**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 2**

по результатам проверки оказания муниципальной услуги «Выдача выписок из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» в 2017 году, истекшем периоде 2018 года Барлукским муниципальным образованием.

р.п. Куйтун 06 июля 2018г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия по вопросу оказания муниципальной услуги «Выдача выписок из домовых похозяйственных книг, справок и иных документов» в 2017 году, истекшем периоде 2018 года Барлукским муниципальным образованием, на основании акта проверки № 31 от 27.06.2018 года, подготовленного аудитором КСП Герасименко С.В.

**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», письменное заявление от жительницы Барлукского МО Тимофеевой Е. В. поступившее в КСП 14.06.2018 года и распоряжения председателя КСП МО Куйтунский район от 20.06.2018г. № 42.

**Предмет контрольного мероприятия:** документыи материалы, предоставленные администрацией Барлукского муниципального образования, относящиеся к вопросу оказания муниципальной услуги «Выдача выписок из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов».

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

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.06.2018г. по 27.06.2018г.

**Цель контрольного мероприятия:** произвести оценку соблюдения бюджетного законодательства при оказании муниципальной услуги «Выдача выписок из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов».

**Проверяемый период:** 2017 год и истекший период 2018 года (до 15 июня 2018 года).

**Объем проверенных финансовых средств** - **148,7 тыс. руб.**

**Результаты контрольного мероприятия:**

Контрольное мероприятие проводилось с ведома Главы Барлукского муниципального образования (далее по тексту – Барлукское МО, поселение) Владимира Дмитриевича Тирских.

Глава поселения является высшим должностным лицом поселения, возглавляет администрацию поселения, исполняет полномочия председателя Думы поселения.

Думой поселения полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Барлукском МО переданы Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район по соглашению от 23.12.2016 № 2 (с изменениями от 15.06.2017г. и от 30.10.2017г.), согласно которому контрольно-счетный орган муниципального района осуществляет: внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Барлукского МО; экспертизу проекта бюджета поселения и иные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии с Порядком рассмотрения обращений граждан и юридических лиц в Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район, утвержденным распоряжением председателя КСП МО Куйтунский район от 30.12.2014 № 66, все письменные обращения, поступившие в Контрольно-счетную палату, подлежат объективному, всестороннему и своевременному рассмотрению. Письменное обращение рассматривается в течение 30 дней со дня регистрации в КСП. Письменное заявление от жительницы с. Барлук Тимофеевой Е. В. зарегистрировано 14.06.2018 года.

В силу ст.ст. 37, 41 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее по тексту - Закон № 131-ФЗ) администрация является органом публичной власти – исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, которая наделена правами юридического лица и действует на основании Устава муниципального образования.

В соответствии со ст. 36 Устава Барлукского муниципального образования (далее по тексту – Устав) Администрация наделена полномочиями по решению вопросов местного значения. Финансовое обеспечение деятельности администрации обеспечивается исключительно за счет собственных доходов бюджета поселения (п. 6 ст. 36 Устава).

В ходе реализации функций органа местного самоуправления, в пределах полномочий по решению вопросов местного значения, установленных Законом № 131-ФЗ, Уставом, администрация оказывает муниципальные услуги. Муниципальная услуга, предоставляемая органом местного самоуправления (далее - муниципальная услуга), - деятельность, которая осуществляется по запросам заявителей в пределах полномочий органа, предоставляющего муниципальные услуги.

