

**Контрольно-ревизионная комиссия
Сосновского района Тамбовской области**

28.06.2013

№ 4

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию областной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» за 2012 год муниципальным образованиям Дегтянский, Новослободской, Троицкоросляйский, Ламский сельсоветы Сосновского района Тамбовской области.

(утвержден председателем Контрольно-ревизионной комиссии, распоряжение от 28.06.2013 г. № 13)

1. Основание для проведения проверки: п.10 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района на 2013 год, утвержденного председателем Контрольно-ревизионной комиссии Сосновского района от 26.12.2012 года № 19, удостоверение на право проведения проверки от 15.05.2013 года № 6.

2. Предмет проверки: деятельность получателей и распорядителей бюджетных средств муниципальных образований Дегтянский, Новослободской, Троицкоросляйский, Ламский сельсоветах Сосновского района Тамбовской области по реализации программных мероприятий муниципальной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» за 2012 год.

3. Объекты проверки: муниципальные образования Дегтянский, Новослободской, Троицкоросляйский, Ламский сельсоветы Сосновского района Тамбовской области.

4. Сроки проведения проверки:

-Администрация Дегтянский сельсовет с 14.05.по 24.05.2013 года;

-Администрация Ламский сельсовет с 29.05 по 31.05.2013 года;

-Администрация Новослободской сельсовет с 03. 06. по 13.06 2013 года;

- Администрация Троицкоросляйский сельсовет с 17.06.по 26.06.2013 года;

4.1 Проверяемые периоды деятельности: с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 года.

5. Цель проверки: проверка исполнения законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных в рамках реализации программы «Социальное развитие села до 2013 года» за 2012 год.

6. Вопросы проверки:

6.1. Наличие муниципальной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года».

6.2. Наличие утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения Тамбовского областного государственного учреждения «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» на строительство (реконструкцию) объекта.

6.3. Наличие средств в бюджете муниципального образования на финансирование строительства (реконструкции, технического перевооружения) объекта.

6.4. Проверка соблюдения требований действующего законодательства в части закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при заключении муниципальных контрактов (в том числе в части соблюдения сроков производства работ и осуществление расчетов).

6.5. Анализ выполнения договорных обязательств. Состояние расчетов с подрядными организациями.

6.6. Проверка ведения бухгалтерского учета объектов строительства (своевременное отражение дебиторской/кредиторской задолженности).

6.7. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных в 2012 году на строительство объектов, финансируемых в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года», ДЦП «Социальное развитие села до 2013 года», районной муниципальной целевой программы и муниципальной целевой программы сельского поселения.

7. Оценка эффективности реализации программы «Социальное развитие села до 2013 года»

По результатам проверки установлено:

по вопросу 6.1. Наличие муниципальной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года»

В целях реализации мероприятий Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» утвержденной Постановлением Правительства РФ от 03.12.2002 года (с изменениями), Постановления администрации Тамбовской области от 12.03.2010 года № 306 « О долгосрочной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года»»:

- **Постановлением администрации Дегтянского сельсовета** от 27.03.2010 года № 19 утверждена «Долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года». Постановлением от 11.01.2012 года № 2 внесены изменения в программу. Действующая долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года» разработана на 2 года – 2012-2013 годы.

Основная цель Программы:

- повышение уровня и качества жизни сельского населения на основе развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности;
- создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию сельских территорий и реализации Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности.

Основными задачами программы являются: улучшение жилищно-бытовых условий граждан, повышение уровня и качества газоснабжения и водоснабжения в сельской местности:

1) Ввести в действие «Газопровод низкого давления в с. Титовка Сосновского района Тамбовской области» распределительных газовых сетей, газифицировать 24 домов(квартир), довести уровень газификации домов (квартир) до 70%;

2) Провести реконструкцию водопровода с Дегтянка Сосновского района Тамбовской области

Заказчиком и разработчиком Программы является администрация Дегтянского сельсовета Сосновского района, осуществляющая контроль за исполнением Программы в полном объеме. Исполнителем программы является администрация Дегтянского сельсовета Сосновского района.

Сроки и этапы реализации программы предусмотрены на 2012-2013 годы, 1 этап-2012год, 2 этап 2013 год.

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение программных мероприятий составляет 28915,7 тыс.руб., в том числе:

- на введение в действие газопроводных сетей низкого давления в с. Титовка Дегтянского сельсовета Сосновского района Тамбовской области -3743,2 тыс.руб. из них :

	2012г.(т.руб)	2013г(т.руб)
- средства федерального бюджета -2056,9 тыс руб	-----	2056,9
- средства областного бюджета - 1053,5 тыс.руб.	-----	1053,5
- средства местного бюджета - 32,8 тыс.руб.	-----	32,8
-внебюджетные источники - 600,0 тыс.руб.	-----	600,0

- на реконструкцию водопровода в с Дегтянка Дегтянского сельсовета Сосновского района тамбовской области -25172,5 тыс.руб., из них:

	2012г.(т.руб)	2013г.(т.руб)
- Средства федерального бюджета -1577710 тыс.руб.;	74,1	15703,0
- средства областного бюджета - 9145,4 тыс.руб.;	172,9	8972,5
- средства местного бюджета -250,0 тыс.руб.;	3,0	247,0

- **Постановлением администрации Новослободского сельсовета** от 23.06.2010 года № 18 утверждена «Долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года». Постановлением от 26.12.2012 года № 43 внесены изменения в программу. Действующая долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года» разработана на 2 года – 2012-2013 годы.

