**Акт № 19/14**

**по результатам контрольного мероприятия**

 **«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 год»**

 **18 июня 2014 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», Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5,

проведено контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 год».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

* план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2014 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2013 г. № 51-р;
* распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 15.04.2014 г. № 8-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 за 2013 год.

**Проверяемый период деятельности**: 2013 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия** с 05 мая по 20 июня 2014 г.

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

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Федеральный закон от 21.07.2005 г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

# Постановление Правительства Иркутской области от 14.05.2013 г. N 186-ПП«О Порядке предоставления и расходования в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив»;

# Постановление Правительства Иркутской области от 27.12.2013 г. N 625-ПП«О внесении изменений в Постановление Правительства Иркутской области от 14 мая 2013 года N 186-пп»;

# Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

* Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.2012 г. № 171н;
* Закон Иркутской области от 11.12.2012 г. № 139-ОЗ "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (с изменениями и дополнениями);
* другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

Проверка проводилась камеральным способом.

**На проверку объектом проверки были предоставлены следующие документы:**

1. Решение Думы Макаровского сельского поселения от 19.05.2013 г. № 4 «О распределении средств, предлагаемых к софинансированию расходных обязательств для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 г.»;

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

3. Решение Думы Макаровского сельского поселения от 19.05.2013 г. № 4а «О внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2013 год»;

4. Реестр расходных обязательств Макаровского муниципального образования;

5. Выписка из бюджетной росписи Макаровского муниципального образования;

6. 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»;

7. Договор подряда от 01.11.2013 г. № 1; Договор от 01.11.2013 г. № 2; Муниципальный контракт от 24.06.2013 г. № 2013.93218;

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

9. Реестр объектов муниципальной собственности Макаровского муниципального образования;

 10. Протокол собрания граждан Макаровского муниципального образования по вопросам распределения субсидий по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году от 17.05.2013 г.;

11. Копия Устава Макаровского муниципального образования.

**Проверкой установлено следующее:**

Ч. 4 ст. 15 Закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов определено, что указанные в ч. 1 этой статьи субсидии предоставляются в порядке, установленном Правительством Иркутской области.

П. 1 Постановления Правительства Иркутской области от 14.05.2013 г. № 186-пп был установлен [Порядок](#sub_9991) предоставления и расходования в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Согласно п/п. «б» п. 4 вышеуказанного Порядка органы местного самоуправления муниципальных районов и поселений Иркутской области представляют в управление Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области по региональной политике документы об итогах проведенных в 2013 году сходов граждан, публичных слушаний, конференций граждан (собрания делегатов), собрания граждан или других форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия в его осуществлении либо обращение представительного органа соответствующего муниципального района и поселения Иркутской области об одобрении Перечня народных инициатив.

В соответствии с протоколом собрания граждан с. Макарово об утверждении перечня проектов народных инициатив от 17.05.2013 г. населением Макаровского муниципального образования были определены следующие мероприятия:

- приобретение дизельгенератора на 30 кВт. для д.Усть-Киренга с доставкой до с.Макарово, ул.Сибирская, д.40;

- ремонт здания водозабора на территории с.Макарово по ул.40 лет Победы, д.6а.

В целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив было заключено Соглашение с Министерством экономического развития Иркутской области о предоставлении в 2013 году Макаровскому муниципальному образованию субсидии в размере 403 700,00 руб.

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 (ч. 1, 2 ст. 86 БК РФ) и подлежат отражению в реестре расходных обязательств (ст. 87 БК РФ).

Решением Думы Макаровского сельского поселения от 19.05.2013 г. № 4 «О распределении средств, предлагаемых к софинансированию расходных обязательств для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 г.» были установлены расходные обязательства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив. В решении определены мероприятия, однако данное решение Думы не может быть признано правильным, т.к. в решении не определены сроки реализации этого мероприятия 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 03.13.2012 г. № 73.

Проверка показала, что при заполнении реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования в графах 4-12 реестра расходных обязательств Макаровского муниципального образования не указаны в качестве основания возникновения расходных обязательств нормативные правовые акты РФ, субъекта РФ, муниципального образования. В реестре расходных обязательств Макаровского муниципального образования суммы расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 год были включены в реестр путем увеличения общей суммы по соответствующим разделам и подразделам бюджетной классификации.