Порядок предоставления муниципальных услуг регламентируется федеральным Законом от 27 июля 2010 г. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее по тексту Закон № 210-ФЗ). Законом № 210-ФЗ (статья 6) определено, что органы, предоставляющие муниципальные услуги, обязаны предоставлять муниципальные услуги в соответствии с административными регламентами. Административный регламент муниципальной услуги «Выдача выписки из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» утвержден постановлением Администрации Барлукского МО от 09.02.2012г. № 26.2 (далее по тексту – Регламент). Регламентом определены требования к порядку предоставления муниципальной услуги. Муниципальная услуга распространяется на выписки из домовых и похозяйственных книг, справки и иные документы, оформляемые на основании похозяйственных книг Администрации поселения, которые бессрочно хранятся в архиве сельского поселения. Получателями услуги являются физические, юридические лица. Выписки из домовых и похозяйственных книг, справки и иные документы должны выдаваться на основании заявления (п. 2.1.3 Регламента) после предоставления необходимых документов (паспорт заявителя, паспорта и свидетельства о рождении совместно проживающих, правоустанавливающие документы на дом и земельный участок и пр.). Срок подготовки и выдачи справок и выписок не должен превышать 10 календарных дней. Завершающим этапом предоставления муниципальной услуги является регистрация справок, выписок, информационных писем или писем об отсутствии запрашиваемых сведений в архиве и выдача (отправка) их заявителю.

Статья 8 Закона № 210-ФЗ устанавливает, что муниципальные услуги предоставляются заявителям на бесплатной основе, за исключением случаев, когда взимается государственная пошлина в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При проверке соблюдения порядка предоставления муниципальной услуги «Выдача выписки из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» установлено следующее:

- фактически заявления от физических и юридических лиц на оказание данной услуги не оформляются, так как услуга оказывается незамедлительно, в момент обращения (письменные пояснения специалиста администрации).

- выданные справки регистрируются в специальном журнале. **В нарушение требований п. 3.5.1 Регламента журналы не прошнурованы, не пронумерованы и не скреплены гербовой печатью администрации.**

- **выдача справок осуществляется за плату.** К проверке представлено решение Думы Барлукского МО от 28.12.2016 № 133 «Об установлении цен на платные услуги, предоставляемые Администрацией Барлукского сельского поселения». Данным решением установлены расценки на 15 видов услуг: два вида ксерокопий документов, распечатка листа с компьютера, удостоверение подписи главой, выдача 11 видов справок. Стоимость услуг определена от 5 рублей (ксерокопия документа с одной стороны, выдача справок на провоз овощей, на одну тушку птицы, на одну голову птицы) до 100 рублей (выдача справок на перевоз металлолома, на перевоз меда).

**Плата за муниципальные услуги по выдаче справок, иных документов взимается непосредственно специалистом администрации, выдающим справки, оправдательные документы заявителям не выдаются, денежные средства на счет бюджета не зачисляются.**

Денежные средства за оказанные администрацией услуги учитываются специалистом в «*тетради учета денежных средств по Барлукскому сельскому поселению*». Также в указанной тетради отражены иные поступления - по письменным пояснениям специалиста – спонсорская помощь в рамках соглашения по социально-экономическому сотрудничеству. Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между администрацией Барлукского сельского поселения и предпринимателями ИП Казакова О.В. и ИП Терентьева В.И. заключены на 2017 год, на 2018 год.

Согласно **представленных тетрадей** **всего поступило денежных средств:**

**- за 2017 год в сумме 78580 руб**., из них за оказание муниципальной услуги за выдачу справок – 29615 руб., спонсорская помощь от индивидуальных предпринимателей – 37065 руб., возмещение затрат по содержанию водонапорных сооружений – 11900 руб.;

- **за истекший период 2018 года** (до 15 июня 2018 года) **в сумме 32074,5 руб.**, из них спонсорская помощь – 19866 руб., плата за выданные справки – 12208,5 руб.

Одновременно с тетрадями в КСП представлены товарные, кассовые чеки в подтверждение произведенных расходов за счет собранных средств. Общая сумма представленных товарных чеков за 2017 год составила 78647,07 руб., за 2018 год – 27448,32 руб. Согласно чеков, средства направлены на приобретение ГСМ для автомобиля, находящегося в собственности поселения, заправку и ремонт оргтехники, на приобретение канцтоваров, хозтоваров, ремонт автомобиля, услуги нотариуса, на обслуживание пожарной сигнализации, на приобретение конвертов, марок и прочие аналогичные расходы на содержание администрации.