Основная цель Программы:

- повышение уровня и качества жизни сельского населения на основе развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности;
- создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию сельских территорий и реализации Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности.

Основными задачами программы являются: улучшение жилищно-бытовых условий граждан, повышение уровня и качества газоснабжения и водоснабжения в сельской местности:

1) Газифицировать котельную МУК «Новослободской сельский дом культуры»

2) Провести реконструкцию водопровода селам Новая Слобода, Чекмари Сосновского района Тамбовской области.

Заказчиком и разработчиком Программы является администрация Новослободского сельсовета Сосновского района, осуществляющая контроль за исполнением Программы в полном объеме. Исполнителем программы является администрация Новослободского сельсовета Сосновского района.

Сроки и этапы реализации программы предусмотрены на 2012-2013 годы, 1 этап-2012год, 2 этап 2013 год.

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение программных мероприятий составляет 34064,3 тыс.руб., в том числе:

На газификацию котельной МУК «Новослободской сельский дом культуры» - 1036,1 тыс.руб., из них

	2012г.(т.руб)	2013г.(т.руб)
- средства областного бюджета - 1026,1 тыс.руб.	1026,1	-
- средства местного бюджета - 10,0 тыс.руб.	10,0	-
На реконструкцию водопровода в с. Новая Слобода, Чекмари Сосновского района Тамбовской области – 33028,2 тыс.руб.		
- Средства федерального бюджета -11170,8 тыс.руб.;	74,1	11096,7
- средства областного бюджета -21516,4 тыс.руб.;	172,9	21343,5
- средства местного бюджета -341,0 тыс.руб.;	3,0	338,

- **Постановлением администрации Троицкоросляйского сельсовета** от 28.12.2011 года № 79 утверждена долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года» на 2 года – 2012-2013 годы.

Основная цель Программы:

- повышение уровня и качества жизни сельского населения на основе развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности;
- создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию сельских территорий и реализации Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности.

Основными задачами программы являются: улучшение жилищно-бытовых условий граждан, повышение уровня и качества газоснабжения и водоснабжения в сельской местности:

1) Ввести в действие «Газопровод низкого давления в с. Троицкие Росляи и в с. Савинские Карпели Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области», распределительных газовых сетей 21 км, газифицировать 144 домов(квартир).

Заказчиком и разработчиком Программы является администрация Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района, осуществляющая контроль за исполнением Программы в полном объеме. Исполнителем программы является администрация Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района.

Сроки и этапы реализации программы предусмотрены на 2012 год.

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение программных мероприятий составляет 19 996 963 руб., в том числе:	2012г.(т.руб)	
- Средства федерального бюджета -8652,0 тыс.руб.;	8652,0	
- средства областного бюджета -7578,7 тыс.руб.;	7578,7	
- средства местного бюджета -166,2 тыс.руб.;	166,2	
- внебюджетные средства – 3600,0 тыс.руб.	3600,0	

- **Постановлением администрации Ламского сельсовета** Сосновского района Тамбовской области от 16.01.2012 года № 4 утверждена целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года».

Основная цель Программы:

- повышение уровня и качества жизни сельского населения на основе развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности;
- создание правовых, административных и экономических условий для перехода к устойчивому социально-экономическому развитию сельских территорий и реализации Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности.

Одним из пунктов основных задач программы являются: улучшение жилищно-бытовых условий граждан, повышение уровня и качества газоснабжения и водоснабжения в сельской местности:

1) Ввести в действие «Газопровод низкого давления в с. Вторые Левые Ламки, д.Топкая Ламского сельсовета Сосновского района Тамбовской области», распределительных газовых сетей 15305,6 м .

Заказчиком и разработчиком Программы является администрация Ламского сельсовета Сосновского района, осуществляющая контроль за исполнением Программы в полном объеме. Исполнителем программы является администрация Ламского сельсовета Сосновского района.

Сроки и этапы реализации программы предусмотрены на 2012 - 2013 годы.

