**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

**==========================================================================**

от 18 июня 2014 г.

г. Железногорск-Илимский

**ОТЧЕТ № 01-10/5**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного использования средств областного и местного бюджетов, выделенных МО «Янгелевское городское поселение» на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2013 год.**

 Основание для проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нижнеилимский район» от 03.06.2011г., План работы Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района на 2014 год. Предмет контрольного мероприятия: использование средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

 Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов.

 Объект контрольного мероприятия: администрация МО «Янгелевское ГП».

 Проверяемый период: 2013 год.

 Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 мая 2014 года по 12 июня 2014 года.

 По результатам проверки составлен акт № 01-09/5 от 02.06.2014 года, который не подписан Главой МО «Янгелевское ГП» Базитовым С.А. и ведущим специалистом МО «Янгелевского ГП» Могилевской А.А. По факту не подписания акта проверки, составлен акт о не предоставлении акта проверки от 18 июня 2014 года.

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив, утвержденных Законом Иркутской области от 11 декабря 2012 года № 139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», Постановлением Правительства Иркутской области от 14 мая 2013 года № 186-пп установлен Порядок предоставления в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий проектов народных инициатив (далее - Порядок).

 Решением поселкового Собрания граждан Янгелевского ГП от 23.04.2013г. № 2 по распределению денежных средств в соответствии с перечнем проектов народных инициатив планировалось следующее:

- приобретение музыкального инструмента - баяна для МКУК КДЦ «Спутник»;

- разбивка и обустройство парковой зоны в п.Янгель по ул.1-х Строителей, в том числе:

 - сборка и установка памятника М.К.Янгелю в парковой зоне;

 - разбивка парковой зоны и установка элементов малых форм.

 Между Министерством экономического развития Иркутской области и администрацией МО «Янгелевское ГП» заключено Соглашение от 1 июля 2013 года № 62-57-654/3-2 «О предоставлении в 2013 году из областного бюдежта бюджетам городских округов, муниципальных районной и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня народных инициатив» (далее – Соглашение), в соответствии с которым, объем финансирования из областного бюджета предусмотрен в сумме 518 000 рублей, при этом, обязательным условием является долевое софинансирование за счет средств местного бюджета в размере 1 процента от общей суммы финансирования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, полученных за счет средств областного бюджета.

 В соответствии с частью 1 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением администрации Янгелевского городского поселения от 02.09.2013г. № 63/1 утверждены расходные обязательства, определяющие реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2013 год.

 При проверке законного и результативного использования средств областного и местного бюджетов, Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, что средства, выделенные на реализацию мероприятий перечня проекта народных инициатив Янгелевского ГП за 2013 год, исполнены в соответствии с полномочиями по решению вопросов местного значения, определенными Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ ст.14 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

 Финансирование и исполнение в рамках реализации перечня народных инициатив за 2013 год представлены в таблице № 1:

 Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КВСР** | **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **Наименование Доп.ЭК** | **Ассигнования****2013 год** | **Исполнено на****01.01.2014 года** |
|  | 0503 |  |  |  |  | **268 000,00** | **268 000,00** |
| 903 | 0503 | 6000500 | 244 | 226 | Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 268 000,00 | 268 000,00 |
|  | **0801** |  |  |  |  | **255 250,00** | **242 500,00** |
| 903 | 0801 | 4409900 | 244 | 310 | Софинансирование по народным инициативам | 5 250,00 | 5 250,00 |
| 903 | 0801 | 4409900 | 244 | 310 | Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 250 000,00 | 237 250,00 |
|  | **Итого** |  |  |  |  | **523 250,00** | **510 500,00** |

 Для реализации перечня проектов народных инициатив администрацией Янгелевского ГП были заключены: один муниципальный контракт и четыре договора на поставку товара, выполнение работ и оказание услуг. Данные представлены в таблице № 2:

 Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование товара, выполнение работ** | **Дата и номер****заключения****контракта,****договоров** | **Поставщик, подрядчик** | **Объем финансирования по****Соглашению** | **Перечислено по муниципальным****контрактам, договорам** | **Платежные поручения** |
| **Всего** | **Областной****бюджет** | **Местный****бюджет** | **Всего** | **Областной****бюджет** | **Местный бюджет** |
| 1 | Музыкальный инструмент-баян для МКУК КДЦ «Спутник» | Мун.контракт № 1 29.08.13г. | ООО Фирма «Октет» | 255250 | 250000 | 5250 | 242500 | 237250 | 5250 | Пл.пор. № 646 от 31.10.13 – 237250 руб., Пл..пор.№ 584 от 03.10.13 – 5250 руб. |
| 2 | Выполнение работ по установке памятника М.К.Янгелю | Договор № 11 от 22.07.13г. | Индивидуальный предприниматель Глушков Борис Николаевич | 93926-19 | 93926-19 |  | 93926-19 | 93926-19 |  | Пл.пор. № 267 от 03.12.13 – 93926,19 |
| 3 | Выполнение работ по сборке памятника М.К.Янгелю | Договор № 1 от 01.08.13г. | Индивидуальный предприниматель Федорец Наталья Валерьевна | 96073-81 | 96073-81 |  | 96073-81 | 96073-81 |  | Пл.пор. № 266 от 03.12.13. – 96073,81 |
| 4 | Выполнение работ по установке элементов малых форм в П.Янгель | Договор № 286 от 01.09.13г. | ООО «Комплексная управляющая компания ЖКХ» | 38000 | 38000 |  | 38000 | 38000 |  | Пл.пор. №  268 от 03.12.13 – 38000 руб. |
| 5 | Выполнение работ по разбивке парковой зоны в п.Янгель | Договор № 287 от 01.09.13г. | ООО «Комплексная управляющая компания ЖКХ» | 40000 | 40000 |  | 40000 | 40000 |  | Пл.пор. № 269 от 03.12.13 – 40000 руб. |
|  | **Всего** |  |  | **523250** | **518000** | **5250** | **510500** | **505250** | **5250** |  |

**2.1 Приобретение баяна концертного БН-17 «Ясная поляна» 67х120х57-II**

 Баян концертный БН-17 «Ясная поляна» 67х120х57-II приобретен способом размещения заказа (запрос котировок) в электронной форме на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в порядки и сроки, установленные Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов и поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ). По результатам запроса победителем стал участник аукциона ООО Фирма «Октет», предложившая наименьшую цену 242 500 рублей. Экономия средств составила в сумме 12 750 рублей и возвращена в бюджет Иркутской области.

 Муниципальный контракт № 1 от 29 августа 2013 года на приобретение баяна концертного БН-17 «Ясная поляна» 67х120х57-II заключен между администрацией Янгелевского ГП, именуемая в дальнейшем «Заказчик», в лице Главы Янгелевского ГП Базитова С.А., с одной стороны, и ООО Фирма «Октет», именуемый в дальнейшем «Подрядчик», в лице генерального директора Назарова В.Н., с другой стороны. Сумма контракта составляет 242 500 рублей. Дополнительным соглашением от 12.09.2013г. к муниципальному контракту № 1 от 29.08.2013г. внесены изменения согласно Федеральному закону № 94-ФЗ ст.9 ч. 6.6, где «Заказчиком» считать МКУК КДЦ «Спутник», в лице директора МКУК КДЦ «Спутник» Поботаевой С.Н..

 Дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 1 от 29.09.2013 года подписано Главой администрации Янгелевского ГП Базитовым С.А., генеральным директором ООО Фирма «Октек» Назаровым В.П., директором МКУК «КДЦ «Спутник» Поботаевой С.Н.

 Основанием исполнения контракта по приобретению баяна концертного «Ясная поляна» 67х120х57-II являются: счет на оплату № 205 от 09.09.2013г. на сумму 242 500 рублей; счет-фактура № 246 от 09.09.13 на сумму 242 500 рублей; товарная накладная № 246 от 09.09.13 на сумму 242 500 рублей; платежное поручение по оплате муниципального контракта № 1 от 29.08.2013г. на сумму 5 250 рублей; платежное поручение № 646 от 31.10.2013г. на сумму 237 250 рублей. Согласно акту приема-передачи объектов основных средств № 100 от 31.10.2013года, баян концертный БН-17 «Ясная поляна» 67х120х57-II числится на балансе МКУК «КДЦ «Спутник», на бухгалтерском счете 010100000 «Основные средства» по счету аналитического учета 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» на ответственном хранении директора МКУК «КДЦ «Спутник» С.Н.Поботаевой.

**2.2 Выполнение работ по установке памятника М.К. Янгелю**

 Между администрацией Янгелевского ГП в лице Главы Янгелевского ГП С.А.Базитовым и индивидуальным предпринимателем Глушковым Борисом Николаевичем заключен договор от 22 июля 2013 года № 11 на выполнение работ по установке памятника М.К.Янгелю. Цена договора 93 926,19 рублей. Срок окончания работ по договору определен п.п.1.2 16 октября 2013 года.