Главным специалистом поселения в КСП представлены письменные пояснения, где указано, что «*с 15 июня 2018 года платные услуги населению по выдаче справок и выписок не оказываются, данная услуга предоставляется бесплатно*».

Для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления предназначена определенная бюджетным законодательством форма образования и расходования денежных средств – бюджет. Бюджет строится на принципах, установленных главой 5 Бюджетного Кодекса и утверждается решением представительного органа муниципального образования. Одним из принципов бюджета является **принцип единства кассы, означающий зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета (ст. 38 БК РФ). Исходя из этого принципа, исполнение бюджета осуществляется на его основе, т.е. все доходы бюджета зачисляются на единый счет, с которого впоследствии расходуются бюджетные средства на различные цели вне зависимости от направленности таких расходов.** Так как все принципы бюджетной системы взаимоувязаны, то несоблюдение принципа единства кассы вытекает из несоблюдения принципа отражения полноты доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета. Иными словами, в случае заключения договора о социально-экономическом сотрудничестве, администрация поселения должна запланировать безвозмездные поступления от юридических лиц в доходной части бюджета и предусмотреть бюджетные ассигнования в расходной части бюджета за счет запланированных безвозмездных поступлений. **Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации является нарушением п. 1 ст. 40 БК РФ (п. 1.2.9 Классификатора нарушений).**

В КСП района представлены реестры для регистрации нотариальных действий, согласно которых за 2017 год выполнено 139 нотариальных действий (в основном удостоверение доверенностей) и взыскано 27980 руб. в соответствии с тарифами, установленными статьей 333.24 Налогового Кодекса РФ, за истекший период 2018 года выполнено 39 нотариальных действий, за которые взыскано 7510 руб. Специалистами администрации выписываются приходные кассовые ордера на сумму государственной пошлины, взимаемой с заявителя, квитанция от которого остается в администрации, а сам приходный ордер выдается заявителю. Затем специалист администрации, собрав некоторую сумму, сдает денежные средства в банк для зачисления на единый счет бюджета. До сдачи денежной наличности, она хранится в металлическом сейфе администрации. Так, например, за истекший период 2018 года денежные средства зачислены на счет 01.02.2018г. в сумме 3850 руб., 27.03.2018г. в сумме 3600 руб., 08.06.2018г. в сумме 2000 руб. и 22.06.2018г. в сумме 3600 руб. Следует отметить, что приходный кассовый ордер является документом, применяемом для оформления приема наличных денег в кассу организации, а кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись (пп. 4.1 п. 4, п. 5 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У). Так как в администрации Барлукского поселения касса (место для проведения кассовых операций) отсутствует, а полномочия по ведению бухгалтерского учета по исполнению бюджета поселения переданы централизованной бухгалтерии финансового управления администрации МО Куйтунский район, оформление приходного ордера на уплату госпошлины не является правомерным. Тем более, что фактически денежные средства и в кассу централизованной бухгалтерии не поступают, а зачисляются на счет.

**Плательщиками государственной пошлины являются сами заявители, которые и должны внести плату на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам.**

По информации, представленной централизованной бухгалтерией, зачислено на единый счет бюджета Барлукского поселения по коду вида дохода *10804020011000110* «*Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий»* в 2017 году 25000 руб., за истекший период 2018 года (с 01.01.2018г. по 25.06.2018г.) 13050 руб.

В период подготовки данного отчета в КСП поступило письмо от 04.07.2018г. № 73 главы Барлукского сельского поселения В.Д. Тирских, где указано, что:

«С *20 июня 2018 года платные услуги населению по выдаче справок и выписок не оказываются, данная услуга предоставляется бесплатно.*

*Решение Думы Барлукского МО от 28.12.2016 № 133 «Об установлении цен на платные услуги, предоставляемые Администрацией Барлукского сельского поселения» будут признавать не действительным.*

*Государственная пошлина за совершение нотариальных действий сейчас оплачивается самими заявителями на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам.*

*Денежные средства от оказания безвозмездной помощи в рамках социально-экономического сотрудничества и средства поступившие за возмещение эксплуатационных расходов по содержанию водонапорных сооружений будут зачисляться на счет бюджета поселения.*».

