**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**15 июня 2016г. №49/9-о**

УТВЕРЖДЕН:

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального

образования

«Тулунский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Федорова

« 16 » июня 2016г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местных бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год в Перфиловском муниципальном образовании.**

Настоящий Отчет подготовлен ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Кузнецовой О.А. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 18.06.2013г. №412, на основе материалов акта по результатам проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год от 01-14 июня 2016г. №48/12-а по вопросу соблюдения законодательства при использовании средств областного и местных бюджетов, предусмотренных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Контрольное мероприятие осуществлялось согласно письму КСП Иркутской области «О проведении совместного контрольного мероприятия» от 29.12.2015г. №01/03-1776 и плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» на I полугодие 2016 года в Перфиловском муниципальном образовании.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты федерального, областного законодательства, муниципальные правовые акты, исследованы финансовые, бухгалтерские документы и др.

**Результаты контрольного мероприятия**

Проверкой установлено:

Перфиловское муниципальное образование осуществляет свою деятельность согласно Уставу Перфиловского муниципального образования, утвержденному решением Думы Перфиловского сельского поселения от 20.12.2005г. №8 (с учетом изменений и дополнений).

Перфиловское муниципальное образование входит в состав муниципального образования «Тулунский район», наделено статусом сельского поселения Законом Иркутской области от 16.12.2004г. №98-оз «О статусе и границах муниципальных образований Тулунского района Иркутской области».

В соответствии с заключенным Соглашением о передаче Администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Перфиловского муниципального образования от 16.03.2015г. №1/1 Администрация Тулунского муниципального района наделена полномочиями по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения, формированию архивных фондов поселения, утверждению генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки, утверждению подготовленной на основе генеральных планов поселений документации по планировке территории, выдаче разрешений на строительство (за исключением случаев, предусмотренных Градостроительным кодексом РФ, иными федеральными законами), разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения, утверждению местных нормативов градостроительного проектирования поселений.

В соответствии с заключенным Соглашением о передаче Администрации Тулунского муниципального района отдельных полномочий органов местного самоуправления Перфиловского муниципального образования от 03.02.2014г. №2 (с изменениями, внесенными дополнительным соглашением №3 от 01.06.2015г.), Администрация Тулунского муниципального района наделена полномочиями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, в части обеспечения хозяйственно-технического обслуживания котельных установок, зданий, сооружений и других объектов организаций культуры.

Функции по осуществлению ведения бюджетного учета, исполнения бюджетной сметы, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых администрацией Перфиловского сельского поселения, МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского муниципального образования», централизованных мероприятий и программ, а также контроля за организацией бухгалтерского учета и целевым использованием средств в вышеуказанных учреждениях, составление бухгалтерской отчетности, осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, возложены на Централизованную бухгалтерию администрации Тулунского муниципального района согласно договорам о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией Администрации Тулунского муниципального района от 29.12.2012г. №11 (Администрация) и от 29.12.2012г. №78 (МКУК «КДЦ»), с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями к вышеуказанным договорам.

В целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, в соответствии с подпрограммой "Государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области" на 2015 - 2020 годы государственной программы Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2015 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 23 октября 2014 года N 518-пп, руководствуясь статьей 67 Устава Иркутской области, правительством Иркутской области установлен Порядок предоставления и расходования в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, утвержденный Постановлением Правительства Иркутской области от 19.05.2015г. №243-пп (далее – Порядок).

Настоящий Порядок регулирует предоставление и расходование в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее - субсидии), в соответствии с целями, условиями предоставления и расходования субсидий, критериями отбора муниципальных образований Иркутской области, установленными Программой.

По Соглашению о предоставлении в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив от 30.06.2015г. №62-57-86/5-19 (далее – Соглашение) Министерством экономического развития Иркутской области, являющемся главным распорядителем средств областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета, утвержденной Законом Иркутской области от 08.12.2014г. №146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», за счет средств областного бюджета в 2015 году администрации Перфиловского сельского поселения предоставлена субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 283200,0 руб. в пределах бюджетных ассигнований, установленных подпрограммой "Государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области" на 2015 - 2020 годы государственной программы Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2015 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 23 октября 2014 года N 518-пп.

В свою очередь Администрация Перфиловского сельского поселения обеспечила долевое софинансирование за счет средств местного бюджета в размере 14905,0 руб., что составляет 5% от общего объема финансирования Перечня.