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение программных мероприятий составляет 23 166 930 руб., в том числе:	2012г.(т.руб)	2013г(т.руб)
- Средства федерального бюджета -11478,0 тыс.руб.;	6458,8	5019,2
- средства областного бюджета -5888,530 тыс.руб.;	3558,3	2330,2
- средства местного бюджета -175,4 тыс.руб.;	175,4	---
- внебюджетные средства – 5625,0 тыс.руб.	5625,0	---

- **по вопросу 6.2. Наличие утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения Тамбовского областного государственного учреждения «Центр государственной**

экспертизы документов в области градостроительной деятельности» на строительство (реконструкцию) объекта.

На объект строительства (реконструкцию) водопровода в с. **Дегтянка** Сосновского района Тамбовской области разработана проектная документация (смета на строительство) ООО «Тамбовпроект». Данный проект прошел экспертизу в Тамбовском областном государственном учреждении «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» (положительное заключение экспертизы от 06.05.2011 года № 68-1-6-0062-11).

На объект строительства газопровода низкого давления в с. **Титовка** Сосновского района Тамбовской области разработана проектная документация ООО «ТамбовТехмонтаж». Данный проект прошел экспертизу в Тамбовском областном государственном учреждении «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» (положительное заключение экспертизы от 09.11.2012г. № 68-1-6-0200-12).

На объект строительства (реконструкцию) водопровода в с. **Новая Слобода, Чекмари** Сосновского района Тамбовской области разработана проектная документация (смета на строительство) ООО «Тамбовпроект». Данный проект прошел экспертизу в Тамбовском областном государственном учреждении «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» (положительное заключение экспертизы от 27.04.2011 года № 68-1-4-0147-11)

На объект строительства «Распределительный газопровод низкого давления в с.**Троицкие Росляки** Сосновского района Тамбовской области» разработана проектная документация ООО «ГАЗПРОЕКТ-Т». Данный проект прошел экспертизу в Тамбовском областном государственном автономном учреждении «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» (положительное заключение экспертизы от 25.07.2012 года № 68-1-6-0155-12).

На объект строительства «Газопровод низкого давления в с. **Вторые Левые Ламки, д. Топкая** Сосновского района Тамбовской области разработана проектная документация ООО «ГАЗПРОЕКТ-Т». Данный проект прошел экспертизу в Тамбовском областном государственном автономном учреждении «Центр государственной экспертизы документов в области градостроительной деятельности» (положительное заключение от 10.12.2012 г. № 68-1-6-0220-12).

- по вопросу 6.3. Наличие средств в бюджете муниципального образования на финансирование строительства (реконструкции, технического перевооружения) объекта.

Управление сельского хозяйства Тамбовской области, являющееся главным распорядителем средств федерального и областного бюджетов, в соответствии с Законом Тамбовской области от 09.12.2011 года №95-З «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в целях реализации заключенного между администрацией Тамбовской области и Минсельхозом Российской Федерации соглашения от 26.03.2012 года № 538/10 мероприятий, определенных постановлением администрации Тамбовской области от 22.03.2010 года № 306 «О долгосрочной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года», постановлением администрации Тамбовской области от 03.02.2012 года № 105 «Об утверждении областной адресной инвестиционной программы на 2012 год и на плановый период до 2013 года»(с последующими изменениями и дополнениями), заключили:

с администрацией **Дегтянского сельсовета Сосновского района Тамбовской области** настоящее дополнительное соглашение № 2 к соглашению от 13 апреля 2012 г. № 21/12-КС. Согласно приложению № 1 к дополнительному соглашению № 2, объемы и источники финансирования по Федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года» на реконструкцию водопровода в с.Дегтянка составили:

Всего – 25 172 787руб., в т.ч. – федеральный бюджет -15 777 400руб.;

- областной бюджет - 9 145 387 руб.;
- местный бюджет 250 000 руб.,

Согласно приложению № 1 к соглашению № 37/12-КС от 28.12.2012 года, объемы и источники финансирования по федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года» на строительство газопровода низкого давления в с. Титовка Сосновского района Тамбовской области составили:

Всего – 3 743 190 руб., в т.ч. – федеральный бюджет - 2 056 900 руб.;

- областной бюджет – 1 053 490 руб.;
- местный бюджет – 32 800 руб.,
- внебюджетные источники – 600 000 руб.

Бюджетом Дегтянского сельсовета на финансирование строительства (реконструкцию, техническое перевооружение) водопроводной сети, строительства газопровода низкого давления на 2012 год предусмотрено средств по кодам целевой статьи расходов по бюджетной классификации:

Назначено	исполнено
- 1001100 - 17834300,00 руб.	74100,00руб (фед.бюджет)
-5224000 - 10198877,00 руб.	172900,00руб (обл. бюджет)

-7953100 - 18007,00 руб. 3000,00руб. (мест. бюджет);

- с администрацией **Новослободского сельсовета Сосновского района Тамбовской области** настоящее соглашение № 10/12-КС от 11 апреля 2012 года. 28 декабря 2012 года заключено дополнительное соглашение № 2. Согласно приложению № 1 к дополнительному соглашению № 2, объемы и источники финансирования по Федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года» составили:

Всего – 17 864 213 руб., в т.ч. – федеральный бюджет 11 170 800руб
 - областной бюджет 6 516 413 руб.;
 - местный бюджет 177 000 руб.

