**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 8**

 по результатам проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Кундуйскому муниципальному образованию.

р.п. Куйтун 9 июня 2017г.

 Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Кундуйскому муниципальному образованию», на основании акта проверки № 34 от 31.05.2016 года, подготовленного ведущим инспектором КСП Хлебниковой В.М.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

**Объект контрольного мероприятия:** администрация Кундуйского муниципального образования.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.05.2017 г. по 31.05.2017г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Кундуйскому муниципальному образованию.

**Проверяемый период: 2016 год.**

**Объем проверенных финансовых средств** - **293,5 тыс. руб.**

**Результаты контрольного мероприятия:**

В соответствии с Законом Иркутской области от 16.12. 2004г. № 92-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Куйтунского района Иркутской области» Кундуйское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения с административным центром в селе Кундуй (далее МО, сельское поселение, поселение). В состав городского поселения входят: село Кундуй, село Амур, деревня Александро-Невская станица.

Главой Кундуйского сельского поселения за проверяемый период является Рябикова Татьяна Александровна.

В соответствии со ст. 16 Положения о Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012г. № 200 акт проверки доведен до сведения главы сельского поселения Рябиковой Татьяны Александровны, а также начальника отдела централизованной бухгалтерии Финансового управления администрации МО Куйтунский район Трусовой Людмилы Викторовны. В установленный срок замечания по акту проверки в адрес КСП не направлялись.

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы организации финансирования средствами областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, договоры и другие документы, относящиеся к предмету проверки.

1. **Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей принятие расходных обязательств на реализацию проектов народных инициатив.**

Условия предоставления и расходования в 2016 году средств субсидий из областного бюджета местными бюджетами в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий, распределение субсидий между муниципальными образования установлены «Положением о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив» утвержденным постановлением правительства Иркутской области от 29 февраля 2016 года № 107-пп (далее – Положение утвержденное постановлением № 107-пп). Пунктами 2, 3 Положения утвержденного постановлением № 107-пп предусмотрено, что предоставление субсидии осуществляется Министерством экономического развития Иркутской области (далее - Министерство) в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2016 год. Согласно пункта 4 вышеуказанного Положения критериями отбора муниципального образования для предоставления субсидии являются:

- муниципальное образование имеет статус городского округа, городского или сельского поселения;

- территория поселения не находится в зоне затопления в связи со строительством Богучанской ГЭС;

- на территорию муниципального образования не распространяется действие Закона ИО от 09.07.2016г. № 68-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки граждан, проживающих в рабочем поселке Горно-Чуйский Мамско-Чуйского района Иркутской области» и Закона ИО от 09.06.2015г. № 69-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки граждан, проживающих в рабочем поселке Согдиондон Мамско-Чуйского района Иркутской области»;

- численность постоянного населения муниципального образования по состоянию на 01.01.2015г. составляет более 35 человек.

В соответствии с пунктом 5 Положения утвержденного постановлением № 107-пп органы местного самоуправления муниципальных образований, соответствующие критериям отбора, установленным пунктом 4 вышеуказанного Положения, в срок до 15.03.2016г. должны представить в Министерство установленные данным пунктом документы и материалы, в том числе перечень проектов народных инициатив, соответствующий требованиям, установленным подпунктом «а» вышеуказанного пункта.

Период реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив - до 30 декабря 2016 года.

Администрацией Кундуйского сельского поселения необходимые документы и материалы, указанные пунктом 4 Положения, были направлены в Минэкономразвития Иркутской области.

Объем бюджетных ассигнований до Кундуйского МО доведен уведомлением министерства экономического развития от 29.02.2016г. № 1674 в сумме 278,8 тыс. руб.

Для обсуждения вопросов по утверждению мероприятий перечня проектов народных инициатив 29 февраля 2016 года проведено собрание жителей Кундуйского сельского поселения. В основном мероприятия направлены на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры и на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения. Данные мероприятие относятся к полномочиям органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Согласно протокола собрания жителей Кундуйского сельского поселения на собрании присутствовало 26 человек. По данным отдела сбора и обработки статистической информации в Куйтунском районе Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области численность населения на данной территории на 01.01.2016 года составляет 1324 человек, соответственно на собрании присутствовало 1,7% от общей численности населения. Однако ст. 16 Устава Кундуйского муниципального образования предусмотрено, что **собрание граждан по вопросам организации осуществления территориального общественного самоуправления считается правомочным**, если в нем **принимают участие не менее одной трети жителей** соответствующей территории, достигших шестнадцатилетнего возраста.