На собрании жителей Перфиловского сельского поселения (протокол б/н от 22.03.2015г.) принято решение распределить денежные средства на мероприятия перечня проектов народных инициатив следующим образом:

- Приобретение сценических костюмов для МКУК "КДЦ Перфиловского МО" в сумме 70 277,00 руб.

- Приобретение контейнеров для мусора" в сумме 18 000,00 руб.

- Замена системы отопления в МКУК "КДЦ Перфиловского МО", приобретение батарей, труб и др. в сумме 156 451,00 руб.

- Приобретение ламп накаливания марки ДРЛ, мощностью 250 ВТ для наружного уличного освещения" в сумме 14 000,00 руб.

- Замена наружного дверного блока в здании МКУК "КДЦ Перфиловского МО" в сумме 39 377,00 руб.

В соответствии с Порядком предоставления в 2015 году из областного бюджета субсидий бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, приложением к Соглашению от 30.06.2015г. №62-57-86/5-19, с учетом предложений населения Перфиловского муниципального образования, Постановлением администрации Перфиловского сельского поселения от 08.06.2015г. №13-па. «Об утверждении мероприятий Перечня проектов народных инициатив Перфиловского сельского поселения» утвержден Перечень проектов народных инициатив на 2015 год в Перфиловском сельском поселении на сумму 298105,00 руб., в т.ч. из средств областного бюджета – 283200,00 руб., из средств бюджета поселения – 14905руб., что составляет 5% от общего объема финансирования Перечня. Распределены бюджетные ассигнования на мероприятия перечня проектов народных инициатив следующим образом:

- приобретение сценических костюмов для МКУК "КДЦ Перфиловского МО" в сумме 70 277,00 руб., в т.ч. из средств местного бюджета – 14905,00 руб.;

- приобретение контейнеров для мусора" в сумме 18 000,00 руб.

- замена системы отопления в МКУК "КДЦ Перфиловского МО", приобретение батарей, труб и др. в сумме 156 451,00 руб.

- приобретение ламп накаливания марки ДРЛ, мощностью 250 ВТ для наружного уличного освещения" в сумме 14 000,00 руб.

- замена наружного дверного блока в здании МКУК "КДЦ Перфиловского МО" в сумме 39 377,00 руб.

Постановлением администрации Перфиловского сельского поселения от 08.06.2015г. №12-па «Об утверждении Порядка организации работы по реализации мероприятий народных инициатив Перфиловского сельского поселения» утвержден порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств.

Согласно Соглашению о предоставлении в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив от 30.06.2015г. №62-57-86/5-19, Уведомлению №1060 по расчетам между бюджетами от 01.06.2015г. (форма по ОКУД 0504817) министерством экономического развития Иркутской области по платежному поручению от 17.08.2015г. №535 перечислена администрации Перфиловского сельского поселения субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 283200,00 руб. Финансирование субсидии произведено по кодам бюджетной классификации: КВСР 831, КФСР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», КЦСР 7110105 «Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив», КВР 521 «Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности», КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам Бюджетной системы Российской Федерации».

Министерством экономического развития Иркутской области Уведомлением №1060 от 01.06.2015г. (форма по ОКУД 0504822) доведены администрации Перфиловского сельского поселения бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств областного бюджета на 2015 год в сумме 283200,00 руб.

Решением Думы Перфиловского сельского поселения от 22.06.2015г. №75 «О внесении изменений в решение Думы Перфиловского сельского поселения от 29.12.2014г. №63 «О бюджете Перфиловского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями от 31.03.2015г. №68) утверждена сумма субсидии в целях софинансирования расходов по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 283200,00 руб. (код БК 0002 02 02999 10 0000 151), с направлением бюджетных ассигнований на реализацию полномочий, установленных статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сумме 283200,00 руб. в том числе: по КФСР 0503 (Благоустройство) в сумме 32000,00 руб., по КФСР 0801 (Культура) в сумме 251200,00 руб. Также утверждены бюджетные ассигнования из местного бюджета на долевое софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по КФСР 0801 (Культура) в сумме 14905,00 руб.

На основании Приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района «О внесении изменений в сводные бюджетные росписи бюджетов сельских поселений Тулунского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» от 23.06.2015г. №327-а (о.д.) Перфиловскому сельскому поселению направлено уведомление об уточненных бюджетных ассигнованиях бюджета Перфиловского сельского поселения, которым доведены вышеуказанные изменения.