Бюджетом Новослободского сельсовета на финансирование строительства (реконструкцию) водопровода в с. Новая Слобода, Чекмари Сосновского района Тамбовской области на 2012 год предусмотрено средств по кодам целевой статьи расходов по бюджетной классификации:

Назначено	исполнено
- 1001100 - 11 170 800,00 руб.	74 100,00руб (фед.бюджет)
-5224000 - 6 516 413,00 руб.	172 900,00руб (обл. бюджет)
-7953100 - 3 000,00 руб.	3 000,00руб. (мест. бюджет)

- с администрацией **Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области** настоящее соглашение № 30/12 от 03 июля 2012 г. 21 декабря 2012 года заключили дополнительное соглашение №30/12-КС. Согласно приложению № 1 к дополнительному соглашению, объемы и источники финансирования по Федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года» составили:

Всего – 19996963 руб., в т.ч. – федеральный бюджет – 8652 022 руб.;
 - областной бюджет - 7578 741 руб.;
 - местный бюджет - 166200 руб.
 - внебюджетные источники -3600 000 руб.

Бюджетом Троицкоросляйского сельсовета на финансирование строительства газопровода низкого давления на 2012 год предусмотрено средств по кодам целевой статьи расходов по бюджетной классификации:

Назначено	исполнено
- 1001100 - 8652022,00 руб.	2720622,00руб (фед.бюджет)
-5224000 - 7578741,00 руб.	4536971,00руб (обл. бюджет)
-7953100 - 75500,37 руб.	75500,00руб. (мест. бюджет)

- с администрацией **Ламского сельсовета Сосновского района Тамбовской области** настоящее соглашение № 55/12КС от 28 декабря 2012 года.

Согласно приложению № 1 к соглашению, объемы и источники финансирования по Федеральной целевой программе «Социальное развитие села до 2013 года» составили 15 817 553 руб. в т.ч. :

- федеральный бюджет – 6 458 810 руб;
 - областной бюджет – 3 558 343 руб;
 - местный бюджет – 175 400 руб.;
 - внебюджетные источники – 5 625 000 руб.

Бюджетом Ламского сельсовета на финансирование строительства газопровода низкого давления в с. Вторые Левые Ламки, д.Топкая на 2012 год предусмотрено средств по кодам целевой статьи расходов по бюджетной классификации:

Назначено	исполнено
- 1001100 - 6 458 810,00 руб.	----- (фед.бюджет)
-5224000 - 3 558 343,00 руб.	----- (обл. бюджет)
-7950800 - 44 964,00 руб.	----- (мест. бюджет)

- по вопросу **6.4. Проверка соблюдения требований действующего законодательства в части закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при заключении муниципальных контрактов (в том числе в части соблюдения сроков производства работ и осуществление расчетов).**

Во исполнение Федерального закона от 21.07 2005 года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрация Дегтянского сельсовета Сосновского района Тамбовской области на выполнение подрядных работ по Объекту «Реконструкция водопровода в с. Дегтянка Сосновского района Тамбовской области» по итогам открытого аукциона в электронной форме(протокол № 016430005211000001 от 30.08.2011), заключили муниципальный контракт от 12.09.2011года № 09-03/32.

Муниципальный контракт заключен с ООО «Газтеплоресурс» на сумм 24 579 989руб 35 коп. Цена контракта включает общую стоимость всех работ и строительных материалов, оплачиваемую Заказчиком подрядчику за полное выполнение подрядчиком своих обязательств по выполнению работ, в т.ч. в стоимость включаются налоговые платежи, транспортные и прочие расходы.

Настоящая цена контракта является фиксированной на весь период действия настоящего контракта и изменению не подлежит. Авансовый платеж не предусмотрен. Срок исполнения контракта - декабрь 2013 года.

Оплата работ производится заказчиком по мере поступления средств из бюджетов всех уровней после сдачи подрядчиком, приемки и подписания заказчиком приемно-сдаточной документации по выполненным работам (КС-2, КС-3) на основании счетов подрядчика, при условии наличия бюджетного финансирования заказчика, но не позднее 30.12.2013 года. Финансирование работ осуществляется в соответствии с выделенными лимитами и может подлежать корректировке, с учетом изменений, вносимых в федеральные и областные программы.

В целях осуществления технического надзора за ходом работ на объекте на «Реконструкцию водопровода в с. Дегтянка Сосновского района Тамбовской области», заказчик (администрация Дегтянского сельсовета) передал часть функций по реализации условий, указанных в п. 1.1.контракта, Заказчику- застройщику ТОГУП «Водгазхоз» по договору от 05.07.2011 № 1.