По результатам собрания принято решение – денежные средства, выделяемые в рамках реализации перечня народных инициатив направить на следующие мероприятия:

- приобретение и установка входной двери в доме культуры МКУК «Кундуйский СКЦ» в с. Кундуй;

- приобретение отопительных приборов для МКУК «Кундуйский СКЦ»;

- приобретение гимнастических костюмов и инвентаря для циркового кружка МКУК «Кундуйский СКЦ»;

- приобретение формы и спортивного инвентаря для МКУК «Кундуйский СКЦ»;

- приобретение системы звукового оповещения для обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов;

- приобретение системного блока компьютера для администрации Кундуйского сельского поселения.

Перечень проектов народных инициатив утвержден Постановлением администрации Кундуйского сельского поселения от 19 апреля 2016 года № 29а.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию проектов народных инициатив утверждены Решением Думы Кундуйского МО от 29.04.2016г. № 121 «О внесении изменений в решение Думы Кундуйского муниципального образования от 30 декабря 2015 года № 99 «О бюджете Кундуйского сельского поселения на 2016 год».

В целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в соответствии с Положением утвержденным постановлением № 107-пп, администрацией Кундуйского сельского поселения с Министерством экономического развития Иркутской области заключено Соглашение от 01.06.2016г. № 62-57-76/6-9 о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий из областного бюджета в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив. Предметом соглашения является предоставление в 2016 году субсидии за счет средств областного бюджета бюджету Кундуйского МО на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в размере 278,8 тыс. руб.

Общий объем финансирования на реализацию мероприятий утвержденного перечня народных инициатив (далее - Перечня) составляет 293,5 тыс. руб. Долевое финансирование администрации, за счет средств местного бюджета, составляет 14,7 тыс. руб. или 5% от общего объема финансирования Перечня, что соответствует требованиям предусмотренным в пункте 11 Положения утвержденным постановлением № 107-пп.

Согласно пункта 15 Положения утвержденного постановлением № 107-пп, в случае образования экономии субсидии в результате осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, изменения конъюнктуры цены, расторжения контракта или невыполнения мероприятий перечня по иным причинам получатели имеют право не позднее 10.11.2016г. представить предусмотренные настоящим пунктом Положения документы в Министерство. В результате осуществления закупок товаров, работ, услуг с целью реализации вышеуказанных мероприятий перечня проектов народных инициатив сложилась экономия в размере 9593,10 рублей. Учитывая данную экономию, в соответствии с подпунктом «б» пункта 15 Положения утвержденного постановлением № 107-пп, администрацией МО было проведено собрание об обсуждении дополнительного перечня мероприятий проектов народных инициатив, которое состоялось 21.09.2016 года. По итогам собрания было принято решение – денежные средства сложившейся экономии перераспределить на увеличение стоимости системного блока компьютера в размере 6000 руб. и приобретение кабеля для монтажа и подключения отопительных приборов для МКУК «Кундуйский СКЦ» на сумму 3593,10 руб.

Согласно приложения к Соглашению о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий на реализацию мероприятий перечня народных инициатив (с изменениями), субсидия распределена следующим образом: (см. таблицу № 1).

Таблица №1 (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объем финансирования- всего. | в том числе, средства |
| Областной бюджет  | Местный бюджет |
| 1 | Приобретение и установка входной двери в доме культуры МКУК «Кундуйский СКЦ» | 60 | 45,3 | 14,7 |
| 2 | Приобретение отопительных приборов для МКУК «Кундуйский СКЦ» | 68,9 | 68,9 |  |
| 3 | Приобретение гимнастических костюмов и инвентаря для циркового кружка МКУК «Кундуйский СКЦ» | 15 | 15 |  |
| 4 | Приобретение формы и спортивного инвентаря для МКУК «Кундуйский СКЦ» | 98 | 98 |  |
| 5 | Приобретение системы звукового оповещения для обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов | 22 | 22 |  |
| 6 | Приобретение системного блока компьютера для администрации Кундуйского сельского поселения | 26 | 26 |  |
| 7 | Приобретение кабеля для монтажа и подключения отопительных приборов для МКУК «Кундуйский СКЦ» | 3,6 | 3,6 |  |
|  | **Итого:** | **293,5** | **278,8** | **14,7** |

Как видно из представленной таблицы на имущественные приобретения и работы по ремонту объектов учреждения культуры МКУК «Кундуйский СКЦ» направлено 245,5 тыс. руб. или 83,6%, на обеспечение мер пожарной безопасности сельского поселения – 22 тыс. руб. (7,5%), на приобретение оргтехники для администрации – 26 тыс. руб. (8,9%).