В силу п.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в муниципальном образовании в обязательном порядке ведется реестр муниципальной собственности, в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, в котором подлежит отражению имущество, объекты, приобретенные за счет средств местного бюджета. Также обязанность ведения реестра муниципальной собственности определена Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Следует отметить, что Реестр муниципального имущества ведется с нарушением Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий народных инициатив утверждены Решением Думы Макаровского сельского поселения от 19.05.2013 г. № 4а «О внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2013 год» в сумме 424 700,00 руб., в том числе размер софинансирования из местного бюджета 21 000,00 руб. или 4,95%, что не нарушает требования п. 8 Порядка предоставления субсидии.

В целях реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив был проведен открытый аукцион в электронной форме на официальном сайте РФ и заключен муниципальный контракт № 2013.93218 от 24.06.2013 г. на поставку дизель-генераторной установки марки GF2-30 на сумму 232 618,19 руб. Сроки поставки соблюдены, о чем свидетельствует выставленная товарная накладная от 01.07.2013 г. № 411. Однако на момент проверки оплата за поставку дизель-генераторной установки марки GF2-30 на сумму 232 618,19 руб. не произведена. Глава администрации Макаровского сельского поселения пояснил, что дизель-генераторная установка марки GF2-30 была доставлена в с.Макарово 5 июля 2013 года и оплата не была произведена по причине закрытия расчетного счета поставщика. Денежные средства в размере 232 618,19 руб. находятся на едином счете бюджета Макаровского муниципального образования. До настоящего времени поставщик на телефонные звонки и письма не отвечает.

В части выполнения установленных требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

Так же в целях реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив был произведен ремонт водонапорной башни с. Макарово. Согласно Реестру объектов муниципальной собственности Макаровского муниципального образования (Раздел «Объекты имущественного комплекса») водонапорная башня является муниципальным имуществом Макаровского муниципального образования. Администрацией Макаровского сельского поселения был заключен договор от 01.11.2013 г. № 1 на выполнение ремонта здания водозабора с.Макарово на сумму 21 000,00 руб. и договор от 01.11.2013 г. № 2 на выполнение ремонта водонапорной башни с.Макарово на сумму 93 700,00 руб. Однако в нарушение ст. 5 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и ст.71 Бюджетного Кодекса РФ администрацией Макаровского сельского поселения допущено несоблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, а именно: в четвертом квартале 2013 года администрация Макаровского сельского поселения без проведения запроса котировок или без проведения конкурса заключила договора с ИП главой КФХ Потаповой М.В. на сумму 114 700,00 руб., что превышает предельный размер расчетов в квартал.

 В соответствии с Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 07.06.2011 г. № 273 «Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков» оплаченные выполненные работы являются одноименными, группа номенклатуры № 221 «Работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, автомобильных дорог общего пользования, временных построек и других».

 В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 декабря 2012 г. N 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" вышеуказанные работы оплачены и проведены на счетах бюджетного учета по ст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Таким образом, с нарушением Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», без проведения запроса котировок или без проведения конкурса произведены расходы на сумму 114 700,00 руб.

Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) были подписаны 22.11.2013 г.

Фактическая оплата за ремонт водонапорной башни с.Макарово представлена в таблице 1 .

Таблица 1, (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Оплата за счет средств областного бюджета | Оплата за счет средств местного бюджета |
| Платежное поручение | Сумма | Платежное поручение | Сумма |
| № | дата | № | дата |
| Договор № 1 от 01.11.2013 г. |  |  |  | 6324805 | 04.12.13г. | 21000,00 |
| Договор № 2 от 01.11.2013 г. | 6316280 | 03.12.13г. | 93700,00 |  |  |  |
| ИТОГО |  | 93700,00 |  | 21000,00 |

Средства областного бюджета, выделенные Макаровскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2013 год использованы не в полном объеме. Поступила субсидия в сумме 403 700,00 руб. Неиспользованный остаток средств областного бюджета в размере 77 381,81 руб. был возвращен 26.12.2013 г., что соответствует сроку возврата, установленному Министерством экономического развития Иркутской области. Средства областного бюджета в размере 232 618,19 руб. находятся на едином счете бюджета Макаровского муниципального образования.

 В части применения КОСГУ при отражении расходов на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2013 году нарушения не обнаружены.

**Руководитель проверки**

**аудитор КСП района М.А.Князева**

**Проверяющий**

**инспектор КСП района Е.А.Горбунова**