Во исполнение Федерального закона от 21.07 2005 года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией Новослободского сельсовета Сосновского района Тамбовской области на выполнение подрядных работ по Объекту «Реконструкция сетей водопровода с заменой водонапорных башен и реконструкцией артезианских скважин в с. Чекмари и с. Новая Слобода Сосновского района Тамбовской области» по итогам открытого аукциона в электронной форме(протокол № 0164300010611000002 от 06.09.2011), заключен настоящий муниципальный контракт от 19.09.2011года № 09-03/39.

Муниципальный контракт заключен с ООО «Газтеплоресурс» на сумм 36 283 441руб 15 коп. Цена контракта включает общую стоимость всех работ и строительных материалов, оплачиваемую Заказчиком подрядчику за полное выполнение подрядчиком своих обязательств по выполнению работ, в т.ч. в стоимость включаются налоговые платежи, транспортные и прочие расходы.

Настоящая цена контракта является фиксированной на весь период действия настоящего контракта и изменению не подлежит. Авансовый платеж не предусмотрен. Срок исполнения контракта до 01.06. 2013 года.

Оплата работ производится заказчиком по мере поступления средств из бюджетов всех уровней после сдачи подрядчиком, приемки и подписания заказчиком приемно-сдаточной документации по выполненным работам (КС-2, КС-3) на основании счетов подрядчика, при условии наличия бюджетного финансирования заказчика, но не позднее 30.12.2013 года. Финансирование работ осуществляется в соответствии с выделенными лимитами и может подлежать корректировке, с учетом изменений, вносимых в федеральные и областные программы.

В целях осуществления технического надзора за ходом работ на объекте «Реконструкция сетей водопровода с заменой водонапорных башен и реконструкцией артезианских скважин в с. Чекмари и с. Новая Слобода Сосновского района Тамбовской области», заказчик (администрация Новослободского сельсовета) передал часть функций по реализации условий, указанных в п. 1.1.контракта, Заказчику- застройщику ТОГУП «Водгазхоз» по договору от 05.07.2011 № 4.

Во исполнение Федерального закона от 21.07 2005 года № 94 –ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области по итогам открытого аукциона в электронной форме(протокол № 0164300026612000002 от 19.09.2012г.), заключен муниципальный контракт от 01.10.2012года № 09-03/155.

Муниципальный контракт заключен с ООО «СТРОЙ-ГАЗ-СЕРВИЗ» на сумму 7 300 602 руб 55 коп. Цена контракта включает общую стоимость всех работ и строительных материалов, оплачиваемую Заказчиком подрядчику за полное выполнение подрядчиком своих обязательств по выполнению работ, в т.ч. в стоимость включаются налоговые платежи, транспортные и прочие расходы.

Стоимость контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения. Авансовый платеж не предусмотрен. Срок исполнения контракта до 31.12.2013 года.

Оплата работ производится заказчиком по мере поступления средств из бюджетов всех уровней после сдачи подрядчиком, приемки и подписания заказчиком приемно-сдаточной документации по выполненным работам (КС-2, КС-3) на основании счетов подрядчика, при условии наличия бюджетного финансирования заказчика, но не позднее 30.12.2013 года.

В целях осуществления технического надзора за ходом работ на объекте «Распределительный газопровод низкого давления в с. Троицкие Росляи Сосновского района Тамбовской области», заказчик (администрация Троицкоросляйского сельсовета) передал часть функций по реализации условий, указанных в п. 1.1. контракта, Заказчику- застройщику ТОГУП «Водгазхоз» по договору от 07.08.2012 №1.

- по вопросу 6.5. Анализ выполнения договорных обязательств подрядными организациями. Состояние расчетов с подрядными организациями.

По соглашению от 13.04.2012 года № 21/12 – КС, заключенным Управлением сельского хозяйства Тамбовской области с администрацией Дегтянского сельсовета Сосновского района Тамбовской области, по постановлениям администрации области от 22.03.2010 года № 306, от 03.02.2012 года № 105 по коду бюджетной классификации 010 0502 5224000 523 251 18.09.2012 года перечислены субсидии на реконструкцию водопровода в с. Дегтянка в размере 172900 руб (средства областного бюджета).

По постановлению Правительства РФ от 03.12.2002 г. № 858, соглашениям от 26.03.2012 года № 538/10, от 13.04.2012 года № 21/12-КС по коду бюджетной классификации 010 0502 1001100 5234 251 18.09.2012 года перечислены субсидии на реконструкцию водопровода в с. Дегтянка в размере 74100 руб (средства федерального бюджета).