 Основание исполнения договора на выполнение работ по установке памятника М.К.Янгелю являются: локальный ресурсный сметный расчет на сумму 93 926,19 рублей; счет на оплату от 16.10.2013г. № 11 на сумму 93 926,19 рублей; счет-фактура от 16.10.2013г. № 00001 на сумму 93 926,19 рублей; унифицированная форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» № 11 от 16.10.2013г; унифицированная форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» № 11 от 16.10.2013г. на сумму 93 926,19 рублей, оплата договора от 22.07.2013г. № 11 осуществлена платежным поручением № 267 от 03.12.13г. на сумму 93 926,19.

 При визуальном осмотре установки памятника комиссией в составе председателя Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района Каверзина О.Л., инспектора Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района Седовой Е.В. и Главы Янгелевского МО Базитовым С.А., выявлен факт отсутствия установленного памятника М.К.Янгель по адресу п.Янгель Нижнеилимского района Иркутской области (парковая зона).

 Пунктом 6.1 договора от 22.07.2013г. № 11 предусмотрено, что исполнитель ИП Глушков Борис Николаевич при нарушении договорных обязательств уплачивает заказчику за окончание работ после установленного срока штраф в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки. Администрацией Янгелевского ГП не проведена претензионная работа и не предъявлена сумма неустойки исполнителю работ по установке памятника М.К. Янгелю.

 Расчет штрафа по состоянию на 14.05.2013г. составил 4 477,15 рублей.

**2.3 Выполнение работ по сборке памятника М.К. Янгелю**

 Между администрацией Янгелевского ГП в лице Главы Янгелевского ГП С.А.Базитовым и индивидуальным предпринимателем Федорец Натальей Валерьевной заключен договор от 01.08.2013г. № 1 на выполнение работ по сборке памятника М.К.Янгелю из материала «Заказчика». Актом приема-передачи от 01.08.2013г. ИП Федорец Наталья Валерьевна приняла керамогранит в количестве 209 шт.-75,24 кв.м и лист,сталь (4,0\*1250\*2500) 0,200 т для выполнения работ по сборке памятника. Стоимость работ договора определена сметой, которая является Приложением к договору и составляет сумму 96 073,81 рублей. Срок окончания работ определен п.п.1.2 16 сентября 2013 года. Основанием для исполнения договора на выполненные работ по сборке памятника М.К. Янгелю являются: локальный ресурсный сметный расчет на выполнение работ по сборке памятника М.К. Янгелю на сумму 96 074,81рублей; счет на оплату от 16.09.2013г. № 1 на сумму 96 073,81 рублей; счет-фактура от 16.09.2013г. № 00001 на сумму 96 073,81рублей; унифицированная форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ по сборке памятника М.К.Янгелю» от 16.08.2013г.№ 1 на сумму 96 073,8 рублей.

 Следует отметить, что вновь созданный объект - памятник М.К.Янгелю, не учитывается на балансовом учете Янгелевского МО, что является нарушением п.11 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 47 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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».

 Расчет штрафа по состоянию на 14.05.2013г. составил 5 240,03 рублей.

**2.4 Выполнение работы по установке элементов малых форм в п. Янгель**

 Для проведения работ по установке элементов малых форм в п. Янгель между администрацией Янгелевского ГП в лице Главы поселения Базитова С.А. и ООО «Комплексная управляющая компания ЖКХ» в лице директора Стеценко А.В. заключен договор от 01.09.2013 года № 286. Стоимость договора составила сумму 38 000 рублей. Срок действия договора с 01 сентября 2013 года по 30 сентября 2013 года. Актом приема-передачи от 01.09.2013 года к договору № 286 от 01.09.2013 года ООО «Комплексная управляющая компания ЖКХ» приняла от администрации Янгелевского ГП малые архитектурные формы: скамья Б – 23 в количестве одной штуки, скамьи Б – 23.1 в количестве 2 штук, урны Б – 015.3 в количестве 2 штук для установки в парковой зоне п. Янгель. Перечень работ по установке элементов малых форм определен локальным сметным расчетом. Локальный сметный расчет без даты утвержден директором ООО «Комплексная управляющая компания ЖКО» Стеценко А.В. и Главой администрации Янгелевского ГП Базитовым С.А.