1. **Формирование расходов на реализацию проектов народных инициатив и отражение их в местном бюджете.**

Средства субсидии в сумме 278,8 тыс. руб. поступили в местный бюджет от Министерства экономического развития Иркутской области на основании платежного поручения от 28.07.2016 года № 132937.

В доходной части местного бюджета поступления средств из областного бюджета в сумме 278,8 тыс. руб. отражены по коду бюджетной классификации 940 202 02999 10 0000 151 «прочие субсидии бюджетам поселений (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив)». В расходной части бюджетные ассигнования на реализацию данных мероприятий отражены в этом же объеме, два раза осуществлялось передвижение лимитов расходных обязательств по следующим разделам, подразделам:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | КЦСР | КВР | КОСГУ | Решение Думы от 29.04.16 № 121 | Решение Думы от 22.09.16 № 131 | Решение Думы от 20.10.16 № 137 |
| 0104 | 7110072370 | 244 | 310 | 20 | 20 | 26 |
| 0309 | 7180072370 | 244 | 310 | 22 | 22 | 22 |
| 0801 | 7510072370 | 244 | 225 | 51,8 | 51,8 | 45,3 |
| 0801 | 7510072370 | 244 | 310 | 87 | 185 | 172,9 |
| 0801 | 7510072370 | 244 | 340 | - | - | 12,6 |
| 1105 | 7210072370 | 244 | 310 | 98 | - | - |
| **Итого областной бюджет** | **278,8** | **278,8** | **278,8** |
| 0801 | 7510041100 | 244 | 225 | 14,7 | 14,7 | 14,7 |
| **Итого местный бюджет** | **14,7** | **14,7** | **14,7** |
| **ВСЕГО** | **293,5** | **293,5** | **293,5** |

Расходы за счет средств областного бюджета отражены по подразделам 0104 «Функционирование местной администрации», 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0801 «Культура», по целевой статье «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив», за счет местного бюджета по подразделу 0801 «Культура» целевой статье «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений».

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют  бюджету Кундуйского сельского поселения. Согласно ст. 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетных смет на 2016 год соответствуют доведенным лимитам.

Ст. 65 БК РФ предусмотрено, что финансирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами. Согласно ч. 1 ст. 86 БК РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления и подлежат отражению в реестре расходных обязательств (ст. 87 БК РФ). Согласно п. 5 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств (далее РРО) муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением главы Кундуйской администрации от 10.02.2016г. № 11а утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств. В реестре расходных обязательств Кундуйского муниципального образования суммы расходных обязательств по реализации мероприятий перечня народных инициатив включены в реестр путем увеличения общей суммы по соответствующим разделам и подразделам бюджетной классификации.

Имеются замечания по заполнению РРО, так в графах 7-12 реестра расходных обязательств в группах «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения субъекта Российской Федерации» и «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения муниципальных образований», не в полной мере отражены, либо не отражены вовсе нормативно-правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходных обязательств Кундуйского сельского поселения. Так основанием возникновения расходных обязательств по реализации мероприятий перечня народных инициатив являются: на уровне субъекта Российской Федерации – Закон Иркутской области от 23.12.2015г. № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год», Соглашение о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий из областного бюджета местными администрациями в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив» от 01.06.2016г. № 62-57-76/6-9, на местном уровне - Постановление администрации Кундуйского сельского поселения от 19.04.2016г. № 29а, которые не указаны в реестре. Кроме того, реестр расходных обязательств Кундуйского муниципального образования содержит расходные обязательства, которые не имеют ссылки на нормативные правовые акты и соответственно на номер статьи, части, пункта, даты вступления в силу и срока действия нормативных правовых актов.

Фактическое использование средств составило 293,5 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 278,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 14,7 тыс. руб.

