзальной, в том числе разработка ПД».*

МК от 01.08.2011 № 032-036-11 заключен с ООО «Строй -Альянс» на производство СМР по объекту, цена контракта составила 21 780,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов: областного - 21 337,3 тыс. рублей, муниципального – 442,8 тыс. рублей.

 *«Капитальный ремонт ул. Курильской, в том числе ПД»*

МК от 01.06.2011 № 032-019-11 заключен с ООО «Росстрой». Предмет МК – производство СМР по объекту, цена - 26 122,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 24 325,9 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 1 796,6 тыс. рублей.

*«Капитальный ремонт ул. Невельского, в том числе разработка ПД».*

МК от 01.06.2011 № 032-032-11 заключен с ООО «СаКо Ренма». Предмет контракта – производство СМР по объекту, цена - 23 582,5 тыс. рублей (средства областного бюджета 21 505,0 тыс. рублей, бюджета муниципального образования – 2 077,5 тыс. рублей).

 *«Капитальный ремонт ул. А.Буюклы, в том числе разработка ПД».*

МК от 15.06.2011 № 032-020-11 заключен с ООО «Росстрой». Предмет контракта – производство строительно-монтажных (дорожных) работ по объекту, цена - 5 737,4 тыс. рублей (средства областного бюджета - 5432,3 тыс. руб., бюджета МО – 305,1 тыс. рублей).

МК от 15.08.2011 № 032-044-11 заключен с ООО «ДальЭлектроМонтаж»» на производство СМР (освещение) по объекту, цена контракта -1 313,2 тыс. рублей. Оплата работ по контракту полностью произведена за счет средств областной субсидии.

 *«Капитальный ремонт ул. Институтской, в том числе разработка ПД»*

МК от 01.07.2011 № 032-022-11 заключен с МУП «Завод строительных материалов им. М.А. Федотова». Предмет контракта СМР по объекту, цена - 11 950,4 тыс. рублей (средства областного бюджета 11 093,0 тыс. руб., муниципального образования – 857,4 тыс. рублей).

*«Капитальный ремонт ул. Горького от Коммунистического проспекта до площади Победы, в том числе разработка ПД»*

МК от 09.11.2011 № 032-075-11 заключен с ООО «СаКо Ренма» на проектные работы по объекту, цена - 1 624,3 тыс. рублей. Оплата работ по муниципальному контракту полностью произведена за счет средств областной субсидии.

*«Устройство наружного освещения на проспекте Победы».*

МК от 03.10.2011 № 032-060-11 заключен с ООО «ДальЭлектроМонтаж» на устройство наружного освещения по объекту, цена - 27 735,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств бюджетов: областного - 24 961,5 тыс. руб., муниципального – 2 773,5 тыс. руб.).

По объекту *Реконструкция ул. Сахалинской на участке от ул. Железнодорожной до ул. Лермонтова (участок от ул. Холмской до ул. Лермонтова) (по решению Арбитражного суда Сахалинской области по делу А59-450/2011 от 07.06.2011)*

Пунктом 3, 4 Постановления № 523 определено, что субсидия предоставляется, в том числе на погашение задолженности по судебным актам на основании копий исполнительных документов.

К проверке представлена копия исполнительного листа АС № 001341956 по делу от 07.06.2011 № А59-450/2001 на взыскание с отдела капитального строительства администрации г. Южно-Сахалинска в пользу МУП «Завод строительных материалов им. М.А. Федотова» задолженность по муниципальному контракту № 032-10-10 от 25.05.2010 в размере 10 492,2 тыс. рублей.

Приложение № \_\_\_\_

 к отчету от\_\_\_\_ №\_\_\_

Перечень контрактов заключенных в рамках Соглашения с Министерством строительства по объекту «Реконструкция пл. Славы в г.Южно-Сахалинске»

МК от 26.07.2013 № 032-034-11. Контракт заключен с ООО «СаКоРенма» на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» на сумму 2 641,0 тыс. рублей, срок выполнения работ 45 календарных дней, с даты, следующей за датой вступления контракта в силу. Субсидия для оплаты выполненных работ по МК № 032-034-11 перечислена п/п от 12.12.2011 № 968 в сумме 2 614,6 тыс. рублей.

Акты выполненных работ ф. КС-2 соответствуют локальным сметам.

МК от 06.07.2011 № 032-033-11, заключен с ОАО «СахалинТИСИЗ» на выполнение инженерных изысканий для разработки проектной документации по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинск», цена контракта составила 495,0 тыс. рублей, срок выполнения работ до 20.08.2011. Средства субсидии для оплаты выполненных работ причислены п/п от 01.09.2011 № 629 в сумме 490,0 тыс. рублей.

МК от 14.07.2011 № 202/11ск, заключен с ООО «СахалинСтройКонтроль» на выполнение работ по инженерному обследованию состоянию конструкций сооружения по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске». Цена контракта - 99,6 тыс. руб., срок выполнения работ - до 28.07.2011. Перечисление субсидии для оплаты выполненных работ произведено п/п от 29.08.2011 № 595 в сумме 98,6 тыс. рублей.

МК от 01.07.2011 № 23/11, заключен с ОАО «СахалинТИСИЗ» на выполнение инженерно-экологических изысканий по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске», стоимость контракта - 99,4 тыс. рублей, срок выполнения работ до 12.07.2011. Перечисление субсидии для оплаты выполненных работ по муниципальному контракту произведено п/п от 29.08.2011 №593 в сумме 98,4 тыс. рублей.

МК от 21.06.2011 № 19/11, заключен с Учреждением Российской Академии Наук Ботанического сада института Дальневосточного отделения академии наук на выполнение дендрологических изыска «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске». Цена муниципального контракта - 99,6 тыс. рублей, срок выполнения работ до 21.07.2011. Перечисление субсидии для оплаты выполненных работ по муниципальному контракту произведено п/п от 29.08.2011 № 592 в сумме 98,6 тыс. рублей.

МК от 27.06.2011 № 20/11, заключен с ОАО «СахалинТИСИЗ» на выполнение инженерно-гидрологических работ по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» на сумму - 99,6 тыс. рублей, срок выполнения работ до 25.07.2011. Субсидия для оплаты работ перечислена МО п/п от 29.08.2011 №594 в сумме 98,6 тыс. рублей.

МК от 26.07.2013 № 032-034-11, заключен с ООО «СаКоРенма» на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция пл. Славы в г. Южно-Сахалинске» на сумму 2 641,0 тыс. рублей, срок выполнения работ 45 календарных дней, с даты следующей за датой вступления контракта в силу. Субсидия для оплаты выполненных работ по МК № 032-034-11 перечислена п/п от 12.12.2011 № 968 в сумме 2 614,6 тыс. рублей.