**Акт № 11/13**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2012 год, истекший период 2013 года»**

**17 июня 2013 г. г. Киренск**

**Количество экземпляров - 3.**

На основании Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Иркутской области от 07.07.2011г. №55-оз «О Контрольно-счётной палате Иркутской области», плана проверок КСП области на II квартал 2013 года, Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5, Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования Киренский район на 2013 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2012 год, истекший период 2013 года».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 04 июня 2013 г. № 22-р.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов.

**Объект контрольного мероприятия**:

Макаровское муниципальное образование.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Средства областного и местного бюджетов, выделенные на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2012 год, истекший период 2013 года.

**Проверяемый период деятельности**: 2012 год, истекший период 2013 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия** с 10 июня по 01 июля 2013 г.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Постановление Правительства Иркутской области от 6 апреля 2012г. № 180-пп «О порядке предоставления в 2012 году из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области»;
* Федеральный закон от 21.07.2005г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
* Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.2011 г. № 180н (с изменениями и дополнениями);
* [Указания](consultantplus://offline/ref=2DC89CC8BFD4802CA00B2BD637D5A48CC1BFC2BBC84EC62866E91112C3F45C9712E05C0CF9E5197EK1D5E) о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.2012г. № 171н;
* Закон Иркутской области от 15 декабря 2011г. N 130-ОЗ "Об областном бюджете на 2012 год";
* Закон Иркутской области от 11 декабря 2012г. № 139-ОЗ "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов";
* другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

Проверка проводилась камеральным способом.

**На проверку представлены следующие документы:**

1. Копия Решения Думы Макаровского муниципального образования от 12.03.2012г. №12/а «О распределении субсидий по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке празднования 75-летия Иркутской области»;

2. Копия Порядка ведения реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования утвержденного постановлением администрации Макаровского сельского поселения №73 от 03.12.2012г.;

3. Реестр расходных обязательств Макаровского муниципального образования;

4. Соглашение от 27.06.2012г. № 62-57-207/12 «О предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области;

5. Решение Думы Макаровского сельского поселения от 28.12.2011 г. № 25 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2012 год» с изменениями;

6. Выписка из бюджетной росписи Макаровского муниципального образования;

7. Копия Положения о порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за размещением муниципального заказа Макаровского муниципального образования утвержденного Решением Думы Макаровского муниципального образования от 12.01.2012г. №2а «О принятии Положения «О порядке формирования, обеспечения размещения, исполнения и контроля за размещением муниципального заказа Макаровского муниципального образования»;

8. Договор подряда от 10.07.2012г. №7; Договор подряда от 20.06.2012г. №6; Муниципальный контракт от 10.09.2012г. №2012.112572; Муниципальный контракт от 07.09.2012г. №2012.109887;

9. Бухгалтерская документация, связанная с оплатой и учетом выполненных работ и оказанных услуг;

10. Реестр объектов муниципальной собственности Макаровского муниципального образования;

11. Копия протокола заседания схода граждан Макаровского сельского поселения по вопросам распределения субсидий по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке празднования 75-летия Иркутской области от 07.03.2012г.;

12. Копия Устава Макаровского муниципального образования.

**Проверкой установлено следующее:**

Исходя из Порядка предоставления в 2012 году из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области», утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 6 апреля 2012г. № 180-пп, проекты мероприятий народных инициатив должно предложить население муниципального образования. Согласно протокола схода жителей Макаровского сельского поселения от 07.03.2012г. населением были определены следующие мероприятия:

- устройство тротуаров на территории с.Макарово;

- монтаж двух детских площадок на территории с.Макарово по ул.Советская, д.38А, ул.Молодежная, д.7А и ограждение данных площадок забором.

Согласно подпункту «б» пункта 4 названного Порядка Администрацией Макаровского сельского поселения были представлены в Правительство Иркутской области по региональной политике документы об итогах схода жителей.

В целях софинансирования расходных обязательств по реализации указанных мероприятий было заключено Соглашение с Министерством экономического развития и промышленности Иркутской области о предоставлении Макаровскому муниципальному образованию субсидии в размере 313000,00 руб.

Решением Думы Макаровского муниципального образования от 12.03.2012г. №12/а «О распределении субсидии по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке празднования 75-летия Иркутской области» были установлены расходные обязательства на реализацию мероприятий народных инициатив. Однако данное решение Думы не может быть признано правильным, т.к. в решении не определены сроки реализации этих мероприятий и источники финансирования (местный на условиях софинансирования, областной бюджет).

В силу ч. 1 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств подлежит обязательному ведению органами местного самоуправления.