1. **Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг. Финансирование расходов: полнота, своевременность, обоснованность.**

Исполнение мероприятий перечня проектов народных инициатив осуществлялось в соответствии с утвержденным перечнем. В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Планы-графики с изменениями размещены в ЕИС 06.05.2016г., в сроки, установленные ст. 21 Закона о контрактной системе. Для реализации мероприятий заключены и исполнены семь договоров на сумму 294,7 тыс. руб., в том числе за счет средств на реализацию перечня народных инициатив – 293,5 тыс. руб. и иных средств местного бюджета - 1,2 тыс. руб. Все договора заключены в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Фактическое освоение денежных средств (областной и местный бюджет) осуществлялось по следующим мероприятиям:

1. **На приобретение и установку входной двери в доме культуры МКУК «Кундуйский СКЦ» с. Кундуй** предусмотрены расходы в сумме 60 тыс. руб.

Для приобретения и установки входной двери с ИП Королёвой Е.К. заключен договор от 19.07.2016г. № 72 на сумму 60 тыс. руб. Стоимость работ рассчитана локальным ресурсным сметным расчетом. Срок выполнения работ определен с 19.07.2016г. по 30.09.2016г. Условиями договора предусмотрена 30-ти процентная предоплата и окончательный расчет после выполнения всего комплекса работ, на основании подписанных сторонами актов о приемке выполненных работ формы КС-2. Согласно акта о приемке выполненных работ КС-2 от 24.08.2016г., указанные работы выполнены в полном объеме и приняты заказчиком без замечаний. Расходы исполнены по подразделу 0801 «Культура» по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». За счет средств местного бюджета 22.07.2016г. (ПП № 437) произведена частичная предоплата в размере 14,7 тыс. руб. (24,5%), 04.08.2016г. (ПП № 443) за счет средств областного бюджета оплачено 3,3 тыс. руб. (3,5%). Окончательный расчет в размере 42 тыс. руб. (70% от общей суммы) произведен 02.09.2016г. (ПП № 511).

При проведении визуального осмотра установлено, что дверной блок из ПВХ профиля установлен в тамбуре дома культуры с. Кундуй. Заполнение дверного полотна комбинированное: верх - остекленный, низ - глухой. Отделка дверных откосов выполнена пластиком с внешней и внутренней сторон. В связи с отсутствием сертификатов и паспортов на изделие, подтверждающих качество поставляемых изделий, качество установленной двери и примененных материалов определить невозможно.

1. **Приобретение отопительных приборов для дома культуры МКУК «Кундуйский СКЦ».**

Между МКУК «Кундуйский СКЦ»и АО «Компания Электрокомплектсервис»заключен договор от 19.08.2016г. № 12317/8/2016-17498 на поставку отопительных приборов в количестве 23 штук на сумму 68,9 тыс. руб., в том числе: обогреватели инфракрасные 2 кВт - 16 штук на сумму 49,2 тыс. руб., обогреватели инфракрасные 1 кВт - 5 штук на сумму 10 тыс. руб., тепловая завеса 6 кВт и 3 кВт - 2 штуки на сумму 9,7 тыс. руб. Условиями договора предусмотрена 30-ти процентная предоплата, окончательный расчет производится в течение 20 рабочих дней с момента поставки товара. Срок поставки товара, по условиям договора, установлен в диапазоне от 5-ти до 12-ти дней с момента предоплаты товара. Согласно п. 2.1 Договора в цену товара включены «расходы на перевозку, доставку, разгрузку по адресу Заказчика», однако в приложении к договору «Спецификация» условия поставки – самовывоз Покупателем со склада Продавца в течение 5-ти календарных дней. **Таким образом, в договоре, имеются противоречащие друг другу условия по способу поставки товара.** Фактически доставка товара осуществлена силами Заказчика. Предоплата на сумму 20,7 тыс. руб. (30%) произведена 25.08.2016г. (ПП № 496). Поставка товара осуществлялась двумя партиями. Первая поставка согласно товарной накладной № ИР2-000018216 произведена 26 августа 2016 года на сумму 31,4 тыс. руб. Поставка второй партии товара на сумму 37,5 тыс. руб. осуществлена 19.09.2016 г. (товарная накладная № ИР2-000020981). Окончательный расчет на сумму 48,2 тыс. руб. произведен 27.09.2016г. (ПП № 572), в срок установленный условиями договора. В бухгалтерском учете отопительные приборы отражены по счету 110134000 «Машины и оборудование».