**Выводы:**

1. Факты, изложенные в заявлении Тимофеевой Е. В. подтвердились:

- в нарушение статьи 8 Закона № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" муниципальная услуга «Выдача выписки из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» за проверяемый период (2017г., истекший период 2018 года до 15 июня 2018 года) оказывалась на платной основе. Поступившие средства за выданные справки на счет бюджета не зачислялись, их расходование осуществлялось, минуя кассу. Оплачено заявителями за 2017год и истекший период 2018 года 41823,5 руб.

- решение Думы Барлукского МО от 28.12.2016г. № 133 «Об установлении цен на платные услуги, предоставляемые Администрацией Барлукского сельского поселения» принято в нарушение Закона № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

- денежные средства в виде государственной пошлины в сумме 38050 руб. (согласно информации, представленной централизованной бухгалтерией) взимались с нарушением правил, установленных Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выразившееся в несоблюдении порядка оформления приема наличных денежных средств (отсутствует регистрация кассовых ордеров, денежные средства не поступали в кассу поселения, а фактически сдавались на счет бюджета).

Плательщиками государственной пошлины являются сами заявители, которые и должны внести плату на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам.

- при несоблюдении принципов бюджетной системы (ст. 32, 37, 38.2 БК РФ) за проверяемый период денежные средства от оказания безвозмездной помощи в рамках социально-экономического сотрудничества в сумме 56931 руб. и средства поступившие за возмещение эксплуатационных расходов по содержанию водонапорных сооружений в сумме 11900 руб. на единый счет бюджета не зачислялись. Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации является нарушением п. 1 ст. 40 БК РФ (п. 1.2.9 Классификатора нарушений).

2. После проведения настоящего контрольного мероприятия выявленные нарушения действующего законодательства Российской Федерации, Администрацией Барлукского МО учтены и приняты меры к их устранению.

**Рекомендации:**

Администрации Барлукского муниципального образования:

- в дальнейшем не нарушать действующего законодательства Российской Федерации;

- рассмотреть вопрос по повышению уровня квалификации или участия в обучающих семинарах работников администрации.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлено нарушений всего 148,7 тыс. руб., в том числе:**

**Иные нарушения бюджетного законодательства РФ – 68,8 тыс. руб.**

**-** при несоблюдении принципов бюджетной системы (ст. 32, 37, 38.2 БК РФ) за проверяемый период денежные средства от оказания безвозмездной помощи в рамках социально-экономического сотрудничества в сумме 56931 руб. и средства поступившие за возмещение эксплуатационных расходов по содержанию водонапорных сооружений в сумме 11900 руб. на единый счет бюджета не зачислялись. Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации является нарушением п. 1 ст. 40 БК РФ (п. 1.2.9 Классификатора нарушений).

**Нарушения иного законодательства – 79,9 тыс. руб.**

- 38,1 тыс. руб.- денежные средства в виде государственной пошлины взимались с нарушением правил, установленных Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выразившееся в несоблюдении порядка оформления приема наличных денежных средств (отсутствует регистрация кассовых ордеров, денежные средства не поступали в кассу поселения, а фактически сдавались на счет бюджета).

- 41,8 тыс. руб. - в нарушение статьи 8 Закона № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" муниципальная услуга «Выдача выписки из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» за проверяемый период оказывалась на платной основе. Поступившие средства за выданные справки на счет бюджета не зачислялись, их расходование осуществлялось, минуя кассу.

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия:

**«**Оказание муниципальной услуги «Выдача выписок из домовых и похозяйственных книг, справок и иных документов» в 2017 году, истекшем периоде 2018 года Барлукским муниципальным образованием**».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **148,7** |
|  | **Количество выходных документов** | **2** |
|  | - актов | 1 |
|  | - отчетов | 1 |
| **3.** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** | **68,8** |
| **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** | **68,8** |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 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) | 68,8 |
| **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.)** | **79,9** |
| **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.)** | **148,7** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич