**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ - «ТАЙШЕТСКИЙ РАЙОН»»**

**Акт № 08/15**

По результатам контрольного мероприятия **«**Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств на реализациюмероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013год в Соляновском муниципальном образовании Тайшетского района».

от 05.06.2014г. п. Соляная

Настоящий акт составлен по результатам проверки использования бюджетных средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Проверка проведена с 27.05.2014г. по 05.06.2014г. на основании пункта 16 плана проверок КСП области на 2 квартал 2014г.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты Соляновского муниципального образования Тайшетского района, а также распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы, **осуществлен выход на объект проверки**.

**Основание для проведения проверки:** Проверка осуществлена Контрольно-счетной палатой Тайшетского района в рамках соглашения о сотрудничестве с КСП Иркутской области (далее – КСП области) от 19.04.2010г., на основании распоряжения Председателя КСП Иркутской области от 27.03.2014г. №46-П и на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 16.05.2014г. №13-р.

**Цель проверки:** осуществление контроля за законностью и результативностью использования средств субсидии, предоставленной Соляновскому муниципальному образованию Тайшетского района Иркутской области из фонда софинансирования расходов Иркутской области, целевое использование финансовых средств, соблюдение сроков, исполнения мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 г.

**Предмет проверки:** средства областного и местного бюджетов, направленные в форме субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013г.

**Объект проверки:** Администрация Соляновского муниципального образования Тайшетского района.

**Проверяемый период:** 2013 г. и текущий период 2014 г.

**Руководитель контрольного мероприятия:**

аудитор КСП Иркутской области Мулярова Л.Н.

**Участник контрольного мероприятия:**

Ефимова Е.В. – заместитель председателя Контрольно - счетной палаты Тайшетского района.

В ходе проверки представлены документы: перечень проектов народных инициатив, протоколы общественных слушаний, муниципальные контракты, договоры, платежные документы, регистры бухгалтерского учета.

**Общие положения.**

Соляновское муниципальное образование Тайшетского района осуществляет свою деятельность на основании принятого в установленном законодательством порядке Устава, зарегистрированного с учетом изменений в Устав Управлением Министерства юстиции РФ по Иркутской области 16.12..2013г. № RU 385193112013001.

Юридический адрес: 665062, Иркутская область, Тайшетский район, п. Соляная.

В проверяемом периоде администрацию возглавлял глава Администрации Соляновского муниципального образования – Донской Юрий Леонидович.

Глава Администрации Соляновского муниципального образования уведомлен о проведении контрольного мероприятия.

**Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей принятие расходных обязательств муниципальным образованием по финансированию проектов народных инициатив. Оценка мероприятий народных инициатив на предмет соответствия полномочиям органов местного самоуправления поселения, потребности в их реализации**

Исходя из Порядка предоставления в 2013 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, с учетом внесенных изменений, проекты мероприятий народных инициатив должно предложить население муниципального образования.

Согласно протокола схода граждан Соляновского муниципального образования от 18.04.2013 г. на собрании граждан присутствовали 38 жителей Соляновского МО, в том числе:

- Глава Соляновского МО;

- Депутаты Думы Соляновского МО;

- Председатель Совета ветеранов.

Численность населения на данной территории составляет на 01.01.2013г. 1815 человека, соответственно на собрании присутствовало 2,1 % от общей численности населения.

Данное мероприятие относится к полномочиям органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Населением Соляновского муниципального образования были определены следующие мероприятия (п.19 ст.14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ):

- приобретение фронтального погрузчика общей стоимостью 530 тыс. руб. для работы по ремонту и содержанию дорог, мостов, использования при сборе и утилизации твердых бытовых отходов, ликвидации последствий ЧС, для работы по расчистки снежных заносов в зимний период, для использования при защите населенных пунктов Соляновского муниципального образования от пожаров

- приобретение крепежного троса, проводов, зажимов и фонарей для обустройства освещения подвесного моста через р. Бирюса, в п. Соляная на сумму 30 тыс. руб.

Согласно подпункту «б» пункта 4 названного Порядка Администрацией Соляновского муниципального образования были представлены в Правительство Иркутской области по региональной политике документы об итогах схода граждан.

В целях софинансирования расходных обязательств по реализации указанных мероприятий, было заключено Соглашение с Министерством экономического развития Иркутской области от 16.07.2013г. № 62-57-685/3-28 «О предоставлении в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с мероприятий перечня проектов народных инициатив».

Предметом Соглашения являлось предоставление Плательщиком в 2013году за счет средств областного бюджета субсидии в целях софинансирования расходных обязательств в размере 552200 рублей, в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Иркутской области от 11.12.2012г. №139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В соответствии со ст. 15 Закона Иркутской области от 11.12.2012 № 139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» «Распределение субсидий, предоставляемых местным бюджетам из фонда софинансирования расходов Иркутской области (за счет средств областного бюджета) на финансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области (в редакции закона Иркутской области от 30.04.2013г. № 21-ОЗ «О внесении изменений в Закон «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов») Соляновскому муниципальному образованию выделено из областного бюджета 552200 рублей, кроме того предусмотрено софинансирование из местного бюджета в сумме 7800 рублей из местного бюджета.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации Соляновского муниципального образования уведомлением № 5841 от 08.05.2013 г.

Соляновским МО принято постановление «Об утверждении мероприятий перечня народных инициатив Соляновского МО», от 30.04.2013 г., № 31а, в котором определены сроки реализации этих мероприятий, источники финансирования (местный на условиях софинансирования, областной бюджет).

Объем финансирования по проекту народных инициатив составил в общей сумме – 560 000 рублей, в том числе средства областного бюджета – 552 200 рублей, средства местного бюджета – 7800 рублей. Процент софинансирования составляет 1,4 %.

Средства субсидии перечислены администрации Соляновского муниципального образования платежным поручением № 327 от 20.09.2013г. в сумме 552200 рублей.

Решением Думы Соляновского муниципального образования от 20.05.2013 г. № 14 «О бюджете Соляновского муниципального образования на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы» данные расходы были утверждены в сумме 560,0 тыс. руб., в том числе: потребность на финансирование мероприятий по дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог предусмотрено 530,0 тыс. руб., по благоустройству Соляновского муниципального образования, составляла 30,0 тыс. руб.

**Формирование расходов на реализацию проектов народных инициатив.**

Расходы утверждены:

- по коду 960 0409 3150500 246 310 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Увеличение стоимости основных средств» - в сумме 530 000 рублей.

- по коду 960 0503 3180200 246 340 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Увеличение стоимости материальных запасов» - в сумме 30 000 рублей.

На проверку представлена выписка из сводной бюджетной росписи на 2013г., в соответствии с решением Думы «О бюджете Соляновского муниципального образования на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» от 24.12.2012 г. № 4 (в редакции решения Думы от 20.05.2013г. № 14) расходы на проведение мероприятий, включены в реестр.

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

Согласно ч. 2 ст. 87 БК РФ, под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (ч. 5 ст. 87 БК РФ).

Реестр расходных обязательств Соляновского муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией Соляновского МО постановлением администрации от 01.06.12 г.. № 24 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Соляновского муниципального образования». 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» (далее – Рекомендации). **В нарушение Рекомендаций при составлении реестра расходных обязательств Соляновским муниципальным образованием были нарушены форма реестра расходных обязательств и требования по заполнение данной формы.**

Расходные обязательства по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив в реестр расходных обязательств Соляновского муниципального образования включены.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий народных инициатив утверждены Решением Думы Соляновского муниципального образования от 20.05.2013г. № 14 «О внесении изменений в решение Думы от 24 декабря 2012г. № 4 «О бюджете Соляновского муниципального образования на 2013 г.» в сумме 560,0 тыс.руб. в том числе размер софинансирования из местного бюджета 7,8 тыс.руб. или 1,4 %, что не нарушает требования пункта 7 Порядка предоставления субсидии.

На основании Закона Иркутской области от 30.04.2013 г. № 21-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», уведомлением № 5841 от 06.05.2013 года министерством экономического развития Иркутской области до администрации Соляновского муниципального образования доведены межбюджетные трансферты на сумму 552, 2 тыс. руб.