 При визуальном осмотре установлено: обогреватели инфракрасные в количестве 11 штук и тепловая завеса 6 кВт установлены в помещениях дома досуга с. Кундуй, в доме досуга д. Александро-Невского станица подключена тепловая завеса 3 кВт, в доме досуга с. Амур – обогреватели инфракрасные 2 штуки. Однако восемь инфракрасных обогревателей (5 штук по 1 кВт и 3 шт. по 2 кВт) на сумму 19,2 тыс. руб. не установлены и находятся на ответственном хранении у директора МКУК «Кундуйский СКЦ». По устному пояснению главы Кундуйской администрации Рябиковой Т.А., на монтаж обогревателей не хватило электрического кабеля. **Факт наличия приобретенного, но неиспользуемого имущества, свидетельствует об использовании бюджетных средств с нарушением принципа эффективности (ст. 34 БК РФ).**

При проверке правильности оформления основных средств установлены следующие нарушения: **в нарушение п. 34 Инструкции** утвержденной [приказом](http://base.garant.ru/12180849/) Минфина России от 01.12.2010 **N 157н** (далее - [Инструкция](http://base.garant.ru/12180849/#block_2000) N 157н) **и** [**ч. 3 ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903)**Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон N 402-ФЗ), **при принятии к учету объектов основных средств, не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов** ф.0504101 (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти. Кроме того, **в нарушение требований п. 46 Инструкции 157н, на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера**.

1. **Приобретение кабеля для монтажа и подключения отопительных приборов для МКУК «Кундуйский СКЦ».**

Для приобретения кабеля с ИП Колпаковым был заключен договор от 10.11.2016 года на сумму 3,6 тыс. руб. Согласно товарной накладной от 10.11.2016г. № 1 получены: провод ПВС 2\*15 в количестве 22,7 метра, провод 2\*2,5 – 100 метров, саморезы – 7 штук. Оплата произведена по подразделу 0801 «Культура» КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 18.11.2016г. (ПП № 685) в сумме 3,6 тыс. руб.

**В нарушение п. 118 Инструкции №157н приобретенные материалы относящиеся к строительным материалам, в бухгалтерском учете отражены по счету 110536000 «Производственный и хозяйственный инвентарь».**

При визуальном осмотре установлено, что приобретенные материалы использованы для подключения к электропитанию отопительных приборов. По словам главы администрации, монтаж отопительных приборов был произведен в ноябре 2016 года, однако по состоянию на 15.05.2017г., все электроматериалы, фактически израсходованные при монтаже отопительных приборов, числились на балансе МКУК «Кундуйский СКЦ». Списание материалов произведено только 16 мая 2017г. (в период проведения проверки), что подтверждается представленным актом о списании материальных запасов от 16.05.2017г. Таким образом, **в нарушении п. 9 Инструкции N 157н и** [**ч. 3 ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903)**Федерального закона N 402-ФЗ** в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни **Администрацией не сформирован первичный учетный документ при совершении факта хозяйственной жизни** (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти.

**4. Приобретение гимнастических костюмов и инвентаря для циркового кружка МКУК «Кундуйский СКЦ».**

Для приобретения гимнастических костюмов и инвентаря с ИП Кузьменко Т.И. заключен договор от 21.11.2016 года без номера на сумму 15 тыс. руб. Приложением к Договору «Спецификация» установлены перечень Товара, их количество и стоимость. Срок действия договора до 31.12.2016 г. Условиями договора срок поставки товара не оговорен, 100% оплата осуществляется после получения товара. Согласно товарной накладной №446 товар получен в полном объеме 29 ноября 2016 года. Оплата по договору в полном объеме на сумму 15 тыс. руб. произведена 12.12.2016г. (ПП № 750). В бухгалтерском учете приобретенные ценности отражены по счету 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» и списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». При проверке правильности оформления основных средств установлено, что **в нарушение п. 34 Инструкции** **N 157н** **и** [**ч. 3 ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903)**Федерального закона N 402-ФЗ**, **при принятии к учету объектов основных средств, не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов** ф.0504101 (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти.

Визуальным осмотром подтверждено фактическое наличие гимнастических костюмов и инвентаря для циркового кружка, в том числе: гимнастические костюмы – 5 штук, обруч большой – 4 шт., обруч маленький – 3 шт., парик клоуна – 4 шт., мячи большие с ручкой – 2 шт., мячи маленькие – 8 шт., кегли для жонглирования – 1 комплект., костюм клоуна – 2 шт., шляпки маскарадные – 4 шт., перчатки белые – 3 шт. Все вышеуказанные предметы находятся на хранении у заведующей дома досуга д. Александро-Невского станица.