На основании уведомления об изменении бюджетных назначений Перфиловского сельского поселения составлена бюджетная роспись от 23.06.2015 г., реестр расходных обязательств на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 годов от 23.06.2015г., бюджетные сметы на 2015 год от 23.06.2015г., утвержденные главой администрации Перфиловского сельского поселения 23.06 2015г.

В нарушение пункта 18 приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 25.11.2013г. №744 (о.д.)«Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Тулунский район», бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования «Тулунский район» и бюджетов сельских поселений» (далее – Приказ №744) в бланке бюджетной росписи расходов отсутствует оттиск печати.

В нарушение пункта 21 Приказа №744 администрацией Перфиловского сельского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств не составлен свод лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств.

В нарушение пунктов 19, 23 Приказа №744 в формах уведомлений о бюджетных ассигнованиях, о лимитах бюджетных обязательств не проставлена дата формирования, отсутствует оттиск печати. Уведомление о бюджетных ассигнованиях, о лимитах бюджетных обязательств направленное Муниципальному казенному учреждению культуры «Культурно-досуговый центр Перфиловского муниципального образования», как получателю бюджетных средств, не подписано руководителем главного распорядителя бюджетных средств, то есть главой сельского поселения, а присутствует подпись руководителя получателя бюджетных средств.

В нарушение абзаца 1 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Перфиловского сельского поселения и муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Перфиловского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств, утвержденных распоряжением администрации Перфиловского сельского поселения от 29.12.2014г. №63-ра (далее - Порядок по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет) бюджетная смета Администрации Перфиловского сельского поселения, МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского МО» не заверена гербовой печатью.

В нарушение абзаца 3 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, при обосновании плановых сметных показателей расчеты содержат не полный перечень показателей, а именно: неверно указывается количество приобретаемых товаров (контейнеры для мусора, лампы накаливания для наружного уличного освещения, сценические костюмы), приведен неполный перечень приобретаемых материальных запасов, неверно указаны единицы измерения и количество.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» при составлении обоснований (расчетов) плановых и уточненных сметных показателей установлено неверное применение бюджетной классификации. В последствии, в соответствии с приказом Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района «О перемещении бюджетных ассигнований» от 07.10.2015г. №573 (о.д.), администрацией Перфиловского сельского поселения внесены изменения в кассовый план по расходам, внесены изменения в бюджетную роспись, бюджетную смету.

В реестр расходных обязательств Перфиловского сельского поселения включены принятые расходные обязательства в соответствии с Постановлением администрации Перфиловского сельского поселения от 08.06.2015г. №13-па «Об утверждении мероприятий Перечня проектов народных инициатив Перфиловского сельского поселения» по мероприятиям на реализацию перечня проектов народных инициатив Перфиловского сельского поселения на 2015 год, то есть, принятый муниципальный правовой акт, в результате которого у Перфиловского сельского поселения возникло расходное обязательство по реализации мероприятий, вытекающих из перечня проектов народных инициатив, отражен в реестре расходных обязательств поселения.

Фактически субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год (с учетом доли софинансирования из бюджета сельского поселения) использована в сумме 298105,00 руб.

Утвержденные в бюджете Перфиловского муниципального образования бюджетные ассигнования в 2015 году на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив исполнены в полном объеме и составляют 298105,00руб., из них: 283200,00 руб. за счет средств, выделенных из областного бюджета, 14905,00 руб. - за счет средств бюджета Перфиловского муниципального образования.

При проверке правильности отнесения фактических затрат на разделы, подразделы, целевые статьи, виды (группы) и коды операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» нарушений не установлено.

В 2015 году средства областного бюджета и средства бюджета Перфиловского муниципального образования, выделенные на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив направлены с соответствии сПеречнем проектов народных инициатив на 2015 год в Перфиловском сельском поселении, утвержденном Постановлением администрации Перфиловского сельского поселения от 08.06.2015г. №13-па.

Закупка товаров, работ и услуг в Администрации Перфиловского сельского поселения и в МКУК «КДЦ Перфиловского МО» в 2015 году осуществлялась согласно Федеральному закону от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон №44-ФЗ).