Реестр расходных обязательств Макаровского муниципального образования ведется в порядке, утвержденном постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 03.13.2012г. № 73. Согласно п.8 указанного порядка при заполнении формы реестра расходных обязательств администрация должна руководствоваться Рекомендациями по заполнению форм реестров расходных обязательств муниципальных образований. Указанные рекомендации утверждены приказом Минфина от 07.09.2007г. №77н «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ». Однако при составлении реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования были нарушены следующие требования:

- согласно п.3.15 раздела III не подлежат указанию в графах 7-9 законы субъекта РФ о бюджете на тот или иной финансовый год (за исключением расходных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов). В графах 7-9 реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования указан Закон Иркутской области от 21.12.2010г. №133-ОЗ «Об областном бюджете на 2011 год»

- согласно п.3.16 раздела III в качестве оснований возникновения расходных обязательств муниципальных образований не указываются решения представительного органа муниципального образования о местном бюджете на тот или иной финансовый год (за исключением расходных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов). В графах 10-12 реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования указано Решение Думы Макаровского муниципального образования от 29.12.2010г. №27 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2011 год».

Расходные обязательства по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке празднования 75-летия Иркутской области в реестр расходных обязательств Макаровского муниципального образования включены.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий народных инициатив утверждены Решением Думы Макаровского сельского поселения от 12.03.2012г. №6 «О внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2012 год» в сумме 316500,00 руб. в том числе размер софинансирования из местного бюджета 3500,00 руб. или 1,1%, что не нарушает требования пункта 7 Порядка предоставления субсидии.

Распределение субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив представлено в таблице 1 в руб.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Объем бюджетных ассигнований | | |
| Всего | в том числе | |
| из местного бюджета | из областного бюджета |
| Монтаж двух детских площадок на территории с.Макарово и ограждение данных площадок забором | 226282,00 | 2263,00 | 224 019,00 |
| Обустройство тротуаров на территории с.Макарово | 90218,00 | 1237,00 | 88981,00 |
| ИТОГО | 316500,00 | 3500,00 | 313000,00 |

Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств от Министерства экономического развития области Макаровскому муниципальному образованию не доводились.

В целях реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив были проведены открытые аукционы в электронной форме на официальном сайте РФ и заключены следующие муниципальные контракты:

- муниципальный контракт №2012.112572 от 10.09.2012г. на выполнение работ по устройству ограждения детской площадки на сумму 99 890,00 руб.

- муниципальный контракт №2012.109887 от 07.09.2012г. на выполнение работ по ремонту пешеходной дорожки в с.Макарово на сумму 90 218,00 руб.

В ходе настоящей проверки были изучены вопросы, в части выполнения установленных требований Федерального закона №94-ФЗ. Установлено, что данные требования заказчиком исполняются не в полной мере. В том числе нарушены требования п. 3 ст. 18 Федерального закона от 21.07.2005г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

- нарушен срок для размещения на официальном сайте сведений об исполнении муниципального контракта №2012.112572 от 10.09.2012г. на выполнение работ по устройству ограждения детской площадки;

- нарушен срок для размещения на официальном сайте сведений об исполнении муниципального контракта №2012.109887 от 07.09.2012г. на выполнение работ по ремонту пешеходной дорожки.

Также в целях реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке празднования 75-летия Иркутской области были заключены:

- договор подряда №7 от 10.07.2012г. на выполнение работ по монтажу детской площадки по ул.Сибирская с.Макарово на сумму 99738,00 руб.;

- договор подряда №7 от 10.07.2012г. на выполнение работ по монтажу детской площадки по ул.Молодежная с.Макарово на сумму 26654,00 руб.;

Исполнение контрактов и договоров представлено в таблице 2 в руб.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | сроки | Факт. исполн. | Акт (КС-2) | Счет - фактура | Справка (КС-3) |
|
|
| муниц. контракт №2012.112572 от 10.09.2012г. | 01.09.12г.-30.09.12г. | 18.09.12г. | №1 от 18.09.2012г. | №21 от 18.09.2012г. | Без номера от 18.09.2012г. |
| муниц. контракт №2012.112572 от 10.09.2012г. | 01.09.12г.-30.09.12г. | 18.09.12г. | №1 от 18.09.2012г. | №20 от 18.09.2012г. | Без номера, без даты |
| договор №7 от 10.07.2012г. | 10.07.12г.-20.07.12г. | 20.07.12г. | №1 от 20.07.2012г. | №10 от 20.07.2012г. | №1 от 20.07.2012г. |
| Договор №6 от 20.06.2012г. | 20.06.12-29.06.12г. | 29.06.12г. | №1 от 29.06.2012. | №7 от 29.06.2012г. | №1 от 29.06.2012г. |

Продление сроков исполнения обязательств, путем заключения дополнительных соглашений не осуществлялось. Сроки исполнения контрактов и договоров соблюдены поставщиками услуг, подрядчиками.