 Основание исполнения договора на выполнение работы по установке элементов малых форм в п. Янгель являются: унифицированная форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 10.09.2013г. № 1 на сумму 38 000 рублей; унифицированная форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 10.09.2013 года № 1 на сумму 38 000 рублей; счет на оплату № 1428 от 13.09.2013г. на сумму 38 000 рублей; счет-фактура № 00001428 от 13.09.2013г. на сумму 38 000 рублей, платежное поручение № 268 от 03.12.2013г. на сумму 38 000 рублей.

 При визуальном осмотре 14 мая 2014 года выявлено, что элементы малых форм установлены в парковой зоне п.Янгель.

**2.5 Выполнение работы по разбивке парковой зоны п. Янгель**

 Между администрацией Янегелевского ГП в лице Главы поселения Базитова С.А. и ООО «Комплексная управляющая компания ЖКХ» в лице директора Стеценко А.В. заключен договор от 01.09.2013 года № 287 на выполнение работ по разбивке парковой зоны в п.Янгель. Стоимость договора составляет 40 000 рублей. Срок действия договора определен п.п. 4.1 с 01.09.2013 года и действует по 30.09.2013 года. Перечень работ по разбивке парковой зоны п. Янгель определен приложением к договору локальным сметным расчетом: разбивка и планировка участка площадью 450 кв.м, в том числе: вручную, очистка участка от мусора и подготовка стандартных посадочных мест для деревьев – саженцев с оголенной корневой системой механизированным способом в естественном грунте. Локальный сметный расчет утвержден директором ООО « Комплексная управляющая компания ЖКХ» Стеценко А.В. и Главой администрации Янгелевского ГП Базитовым С.А.

 Основание исполнения договора на выполнение работы по разбивке парковой зоны п. Янгель являются: унифицированная форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» № 2 от 10.09.2013г. на сумму 40 000 рублей, унифицированная форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» № 2 от 10.09.2013г. на сумму 40 000 рублей, счет на оплату № 1427 от 13.09.2013г. на сумму 40 000 рублей, счет-фактура № 00001427 от 13.09.2013г. на сумму 40 000 рублей, платежное поручение № 269 от 03.12.13г. на 40 000 рублей.

 В нарушение ст.15 Федерального закона № 6-ФЗ, администрацией Янгелевского ГП не представлен реестр муниципального имущества, что не дало возможности проверить сведения об имуществе, находящегося в собственности МО «Янгелевское ГП».

 Основные выводы и предложения:

1. Проверкой законного и результативного расходования средств областного и местного бюджетов направленных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив установлено следующее:

- допущен факт подписания унифицированных форм № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» установленного памятника М.К. Янгель по адресу: п. Янгель Нижнеилимского района Иркутской области (парковая зона) № 11 от 22.07.2013г. на сумму 93 926,19 рублей и выполненных работ по сборке памятника М.К.Янгелю» от 16.08.2013г.№ 1 на сумму 96 073,8 рублей, при этом фактические работы не выполнены. На основании этого можно сделать вывод о некачественных и коррупционных действиях подрядчиков по выполнению договорных обязательств окончания работ в установленный срок.

- по установленным фактам нарушения сроков проведения работ предусмотренными условиями договоров, администрацией МО «Янгелевское ГП» претензионная работа не проводилась, тем самым в доходы МО «Янгелевское ГП» не поступили штрафы на сумму 9 717,18 рассчитанные на момент проверки 14 мая 2014 года Контрольно-счетной палатой Нижнеилимского муниципального района;

- отсутствовал контроль администрации МО «Янгелевское ГП» по сроку исполнения договорных обязательств подрядчиками по сборке и установке памятника М.К. Янгель;

- в нарушение п.11 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 47 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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», на балансе бухгалтерского учета МО «Янгелевское ГП» не числится вновь созданный объект – памятник М.К. Янгель;

2. Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района предлагает администрации Янгелевского городского поселения разработать план мероприятий по устранению выявленных проверкой нарушений с указанием сроков и ответственных лиц за их выполнением.

3. В соответствии с п.4.8 Положения о порядке проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района составлен акт по факту не подписания акта проверки № 01-09/5 от 02.06.2014г. главой МО «Янгелевское ГП» Базитовым С.А. и ведущим специалистом администрации Янгелевского городского поселения Могилевской А.А. Отчет о результатах проверки с копией неподписанного акта и актом о непредставлении акта проверки будут направлены Главе МО «Янгелевское ГП».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Нижнеилимского муниципального района О.Л. Каверзин

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Нижнеилимского муниципального района Е.В. Седова