Данные субсидии согласно актов выполненных работ перечислены:

- ТОГУП «ВОДГАЗХОЗ» -договор от 05.07.2011г №1, счет от 31.08.2012 года № 265, пл. поруч. от 21.09.2012 года № 837004 на сумму 8233 руб.00коп (код 0502 5224000 244 226 обл.бюджет) - за содержание службы «Заказчика-застройщика» в размере 5% от стоимости затрат на реконструкцию водопровода в с.Дегтянка Сосновского района, в размере 1 % от стоимости затрат на реконструкцию водопровода – пл.поруч. № 837005 на сумму 771руб.00коп. (код 0502 7953100 244 226 местный бюджет);

- ООО « ГАЗТЕПЛОРЕСУРС» - муниципальный контракт № 09-03/32, акт выполненных работ 1ф.КС-2 от 31.08.12, справка о стоимости выполненных работ 1ф.КС-3 от 31.08.12.:

- пл.поруч. № 837003 на сумму 2229 руб.00коп.(код 0502 7953100 411 310 местный бюджет)- за реконструкцию водопровода в с. Дегтянка;

- пл.поруч. № 837002 на сумму 164667руб.00коп. (код 0502 5224000 411 310 обл. бюджет) – за реконструкцию водопровода в с. Дегтянка;

- пл.поруч. № 837006 на сумму 74100 руб.00 коп. (код 0502 1001100 411 310 федер. бюджет)- за реконструкцию водопровода в с. Дегтянка.

Кассовые расходы бюджетных средств за 2012 год составили 250000руб.00коп., в т.ч.:

- расходы федерального бюджета-74100руб.00коп.

- расходы областного бюджета -172900руб.00коп.

- расходы местного бюджета - 3000руб.00коп.

По соглашению от 11.04.2012 года № 10/12 – КС, заключенным Управлением сельского хозяйства Тамбовской области с администрацией Новослободского сельсовета Сосновского района Тамбовской области, по постановлениям администрации области от 22.03.2010 года № 306, от 03.02.2012 года № 105 по коду бюджетной классификации 010 0502 5224000 523 251 18.09.2012 года перечислены субсидии на реконструкцию сетей водопровода с заменой водонапорных башен и реконструкцию артезианских скважин в с. Чекмари и в с. Новая Слобода в размере 172900 руб (средства областного бюджета).

По постановлению Правительства РФ от 03.12.2002 г. № 858, соглашениям от 26.03.2012 года № 538/10, от 11.04.2012 года № 10/12-КС по коду бюджетной классификации 010 0502 1001100 5234 251 18.09.2012 года перечислены субсидии на реконструкцию сетей водопровода с заменой водопроводных башен и реконструкцию артезианских скважин в с. Чекмари и в с. Новая Слобода в размере 74100 руб (средства федерального бюджета).

Данные субсидии согласно актов выполненных работ перечислены:

- ТОГУП «ВОДГАЗХОЗ» - пл.поруч. № 843112на сумму 8233 руб.00коп (код 0502 5224000 244 226 обл.бюджет) - за содержание службы «Заказчика-застройщика» в размере 5% от стоимости затрат на реконструкцию сетей водопровода и артезианских скважин в с.Чекмари и с. Новая Слобода Сосновского района, в размере 1 % от стоимости затрат на реконструкцию водопровода – пл.поруч. № 843113 на сумму 771руб.00коп. (код 0502 7953100 244 226 местный бюджет);

- ООО « ГАЗТЕПЛОРЕСУРС» - муниципальный контракт № 09-03/39, акт выполненных работ 1ф.КС-2 от 31.08.12, справка о стоимости выполненных работ 1ф.КС-3 от 31.08.12.:

- пл.поруч. № 842236 на сумму 2229 руб.00коп.(код 0502 7953100 411 310 местный бюджет)- за реконструкцию сетей водопровода и артезианских скважин в с. Чекмари и с. Новая Слобода;

- пл.поруч. № 842235 на сумму 164667руб.00коп. (код 0502 5224000 411 310 обл. бюджет) – за реконструкцию сетей водопровода в с. Чекмари и в с. Новая Слобода ;
 - пл.поруч. № 859540 на сумму 74100 руб.00 коп. (код 0502 1001100 411 310 федер. бюджет)- за реконструкцию сетей водопровода и артезианских скважин в с.Чекмари и с. Новая Слобода;
 Кассовые расходы бюджетных средств за 2012 год на реконструкцию сетей водопровода и артезианских скважин в с. Чекмари и с. Новая Слобода составили 250000руб.00коп., в т.ч.:

- расходы федерального бюджета-74100руб.00коп.
- расходы областного бюджета -172900руб.00коп.
- расходы местного бюджета - 3000руб.00коп.

По соглашению от 30.07.2012 года № 30/12 – КС, заключенным Управлением сельского хозяйства Тамбовской области с администрацией Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области, по постановлениям администрации области от 22.03.2010 года № 306, от 03.02.2012 года № 105 по коду бюджетной классификации 010 0502 5224000 523 251 перечислены субсидии на распределительный газопровод н/д в с. Троицкие Росляи (средства областного бюджета):

- 25.10.2012 года – плат.поручение № 198 на сумму 2 222 300 руб.;
- 26.11.2012 года – плат.поручение № 357 на сумму 2 314 671 руб.