Фактическая оплата выполненных работ, услуг представлена в таблице 3 в руб.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оплата за счет средств областного бюджета | | | Оплата за счет средств местного бюджета | | |
| Платежное поручение | | Сумма | Платежное поручение | | Сумма |
| № | дата | № | дата |
| муниц. контракт №2012.112572 от 10.09.2012г. | 3741603 | 12.10.12г. | 99890,00 | - | - | - |
| муниц. контракт №2012.112572 от 10.09.2012г. | 3741602 | 12.10.12г. | 88981,00 | 3587158 | 19.09.12г. | 1237,00 |
| договор №7 от 10.07.2012г. | 4344644 | 28.12.12г. | 96238,00 | 3320386 | 03.08.12г. | 3500,00 |
| Договор №6 от 20.06.2012г. | 4265982 | 24.12.12г. | 26654,00 | - | - | - |
| ИТОГО |  | | 311763,00 |  | | 4737,00 |

Средства областного бюджета, выделенные Макаровскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области на 2012 год использованы не полностью. Поступила субсидия в сумме 313000,00 руб. Использованы средства в сумме 311763,00 руб. Остаток средств областного бюджета в размере 1237,00 руб. на 01.06.2013г. находился в остатке средств бюджета на едином счете бюджета Макаровского муниципального образования. Остаток средств областного бюджета в обязательном порядке подлежит возврату.

В части применения КОСГУ при отражении расходов на реализацию проектов народных инициатив в 2012 году обнаружены нарушения.

Платежным поручением №3741603 от 12.10.2012г. были оплачены выполненные работы по устройству ограждения детской площадки на сумму 99 890,00 руб. по КОСГУ 242 «безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», что является нарушением. Неправильное отражение расходов по КОСГУ влечет другое нарушение – балансовая стоимость имущества не определена, на баланс администрации имущество не поставлено. Ограждения - это объект благоустройства территории. В соответствии с ОКОФ по кодам 12 3697050, 12 4540031 ограждения включены в состав основных средств. Согласно п.45 Инструкции N 157н от 01.12.2010г., п.4 раздела 1 Инструкции N 162н от 06.12.2010г. установленные ограждения учитываются на счете аналитического учета 0 101 13 310 "Сооружения". Следовательно расходы по устройству ограждения детской площадки необходимо отражать по КОСГУ 310.

# Расходы по монтажу детских площадок были также отражены по КОСГУ 242 «безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», что противоречит Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 21.12.2011г. № 180н) где определено, что монтажные работы относятся на подстатью 226 «Прочие работы, услуги».

Выполнение работ по устройству тротуара согласно муниципального контракта №2012.109887 от 07.09.2012г. отражено по КОСГУ 242, тогда как устройство тротуаров должно рассматриваться в качестве создания объектов основных средств, а следовательно, соответствующие расходы должны относиться на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств".

В силу п.5 ст.51 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в муниципальном образовании в обязательном порядке ведется реестр муниципальной собственности, в [порядке](garantF1://70011604.1000), установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, в котором подлежит отражению имущество, объекты, приобретенные за счет средств местного бюджета.

Реестр объектов муниципальной собственности Макаровского муниципального образования имеется, но ведется с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Разделы реестра муниципального имущества Макаровского муниципального образования в нарушение п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества не соответствуют утвержденным в Порядке наименованиям и по количеству разделов; а также не соответствуют сведениям, которые необходимо отражать по каждому разделу реестра муниципального имущества Макаровского муниципального образования.

На проверку был представлен реестр объектов муниципальной собственности Макаровского муниципального образования незаполненным, с отсутствием каких-либо сведений о муниципальном имуществе Макаровского муниципального образования.

При проведении проверки использования средств областного и местного бюджетов, выделенные на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за истекший период 2013 года установлено, что в Макаровском муниципальном образовании проведено собрание граждан, где населением было предложено в 2013 году бюджетные средства направить на:

- приобретение дизельгенератора на 30 кВт. для д.Усть-Киренга с доставкой до с.Макарово;

- ремонт здания водоколонки в с.Макарово по ул.40 лет Победы, д.6а.

**Руководитель контрольного мероприятия:**

**Аудитор КСП района М.А.Князева**

**Инспектор КСП района Е.А. Горбунова**