Органы местного самоуправления обязаны обнародовать результаты собрания граждан, принять соответствующее решение и довести его до сведения собрания в письменной форме (п.7 ст.17, п.9 ст.25, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=31BBC6438AEF9BBC27E551738C153F8309A14D2B2D1AFAE83E8816B88958B1E118B91E1EA77A0F01LFn7F) и [6 ст. 29](consultantplus://offline/ref=31BBC6438AEF9BBC27E551738C153F8309A14D2B2D1AFAE83E8816B88958B1E118B91E1EA77A0F01LFn1F) Федерального закона N 131-ФЗ), а также обнародовать эти данные путем публикациив открытых информационных источниках, преимущественно в сети Интернет.

В соответствии с п.7 ст.17, п.9 ст.25, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=31BBC6438AEF9BBC27E551738C153F8309A14D2B2D1AFAE83E8816B88958B1E118B91E1EA77A0F01LFn7F) и [6 ст. 29](consultantplus://offline/ref=31BBC6438AEF9BBC27E551738C153F8309A14D2B2D1AFAE83E8816B88958B1E118B91E1EA77A0F01LFn1F) Федерального закона N 131-ФЗ данные о расходовании бюджетных средств должны быть обнародованы, то есть, должна быть обеспечена информационная открытость и прозрачность органа местного самоуправления, по вопросу освещения деятельности по проекту народных инициатив за 2013 год в сфере расходования бюджетных средств, для осуществления эффективного гражданского контроля.

В ходе проверки установлено**, что данная информация размещена на 5 информационных стендах в поселках Соляная и Сереброво, на официальном сайте Соляновчкого муниципального образования не размещена.**

При проверке фактического использования средств было установлено, что мероприятия перечня проектов народных инициатив, в части расходования средств, были исполнены на общую сумму –560000 рублей, в том числе средства местного бюджета – 7880 рублей.

**Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг.**

Вышеуказанные средства были использованы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, а именно:

В целях реализации мероприятий, перечня проектов народных инициатив Администрацией Соляновского муниципального образования был размещен заказ способом открытого аукциона в электронной форме на официальном сайте www.zakupki.gov.ru и заключен муниципальный контракт № 0134300026313000093 от 27.08.2013 г. на поставку фронтального погрузчика – ZL-20 (ZL 926) на сумму 530 тыс. руб. с ООО «Импорт».

Также заключены:

- договор поставки товаров № 362 от 13.08.2013 г. на приобретение светильников (6 штук) на сумму 1620 руб.;

- договор купли-продажи № 166 от 21.08.2013 г. на приобретение хозяйственных товаров, электротоваров на сумму 17880 руб.;

- договор розничной купли-продажи от 06.08.2013 г. на сумму 30000 руб.

В ходе настоящей проверки были изучены вопросы, в части выполнения установленных требований Федерального закона от 21 июля 2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее -94-ФЗ).

Уполномоченным органом по размещению муниципального заказа является отдел цен и муниципального заказа управления экономики и промышленной политики администрации Тайшетского района. Уполномоченный орган размещает муниципальный заказ на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/), предмет и условия которого указаны в Информационной карте аукциона.

При осуществлении анализа размещения информации на общероссийском официальном сайте, исследования распечаток с официального сайта о размещенной на нем информации по муниципальным заказам на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг нарушений не установлено.

Муниципальный контракт заключен с учетом требований Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

Расчет за фронтальный погрузчик – ZL-20 (ZL 926) произведён платежными поручениями от 10.10.2013г. № 411 в сумме 522600 рублей (областные средства), от 28.08.2013г. № 331 в сумме 7400 рублей (собственные средства).

Расчет произведен на основании счет - фактуры № 00000065 от 24.09.2013 г. Расходы по приобретению данного имущества отнесены на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Исполнение контракта и договоров представлено в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние | Срок исполнения | Акт (КС-2) / форма № Т-73 | Счет - фактура/ счет | Акт приема передачи товара | Товарная накладная |
| договор купли-продажи  от 06.08.2013  на сумму 30 тыс. руб. | 31.12.2013 | - | № 403 от 06.08.2013 на сумму 10500 | - | - |
| Муниципальный контракт № 0134300026313000093 от  27.08.2013  на сумму 530 тыс. руб. | 26.09.2013 | - | № 00000065 от 24.09.2013  На сумму 530 тыс. руб. | от 28.09.2013 | № 60 от 24.09.13 |
| договор купли-продажи № 166 от 21.08.2013 на сумму  17880 руб. | 31.12.2013 | - | № 269 от 21.08.2013 | - | - |
| - договор поставки товаров № 362 от 13.08.2013 на сумму 1620 руб. | 31.12.2013 | - | № 362 от 13.08.2013 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |

Продление сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактом и договорами путем заключения дополнительных соглашений не осуществлялось.

В соответствии с ч. 9 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного контрактом, другая сторона вправе потребовать уплаты неустойки, которая начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного муниципальным контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного муниципальным контрактом срока исполнения обязательства в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

КСП отмечает, что нарушен срок исполнения Муниципального контракта № 0134300026313000093 от 27.08.2013 г. на сумму 530 тыс. руб. (просрочка 2 дня).

Финансирование расходов на реализацию проектов народных инициатив в 2013 году осуществлялось с учетом Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 21.12.2011г. № 180н). Увеличение стоимости основных средств (приобретение фронтального погрузчика) в бухгалтерском учете отражены по КОСГУ 310 и находятся на балансе администрации Соляновского МО.

Увеличение материальных запасов (светильники, электротовары для устройства фонарей, провод ля устройства фонарей) в бухгалтерском учете отражены по КОСГУ 340 и находятся на балансе администрации Соляновского МО.

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. Положение об организации учета и ведении реестра муниципального имущества Соляновского муниципального образования утверждено решением Думы Соляновского муниципального образования № 17 от 29.08.2013 г.

**Реестр муниципального имущества Соляновского муниципального образования составлен и ведется с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".** Разделы реестра муниципального имущества Соляновского муниципального образования в нарушение п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества не соответствуют утвержденным в Порядке наименованиям и по количеству разделов (**отсутствуют сведения о правообладателе муниципального движимого имущества, не заполнен столбец «реестровый номер»)**.

Имущество (фронтальный погрузчик GONG 926 ГРЗ: 38 РМ 9870), приобретенные за счет субсидии из областного бюджета на реализацию проектов мероприятий народных инициатив, включен в реестр муниципальной собственности (реестровый номер объекта № 14, дата внесения в реестр 07.11.2013г.).

**Оценка эффективности реализации проектов народных инициатив.**

Фронтальный погрузчик GONG 926 ГРЗ: 38 РМ 9870 в зимнее время 2013 года хранился в гараже МОУ Соляновская СОШ, так как пол высоте не вошел в гараж администрации Соляновского МО по высоте.

На основании распоряжения от 16.01.2014 г. № 2 «О закреплении водителя за фронтальным погрузчиком» приобретенный 27.08.2013 г. администрацией Соляновского МО фронтальный погрузчик GONG 926 ГРЗ: 38 РМ 9870 закреплен за главой Соляновского МО Донским Юрием Леонидовичем.

Согласно отчета социально-экономического развития Соляновского муниципального образования в 2013 году проводилась очистка дорог от снежных заносов, от снега, погрузка машин ПГС для отсыпки размытых участков дорог после наводнения, для восстановления снесенного водой пешеходного моста через речку «Шелеховка» , по улице Мира через ручей «Болотный», вместо унесенного пешеходного моста обустройство пешеходной дорожки с трубой из ПГС.

Согласно представленных документов, в текущем периоде 2014 года фронтальный погрузчик GONG 926 ГРЗ: 38 РМ 9870 эксплуатировался:

- на расчистке дорог от снега;

- на расчистке ледового городка;

- на погрузке машин ПГС для отсыпки дорог;

- на восстановлении размытых дорог после наводнения;

- на восстановлении пешеходных мостов и т. д.

По состоянию на 01.06.2014 г. отработано 86 часов, расход топлива составил 257,5 литров дизтоплива.

На мосту через реку Бирюса установлены светильники в количестве 7 штук.

Средства субсидии, предоставленные Соляновскому муниципальному образованию Тайшетского района Иркутской областью из фонда софинансирования расходов Иркутской области использованы по целевому назначению, результативно, срок, исполнения мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 г., соблюден.

Акт проверки составлен на 10 листах в 2 экземплярах.

Председатель КСП

Тайшетского района В.И.Чабанов

Зам. председателя КСП Е.В. Ефимова

Ознакомлены:

Глава администрации

Соляновского муниципального

образования Ю.Л.Донской