**5. Приобретение формы и спортивного инвентаря для МКУК «Кундуйский СКЦ».**

Для приобретения формы и спортивного инвентаря с ИП Ламм А.А. заключен договор от 12.09.2016г. № 9 на сумму 98 тыс. руб. Условиями договора предусмотрена предоплата в размере 30% от общей суммы товара в срок до 16.09.2016г. Окончательная оплата производится в течение 10 дней со дня получения товара. Срок поставки товара до 30.09.2016г. после 30-ти процентной предоплаты. 16 сентября 2016 года на основании выставленного счета, произведена предоплата в размере 29,4 тыс. руб. (30%). Товар получен 16.09.2016г. в полном объеме и в срок установленный условиями договора, что подтверждается товарной накладной № 21 от 16.09.2016г. Окончательный расчет за приобретенный товар произведен по разделу 0801 «Культура» в размере 68,6 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 59,6 тыс. руб. платежное поручение от 10.10.2016г. № 578, по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» платежное поручение от 13.10.2016г. № 610 на сумму 9 тыс. руб., т.е. с нарушением срока оплаты установленного договором. Пунктом 6.1 вышеуказанного договора при просрочке оплаты Покупателем предусмотрена уплата пени в размере 0,1% от стоимости Товара за каждый день просрочки. Нарушение заказчиком условий договора в части несвоевременной оплаты, могло привести к применению Поставщиком штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств, что явилось бы неэффективным расходованием бюджетных средств.

Визуальным осмотром подтверждено фактическое наличие формы и спортивного инвентаря в том числе: шорты хоккейные – 1 шт., клюшка хоккейная – 10 штук, шайба хоккейная – 30 штук, краги хоккейные – 2 пары, коньки хоккейные – 2 пары, блин вратарский – 1 шт.

При проверке первичной учетной документации установлено, что **в нарушение п. 34 Инструкции** **N 157н** **и** [**ч. 3 ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903)**Федерального закона N 402-ФЗ**, **при принятии к учету объектов основных средств, не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов** ф.0504101 (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти. **В нарушение п. 46 Инструкции 157н, на спортивном инвентаре - объектах основных средств, отсутствуют инвентарные номера.**

Шорты хоккейные в бухгалтерском учете отражены по счету 110535000 «Мягкий инвентарь». **В нарушение п. 118 Инструкции № 157н, предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче их в эксплуатацию не проводилась дополнительная маркировка с указанием года и месяца их выдачи.** Визуальным осмотром установлено, что приобретенные хоккейные шорты – один из элементов защиты игрока в хоккей на льду, предназначенные для предотвращения травмирования спортсмена при падении, столкновении, попадания шайбой и других случаях. Шорты производятся из ударопрочного пластика и уплотнителя, выполняют функцию защиты почек, бедер, позвоночника и нижней части живота и являются средством индивидуальной защиты спортсмена. Средства индивидуальной защиты спортсмена, используемые им свыше 12-ти месяцев, независимо от их стоимости, подлежат учету в составе основных средств. Учитывая вышеизложенное, **КСП рекомендует, шорты хоккейные отразить в бухгалтерском учете на балансовом счете 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь».**

**6. Приобретение системы звукового оповещения для обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов.**

Для приобретения системы звукового оповещения заключен договор поставки от 05.09.2016г. № Иркс 02853 с ООО «Музыкант» на сумму 22 тыс. руб. В соответствии с условиями договора оплата по договору производится поэтапно:

1 этап - в течение 5-ти дней после подписания Договора производится 30-ти процентная предоплата;

2 этап – окончательный расчет производится в течение 10-ти дней с момента подписания Покупателем товарной накладной.

Поставка Товара, согласно условиям договора, осуществляется в течение 14-ти рабочих дней с момента получения Поставщиком предварительной оплаты. Предварительная оплата в размере 6,6 тыс. руб. (30%) произведена 18.10.2016г. с уточнением платежа (уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа № 17 от 18.10.2016г.). Согласно товарной накладной от 07.11.2016г. №2949 товар получен в срок установленный условиями договора. Окончательная оплата на сумму 15,4 тыс. руб. произведена 09.11.2016г. (ПП № 672). Согласно спецификации к договору и товаротранспортной накладной, в состав системы звукового оповещения входят: двухканальный усилитель - 1 штука, всепогодная рупорная акустическая система -2 штуки, спикерный кабель в бухте для низковольтных соединений – 20 м. В бухгалтерском учете усилитель и акустическая система отражены на счете 110134000 «Машины и оборудования» как отдельные инвентарные объекты, кабель, стоимостью менее 3 тыс. руб., числится на забалансовом счете. Все вышеуказанные предметы функцию оповещения людей, могут выполнять только в составе комплекса, а не самостоятельно. В соответствии с пунктами 41, 45 Инструкции 157н, объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. **Таким образом, к бухгалтерскому учету следовало принять один инвентарный объект основного средства - «Система звукового оповещения».**

При проверке правильности оформления основных средств установлено, что **в нарушение п. 34 Инструкции** **N 157н** **и** [**ч. 3 ст. 9**](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903)**Федерального закона N 402-ФЗ**, **при принятии к учету объектов основных средств, не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов** ф.0504101 (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти. **В нарушение п. 46 Инструкции 157н, на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.**

При визуальном осмотре подтверждено наличие системы звукового оповещения. Система установлена в здании дома культуры с. Кундуй и готова к эксплуатации. Данное имущество закреплено за материально ответственным лицом – главным специалистом администрации Кундуйского МО Подъячих Л.В.

**7. Приобретение системного блока для администрации Кундуйского сельского поселения.**

Для приобретения системного блока с ООО «ДНС Трейд» заключен договор от 27.10.2016 года № А-000157053 на сумму 27,2 тыс. руб. Стоимость системного блока для администрации Кундуйского МО вместо запланированных 26 тыс. руб., составила 27,2 тыс. руб.

Оплата по Договору осуществляется после получения товара единовременно в течение 5-ти рабочих дней. Товар получен 27.10.2016г., на основании универсального передаточного документа счет-фактуры от 27.10.2016г. № А-00068735/53. Оплата произведена по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 27,2 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 26 тыс. руб. (ПП от 03.11.2016г. № 662) и средств местного бюджета в размере 1,2 тыс. руб. (ПП от 03.11.2016г. № 663). Предметом настоящего договора является системный блок в комплекте, однако согласно счет-фактуре от 27.10.2016 года №А-00068735/53 системный блок представлен в виде комплектующих расходных материалов: плата, куллер, жесткий диск, видеокарта, корпус, процессор, карта памяти, блок питания. Вышеуказанные расходные комплектующие отражены в бухгалтерском учете на счете 110536000 «Прочие материальные ценности». При визуальном осмотре установлено, что системный блок в сборе имеется в наличии администрации Кундуйского поселения в составе компьютерного комплекса (монитор, системный блок, клавиатура, мышь). Согласно п. 38 Инструкции 157н, если компьютер используется в деятельности учреждения при выполнении работ (оказании услуг), для осуществления государственных полномочий (функций) или для управленческих нужд, его следует учитывать в составе основных средств. Составными частями компьютера являются монитор, системный блок, клавиатура, мышь и т. п. По общему правилу каждая из них выполняет свои функции в составе комплекса, а не самостоятельно. Поэтому эти предметы нужно учесть в составе единого объекта основных средств. Такой порядок следует из пункта 41 Инструкции № 157н.

**Выводы и рекомендации:**

1. В 2016 году Кундуйскому сельскому поселению на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив предусмотрена субсидия из областного бюджета в размере 278,8 тыс. руб. Долевое финансирование администрации, за счет средств местного бюджета, составляет 14,7 тыс. руб. или 5% от общей суммы финансирования Перечня. Общий объем финансирования согласно утвержденного перечня проектов народных инициатив составляет 293,5 тыс. руб. Мероприятия перечня проектов народных инициатив определены по результатам собраний жителей Кундуйского сельского поселения, в присутствии 1,7% от общей численности жителей поселения. Однако Уставом муниципального образования предусмотрено, что собрание граждан по вопросам организации осуществления территориального общественного самоуправления считается правомочным, если в нем принимают участие не менее одной трети жителей соответствующей территории, достигших шестнадцатилетнего возраста. В основном мероприятия направлены на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры и на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения.

Средства областного бюджета, выделенные Кундуйскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в 2016 году, использованы в полном объеме.