По постановлению Правительства РФ от 03.12.2002 г. № 858, соглашениям от 26.03.2012 года № 538/10, от 30.07.2012 года № 30/12-КС по коду бюджетной классификации 010 0502 1001100 523 251 перечислены субсидии на распределительный газопровод н/д в с. Троицкие Росляи (средства федерального бюджета):

- 27.11.2012 года – плат.поручение № 959 на сумму 862 422 руб.;
- 05.12.2012 года – плат.поручение №515 на сумму 1 858 200руб.

Данные субсидии согласно актов выполненных работ перечислены:

- ТОГУП «ВОДГАЗХОЗ» - договор от 07.08.2012г №1 (244007.руб.00.коп):
 - счета от 26.10.2012 года № 00000318, 30.10.2012 года № 00000348 - пл. поручения от 14.11.2012 года № 109900 на сумму 105824 руб.00коп, от 28.11.2012 года №175806 на сумму 110 222 руб.00коп. - (код 0502 5224000 244 226 **обл.бюджет**) - за оказанные услуги по организации строительно-монтажных работ по объекту газопровод н/д в с.Троицкие Росляи Сосновского района;
 - счета от 26.10.2012 г. №00000318, от 30.10.2012 г. № 00000348 – пл.поручения от 14.11. 2012 г. №109901на сумму 19007 руб., от 28.11.2012г. № 175805 на сумму 8954 руб. – (код 0502 7950800 244 226 **местный бюджет**) –за оказанные услуги по организации строительно-монтажных работ по объекту газопровод н/д в с. Троицкие Росляи Сосновского района.
 - ООО « СТРОЙГАЗСЕРВИЗ» - муниципальный контракт № 09-03/155 от01.10.2012г, акт выполненных работ №2 ф.КС-2 от 30.10.12, № 1 ф.КС -2 от 26.10.12г., справки о стоимости выполненных работ №2 ф.КС-3 от 30.10.12 г., № 1 ф.КС-3 от 26.10.12г.
 - пл.поручения № 192380 от 30.11.2012г.на сумму 862 422 руб.00коп., № 240917 от 10.12.2012 г. на сумму 1 858 200 руб.00 коп. (код 0502 1001100 411 310 федеральный бюджет)- оплата за строительные работы по газопроводу н/д в с. Троицкие Росляи;
 - пл.поручения. от 28.11.2012г. № 175803 на сумму 2 204 449 руб.00коп., от №38901 от 31.10.2012 г. на сумму 2 116 476 руб.00коп (код 0502 5224000 411 310 обл. бюджет) – оплата за строительные работы по газопроводу н/д в с.Троицкие Росляи.;
 - пл. поручения от28.11.2012 г. № 175804 на сумму 24046.руб.00коп., от 31.10.2012 г. № 38903 на сумму 23493 руб. 00 коп (код 05 02 7950800 411 310 местный бюджет) – оплата за строительные работы по газопроводу н/д в с. Троицкие Росляи.

Кассовые расходы бюджетных средств за 2012 год по газопроводу нижнего давления в с. Троицкие Росляи составили 7 333 093руб.00коп., в т.ч.:

- расходы федерального бюджета- 2 720 622 руб.00коп.
- расходы областного бюджета -4 536 971 руб.00коп.
- расходы местного бюджета - 75 500 руб.00коп.

по вопросу 6.б. Проверка ведения бухгалтерского учета объектов строительства (своевременное отражение дебиторской/кредиторской задолженности).

Бюджетный учет в проверенных муниципальных образованиях ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 года № 129 –ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий

наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

Ведение регистров бухгалтерского учета производится в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Отчетность в проверяемом периоде составлена и представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191 н.

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторской и кредиторской задолженности по операциям с бюджетными средствами по программе «Социальное развитие села до 2013 года», источниками которых являются средства федерального, областного и местного бюджета в проверенных муниципальных образованиях, не значится.

Затраты на строительство газопровода низкого давления в с. Троицкие Росляи Сосновского района Тамбовской области отражены по бухгалтерскому учету на 01.01.2013 года на счете 010600000- вложения в нефинансовые активы (в недвижимое имущество учреждения – 0110610000).

Разрешение на ввод объекта «Распределительного газопровода низкого давления в с. Троицкие Росляи Сосновского района Тамбовской области» протяженностью 10931,5 м.п. в эксплуатацию зарегистрировано 10.12.2012 года за № RU 68 518 000 – 16. Акты приемки законченного строительства объекта «Распределительного газопровода низкого давления в с.Троицкие Росляи Сосновского района Тамбовской области» без дат и номеров в количестве 4 штук имеются в наличии.

На момент проверки объект не поставлен на учет как основные средства, т.к. согласно объяснительной главного бухгалтера Троицкоросляйского сельсовета, на объект основных средств не оформлено право собственности.

- по вопросу 6.7. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных в 2012 году на строительство объектов, финансируемых в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года», ДЦП «Социальное развитие села до 2013 года», и муниципальной целевой программы сельского поселения.

Движение проверяемых бюджетных средств на лицевых счетах отражено своевременно и достоверно, подтверждено оправдательными документами. Объем проверенных средств составляет 7 833 093 руб., в т.ч. в администрациях:

- Дегтянского сельсовета – 250 000 руб.,
- Новослободского сельсовета 250 000 руб.;
- Троицкоросляйского сельсовета 7 333 093 руб.

Нецелевого использования бюджетных средств, финансируемых в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года», не установлено.

- по вопросу 7. Оценка эффективности реализации программы «Социальное развитие села до 2013 года»

В результате реализации программы «Социальное развитие села до 2013 года» предусматривается создание правовых, организационно-управленческих, финансовых и материально-технических условий, способствующих предотвращению дальнейшего ухудшения ситуации в области социального развития на селе, инженерному обустройству территорий сельсоветов.

Экономическая эффективность от реализации программы состоит в повышении производительности труда работников, создание в сельской местности благоприятных жилищно-бытовых условий.

Согласно программных мероприятий по реконструкции водопровода в с. Дегтянка Дегтянского сельсовета Сосновского района Тамбовской области объемы финансирования выполнены на 100% от запланированных объемов на 2012 год и 1 % от общих объемов финансирования программных мероприятий в 2012-2013 годах по реконструкции водопровода. На объект газопровода низкого давления в с. Титовка Сосновского района Тамбовской области финансирование не поступило. Строительство объекта перешло на 2013 год. Объем переходящего строительства по объекту «Газопровод низкого давления в с. Титовка Сосновского района Тамбовской области» составляет 3 743 190 руб. Основная доля программных мероприятий по реконструкции водопровода и по развитию газификации по Дегтянскому сельсовету запланирована на 2013 год, поэтому при условии полного финансирования из бюджетов выполнение по программным мероприятиям достигнет 100 %.

Согласно программных мероприятий по реконструкции водопроводных сетей в с. Новая Слобода и в с. Чекмари Новослободского сельсовета Сосновского района Тамбовской области объемы финансирования выполнены на 100% от запланированных объемов на 2012 год и 0,76 % от общих объемов финансирования программных мероприятий в 2012-2013 годах по реконструкции водопровода. Основная доля программных мероприятий по реконструкции водопровода по Новослободскому сельсовету запланирована на 2013 год, поэтому при условии полного финансирования из бюджетов выполнение по программным мероприятиям достигнет 100%.

Согласно программных мероприятий по строительству газопровода н/д в с. Троицкие Росляи Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области объемы финансирования выполнены на 100 % от запланированных объемов на 2012 год и 36,67 % от общих объемов финансирования программных мероприятий по строительству газопровода н/д по Троицкоросляйскому сельсовету на 2012. На объект «Распределительного газопровода низкого давления в с. Савинские Карпели» Троицкоросляйского сельсовета Сосновского района Тамбовской области финансирование не поступило. Строительство объекта перешло на 2013 год. Объем переходящего строительства по объекту «Распределительный газопровод низкого давления» в с. Савинские Карпели составляет 12 663 870 руб., в т.ч. внебюджетные средства 3 600 000 руб. Поэтому при условии полного финансирования из бюджетов всех уровней, выполнение по программным мероприятиям в 2013 году достигнет 100%.

Согласно программных мероприятий по строительству газопровода нижнего давления в с. Вторые Левые Ламки, д. Топкая Ламского сельсовета Сосновского района Тамбовской области финансирование не поступило. Строительство объекта перешло на 2013 год, поэтому при условии полного финансирования из бюджетов всех уровней, выполнение по программным мероприятиям в 2013 году достигнет 100 %.

Возражений и замечаний со стороны должностных лиц проверяемых администраций Дегтянского, Новослободского, Троицкоросляйского, Ламского сельсоветов Сосновского района Тамбовской области на результаты проверок нет. (Акты проверок: от 24.05.2013г .№ 6, от 13.06.2013г.№ 7, от 26.06.2013 г.№ 8, от 31.05.2013г № 9).

Выводы:

- Нормативно-правовая база для выполнения программы разработана в полном объеме;
- Финансирование программы из бюджетов всех уровней произведено не в полном объеме, поэтому и мероприятия данной программы выполнены не в полном объеме, целевые индикаторы не достигнуты, а строительство объектов «Распределительный газопровод низкого давления в с. Савинские Карпели и «Газопровод низкого давления» в с. Вторые Левые Ламки, д. Топкая перешло на 2013 год.

Предложения:

- активизировать работу по выполнению программных мероприятий в 2013 году.

Приложение: перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тамбовской области и Сосновского района, выполнение которых проверено в ходе проверки, на 1 листе в 1 экземпляре.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Сосновского района Тамбовской области

В.П. Верховникова