Администрацией Перфиловского сельского поселения и МКУК «КДЦ Перфиловского МО» сформированы и утвержден план - графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2015 год, размещенные в единой информационной системе на [сайте: zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru). Все закупки товаров, работ и услуг на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив планировались и осуществлялись путем размещения заказа у единственного поставщика в соответствии с п.4, 5 ч.1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Ограничения, установленные Федеральным законом №44-ФЗ и нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ для муниципальных нужд при осуществлении закупок Учреждением соблюдены.

Закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям Учреждения. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона №44-ФЗ.

Выполненные работы и услуги подтверждены муниципальными контрактами, договорами, локально-ресурсными расчетами, актами выполненных работ, товарными накладными, счетами-фактурами, счетами и т.д. На счетах бюджетного учета администрации Перфиловского сельского поселения и МКУК «КДЦ Перфиловского МО» данные операции отражены своевременно и в полном объеме.

При проверке заключенных договоров и муниципальных контрактов установлено, что в нарушение п.4 и п.5 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ООО «Авангард» при оказании услуг в МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского МО» допущено нарушение сроков оказания услуг.

В силу ст.309 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований – в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Таким образом, в нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, пени и штрафные санкции МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского муниципального образования» к ООО «Авангард» не предъявлены. Потери бюджета Перфиловского муниципального образования (пени) составляют 260 руб.77 коп.

Кроме этого, следует отметить, что материалы для ремонта системы отопления на общую сумму 99332 руб. приобретены в ИП Симонов А.А. 07.10.2015г. и 19.10.2015г., т.е. после оказания услуг (товарная накладная № 56 от 07.10.2015г. на сумму 40 руб., №57 от 07.10.2015г. на сумму 45 руб. и №66 от 19.10.2015г. на сумму 99247 руб.).

Имеют место случаи, когда в договорахненадлежащим образом заполняется преамбула договора, которая является неотъемлемой частью договора (контракта).

Нарушений по оформлению документации в части безвозмездного оказания услуг по размещению светильников на линиях электропередач, являющихся собственностью Западных электрических сетей и выполнению работ не установлено.

**Выводы:**

В рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Тулунский район» проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местных бюджетов (районного и сельского поселения), выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год в Перфиловском муниципальном образовании с объемом проверенных средств в сумме 298,1 тыс. руб. и установлено следующее:

Перфиловское муниципальное образование осуществляет свою деятельность согласно Уставу Перфиловского муниципального образования, утвержденному решением Думы Перфиловского сельского поселения от 20.12.2005г. №8 (с учетом изменений и дополнений).

Постановлением администрации Перфиловского сельского поселения от 08.06.2015г. №13-па. «Об утверждении мероприятий Перечня проектов народных инициатив Перфиловского сельского поселения» утвержден Перечень проектов народных инициатив на 2015 год в Перфиловском сельском поселении на сумму 298105,00 руб.

Нарушены пункты 18, 19, 21, 23 приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 25.11.2013г. №744 (о.д.)«Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Тулунский район», бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования «Тулунский район» и бюджетов сельских поселений».

В нарушение абзаца 1 и абзаца 3 раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Перфиловского сельского поселения и муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Перфиловского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств, бюджетная смета Администрации Перфиловского сельского поселения, МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского МО» не заверена гербовой печатью, при обосновании плановых сметных показателей расчеты содержат не полный перечень показателей.

Утвержденные в бюджете Перфиловского муниципального образования бюджетные ассигнования в 2015 году на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив исполнены в полном объеме и составляют 298105,00руб.

Закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям Учреждения. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона №44-ФЗ.

При проверке заключенных договоров и муниципальных контрактов установлено, что в нарушение п.4 и п.5 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ООО «Авангард» при оказании услуг в МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского МО» допущено нарушение сроков оказания услуг.

В нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, пени и штрафные санкции МКУК «Культурно-досуговый центр Перфиловского муниципального образования» к ООО «Авангард» не предъявлены. Потери бюджета Перфиловского муниципального образования (пени) составляют 260 руб.77 коп. Материалы для ремонта системы отопления на общую сумму 99332 руб. приобретены в ИП Симонов А.А. после оказания услуг.

Имеют место случаи, когда в договорах ненадлежащим образом заполняется преамбула договора, которая является неотъемлемой частью договора (контракта).

**Ведущий инспектор**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**«Тулунский район» О.А.Кузнецова**