Фактическое исполнение мероприятий перечня народных инициатив составило 293,5 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 278,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 14,7 тыс. руб. Для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив заключены семь договоров на сумму 294,7 тыс. руб., в том числе: за счет средств на реализацию перечня народных инициатив – 293,5 тыс. руб. и иных средств местного бюджета - 1,2 тыс. руб. Все договора заключены на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. В результатеконтрольного мероприятия, выявлен ряд нарушений действующего законодательства:

2.1 Реестр расходных обязательств составлен в отступление от норм ст. 87 Бюджетного кодекса РФ. В реестре расходных обязательств в графах 7-12 в группах «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения субъекта Российской Федерации» и «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения муниципальных образований», не в полной мере отражены, либо не отражены вовсе нормативно-правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходных обязательств Кундуйского сельского поселения (то есть в реестре должна быть сделана ссылка на принятый нормативный правовой акт).

2.2. Обогреватели инфракрасные в количестве восемь штук (5 штук по 1 кВт и 3 шт. по 2 кВт) на сумму 19,2 тыс. руб. не установлены и находятся на ответственном хранении у директора МКУК «Кундуйский СКЦ». Факты наличия приобретенного, но неиспользуемого имущества, свидетельствуют об использовании бюджетных средств с нарушением принципа эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, поскольку не обеспечена результативность использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

2.3 При проверке правильности оформления основных средств установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 34 Инструкции N 157н и [ч. 3 ст. 9](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903) Федерального законаN 402-ФЗ, при принятии к учету объектов основных средств на сумму 203,9 тыс. руб., не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101 (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти;

- в нарушение п. 9 Инструкции № 157н и ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, списание материалов на сумму 3,6 тыс. руб. произведено позже даты фактического расходования материальных запасов (п. 2.3 Классификатора нарушений). Списание материалов произведено только в период проведения проверки-для приобретения о инвентаряти;

- в нарушение требований п. 46 Инструкции 157н, на объектах основных средств на сумму 188,9 тыс. руб. отсутствуют инвентарные номера;

- в нарушение п. 118 Инструкции №157н приобретенные материалы на сумму 3,6 тыс. руб. относящиеся к строительным материалам, в бухгалтерском учете отражены по счету 110536000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»; предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче их в эксплуатацию не проводилась дополнительная маркировка с указанием года и месяца их выдачи.

3. В договоре от 19.08.2016г. № 12317/8/2016-17498, заключенном с АО «Компания Электрокомплектсервис», на поставку отопительных приборов установлено расхождение между условиями Договора и Спецификации в части способа доставки Товара. По условиям договора поставка Товара осуществляется силами Поставщика, в Спецификации указан самовывоз Товара Покупателем.

**Рекомендации:**

1. Начальнику отдела централизованной бухгалтерии Финансового управления администрации МО Куйтунский район (Трусовой Л.В.):

- шорты хоккейные отразить в бухгалтерском учете на балансовом счете 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;

- в соответствии с пунктами 41, 45 Инструкции 157н, к бухгалтерскому учету следует принять один инвентарный объект основного средства - «Система звукового оповещения»;

- приобретенный системный блок в виде комплектующих расходных материалов на сумму 27,2 тыс. руб. согласно пункта 41 Инструкции № 157н следует учесть в составе единого объекта основных средств.

2. Администрации Кундуйского сельского поселения проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в настоящем Отчете. Об исполнении настоящих рекомендаций проинформировать Контрольно-счетную палату до 10 июля 2017 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 226,7 тыс. руб., в том числе:**

**Иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 19,2 тыс. руб.**, использование бюджетных средств с нарушением принципа эффективности (ст. 34 БК РФ).

**Нарушения иного законодательства – 207,5 тыс. руб.,** в нарушение пунктов 9, 34 Инструкции N 157н и [ч. 3 ст. 9](http://base.garant.ru/70103036/2/#block_903) Федерального законаN 402-ФЗ, при принятии к учету объектов основных средств не оформлены акты о приемке-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101; списание материалов произведено позже даты фактического расходования материальных запасов (п. 2.3 Классификатора нарушений)-для приобретения о инвентаряти

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия:

**«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Кундуйскому муниципальному образованию».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма****(тыс.руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **293,5** |
|  | **Количество выходных документов** | **2** |
|  | - актов | **1** |
|  | - заключений | **1** |
| **3.** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** | **19,2** |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** | **19,2** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) | 19,2 |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс.руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс.руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс.руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5.** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс.руб.)** | **207,5** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс.руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс.руб.)** |  |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс.руб.)** | **226,7** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич