# Информация

# о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Гаханское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 года».

«01» августа 2018 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

# Соглашение о сотрудничестве от 27.05.2010 года с КСП Иркутской области и план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, на основании распоряжения от 15 июня 2018г. №23.

**2.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Гаханское»

**3.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «16» июля по «31» июля 2018 года.

**4. Цель контрольного мероприятия:**

# Оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований для реализации мероприятий проектов народных инициатив, а также соблюдения порядка предоставления субсидии МО «Гаханское»;

# Проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных МО «Гаханское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

**5.Проверяемый период: 2016-2017 годы.**

Настоящий отчет составлен на основании акта от 31.07.2018г по результатам проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Гаханское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах».

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- Глава муниципального образования «Гаханское» Михаханов Иннокентий Николаевич;

- начальник финансово-экономического отдела Маточкина Ирина Анатольевна, Борокшинова Эльвира Леонидовна

Акт проверки доведен начальника финансового отдела Администрации МО «Гаханское» в установленный срок пояснений и замечаний руководителя проверяемого объекта в КСП не поступило.

**6.**  **В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

**2016 год**

В целях реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив, утвержденными Постановлением Правительства Иркутской области от 29 февраля 2016 № 107-пп, Министерством экономического развития Иркутской области, являющимся главным распорядителем средств областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета, утвержденной Законом Иркутской области от 23 декабря 2015 года № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год», в лице министра экономического развития Иркутской области Тетериной Оксаны Вячеславовны., в дальнейшем именуемое Плательщик, с одной стороны, и Администрация МО «Гаханское» в лице главы Михаханова Иннокентия Николаевича, действующего на основании Устава, в дальнейшем именуемая Получатель, с другой стороны, в соответствии с Порядком предоставления в 2016 году из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, заключено Соглашение от 16 мая 2016 № 62-57-47/6-3 «О предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее по тексту Соглашение).

Предметом заключенного Соглашения является предоставление за счет средств областного бюджета бюджету получателя субсидии в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 634 000 рублей, в пределах бюджетных ассигнований, установленных Постановлением (далее – субсидия).

Получатель субсидии обязан обеспечить долевое софинансирование за счет средств местного бюджета в размере не менее 5%.

Софинансирование производится на основании принятых расходных обязательств.

Нормативно-правовой акт регламентирующий принятие расходных обязательств муниципальным образованием «Гаханское» по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2016 год принят (Постановление №21 от 19.04.2016г «Об утверждении мероприятий перечня проектов народных инициатив) на основании схода граждан МО «Гаханское» (Протокол схода от 27.02.2016г). Утвержден порядок расходования субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (Постановление №20 от 19.04.2016г).

Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования «Гаханское» (Постановление от 09.06.2010 №24), в соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы бюджетных ассигнований доведены уведомлением бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств от 29 февраля 2016г № 1819. Бюджетные ассигнования предусмотренные в целях софинансирования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив своевременно утверждены Решением Думы от 26 сентября 2016 года №53 «о внесении изменений в бюджет МО «Гаханское» на 2016 год».

Сводная бюджетная роспись местного бюджета на 2016 год (с внесенными изменениями, утверждена приказом начальника финансового отдела от 26.09.2016 №9) и соответствует решению Думы №53 от 26.09.2016г о бюджете на 2016 год.

В соответствии с Положением и заключенным Соглашением о предоставлении и расходовании субсидий на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Получателем были соблюдены все условия предоставления субсидии. Финансирование субсидии поступило с областного бюджета согласно реестра поступлений от 18 октября 2016 года №1514648 в сумме 634000 рублей (выписка по движению свободного остатка средств бюджета за 18.10.2016г).

Так, в соответствии с перечнем проекта народных инициатив планировалось выполнить мероприятия на сумму 667 368 рублей:

– текущий ремонт водозаборного сооружения в д. Зурцаган на общую сумму 322 846 рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 289 478 рублей, за счет средств местного бюджета – 33 368 рублей.

- текущий ремонт библиотеки в с.Гаханы по ул.Ровинского, д.№1а на общую сумму 344 522 рублдей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 344 522 рублей., за счет средств местного бюджета – 0 рублей.

Расходование средств, выделенных поселению на реализацию мероприятий по народным инициативам, осуществлялось по нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Закупка на выполнение работ по текущему ремонту водозаборного сооружения, расположенного в д. Зурцаган с начальной максимальной ценой контракта 322846 рублей включена в план-график, размещенный в единой информационной сети. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – запрос котировок. Извещение о проведении запроса котировок от 06.09.2016 г № 0134300008816000012 размещено в единой информационной системе вместе с документацией и сметным расчетом. На основании результатов определения подрядчика путем проведения запроса котировок, протокол № П1 от 16.09.2016 г, заключен муниципальный контракт № 134.12 от 23 сентября 2016 года с ООО «Сельская страна»,в лице генерального директора Маточкина С.Н., цена контракта 322 846 рублей. Предмет муниципального контракта - текущий ремонт водозаборного сооружения в д.Зурцаган в объеме, установленном в сметной документации. Основанием для оплаты указанных работ явился акт о приемке выполненных работ от 12 октября 2016 года №12 (унифицированная форма КС-2) и справка стоимости выполненных работ и затрат от 12 октября 2016 года №12 (унифицированная форма КС-3). Расчет за текущий ремонт произведен платежными поручениями от 23.09.2016г. № 711111 в сумме 33368 рублей; от 12.10.2016г. № 886135 в сумме 289478 рублей.

В ходе проверки установлено, что данное водозаборное сооружение состоит на балансе Администрации МО «Гаханское» и числится в реестре муниципального имущества (Приложение1- реестр муниципального имущества за 2016 год).

Кроме того, в представленных документах имеется представление Прокурора Эхирит-Булагатского района от 31 марта 2017 № 07-28в-2017 об устранений нарушений законодательства о закупках, противодействии коррупции, так в нарушение ч.ч1,2 ст.11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273- ФЗ «О противодействии коррупции», п.2,3 ст.14.1 Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» не приняты меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов, а также работодатель не уведомлен о возникшем конфликте интересов.

Начальник финансового отдела Маточкиной И.А. являясь контрактным управляющим, подала в уполномоченный орган в сфере размещения муниципального заказа котировочную заявку, в которой подтверждено соответствие предъявляемым требованиям, а также дано согласие на проверку информации, содержащейся в заявке, в том числе о требованиях, установленных ст.31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

На основании протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок от 16.09.2016 года Маточкиной И.А. подготовлен муниципальный контракт на ремонт водозаборного сооружения в д. Зурцаган, который подписан сторонами 23.09.2016г, а именно с генеральным директором и единственным учредителем ООО «Сельская страна» с Маточкиным С.Н., который является супругом Маточкиной И.А.

Таким образом, Маточкиной И.А. из личной заинтересованности не приняты меры по урегулированию конфликта интересов.

На сегодняшний день Маточкина И.А. уволена.

Закупка на выполнение работ по текущему ремонту библиотеки в с.Гаханы по ул.Ровинского,д.1 «А», с начальной ценой контракта 344522 рублей включена в план-график, размещенный в единой информационной сети. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – запрос котировок. Извещение о проведении запроса котировок от 19.09.2016 г № 0134300008816000015 размещено в единой информационной системе вместе с документацией и сметным расчетом. На основании результатов определения подрядчика путем проведения запроса котировок, протокол № П1 от 28.09.2016 г, заключен муниципальный контракт № 1 от 11 октября 2016 года с ИП Константиновым А.Г., цена контракта 290 999 рублей. Фактически оплата произведена в сумме 290 999 рублей платежным поручением от 11 ноября 2016 года № 270580 на основании акта выполненных работ от 08 ноября 2016 года №1 и справки стоимости выполненных работ и затрат от 09 ноября 2016 года №1.

По результатам осуществления данной закупки образовалась экономия средств (субсидии) в объеме 53523 рублей.

В соответствии с п.15 Положения о предоставлении и расходовании субсидии в случае экономии субсидии получатель имеет право предоставить дополнительный перечень проектов народных инициатив.

Так, в дополнительный перечень проектов народных инициатив включено приобретение напольных покрытий (фанера) для борцовского зала МО «Гаханское», утвержденное Постановлением от № 60 от 30.09.2016г.«об утверждении дополнительного мероприятия перечня проектов народных инициатив» на основании схода граждан МО «Гаханское» (протокол схода от 29 сентября 2016 года).

В рамках реализации дополнительного мероприятия заключен договор купли продажи и поставки товара от 17 октября 2016 г б/н с ООО «Сельская страна». Приобретена фанера на общую сумму 53523 рублей в количестве 76 штук. Расчет произведен платежным поручением от 19 октября 2016 года №45881, согласно счета на оплату товара от 17 октября 2017 года № 27. Согласно товарной накладной от 28 октября 2016 года №27 товар оприходован по бухгалтерскому учету журнал операций №4, согласна акта на списание товарно-материальный ценностей от 17.10.2016 № 17 товар списан. В ходе проверки произведен осмотр борцовского зала, где установлена фанера, как напольное покрытие.

Кроме того, при проверке осуществления закупки товара в единой информационной сети установлено, что в нарушение ст.ст. 17,21 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-закупок (в сумме 53523 рублей)отсутствует, в план-график изменения не вносились.

Отчет об использовании субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив своевременно направлен в министерство экономического развития Иркутской области ( до 1 февраля 2017г).

**2017 год**

В соответствии с законом Иркутской области № 121-ОЗ от 21.12.2016года «Об областном бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019годов» главным распорядителем средств областного бюджета (далее – уполномоченный орган) в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив Администрации муниципального образования «Гаханское» выделена субсидия в объеме 679 400 рублей.

Субсидия предоставляется в соответствии с Порядком предоставления и расходования в 2017 году субсидий из областного бюджета местным бюджетам Иркутской области в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 12.04.2017 № 240-пп (далее – Положение). Соответствующее Соглашение заключено между Министерством экономического развития Иркутской области (Плательщик) и администрацией муниципального образования «Гаханское» (Получатель) 20 июня 2017 года № 05-62-64/17-3.

Перечень проектов народных инициатив муниципального образования «Гаханское»» на 2017 год (далее – Перечень), а так же Порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств, утвержден постановлением Администрации МО «Гаханское» от 30.05.2017 года № 16, на основании схода граждан МО «Гаханское» (Протокол схода от 15.04.2017г). Вышеуказанным перечнем предусмотрены следующие мероприятия на общую сумму 715158 рублей:

- Установка ограждения земельного участка для размещения спортивных сооружений в с.Гаханы ул. Советская, 2А на общую сумму 310 000 рублей;

- Приобретение громкоговорителей для оповещения населения п.Бозой (здание бани», с.Гаханы (здание администрации) на общую сумму 86000 рублей;

- Приобретение и установка ламп уличного освещения в с.Гаханы ул. Октябрьская, Балтахинова, Доржи Баназарова,Ровинского, Ватутина, в п. Бозой ул.Калинина, Октябрьская, Кирова, Батальонная, Набережная, Дзержинского на общую сумме 267158 рублей;

- приобретение насоса для скважины в с.Гаханы ул. Советская, 1 Д на сумме 52000 рублей.

Объемы бюджетных ассигнований доведены уведомлением о бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств от 5 июня 2017г. Бюджетные ассигнования предусмотренные в целях софинансирования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив своевременно утверждены Решением Думы от 29 мая 2017 года №70«о внесении изменений в бюджет МО «Гаханское» на 2017 год».

Сводная бюджетная роспись местного бюджета на 2017 год, утверждена приказом начальника финансового отдела от 29 мая 2017 года № 5 и соответствует решению Думы №70 «о бюджете на 2017 год».

В ходе проверки установлено следующее:

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив **по установке ограждения земельного участка для размещения спортивного сооружения в с.Гаханы:**

**-** заключен договор между Администрацией МО «Гаханское» и гр. Ботороевым В.П. на работы по демонтажу без номера от 04 декабря 2017 года. Предметом договора является работа по демонтажу деревянного забора на земельном участке, расположенном по адресу с.Гаханы, ул. Советская 2А на общую сумму 29472 рубля, включая страховые взносы 27,1% и НДФЛ 13%. Закупка на выполнение работ осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Расчет произведен платежным поручением от 26 декабря 2017 года № 884064 на основании акта о сдаче-приемке выполненных работ №1 от 14 декабря 2017 года;

- заключен договор купли-продажи №25 от 04.12.2017 года между Администрацией МО «Гаханское» и с ООО «Сельская страна» на покупку строительных материалов на общую сумму 99900,06 рублей. Закупка товара осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Расчет произведен платежным поручением от 26 декабря 2017 года № 884062 в сумме 99900,06 рублей на основании счета на оплату №32 от 15 ноября 2017 года. На основании товарной накладной от 31 декабря 2017 года №32 товар оприходован, журнал операций №4 за декабрь 2017 года. Списание строительных материалов осуществлен на основании акта о списании товарно-материальных запасов комиссией от 29.12.2017 года.

- заключен договор купли-продажи строительных материалов № 26 от 04 декабря 2017 года между Администрацией МО «Гаханское» и ООО РЕСТРО+» на общую сумму 94528 рублей. Предметом договора является приобретение строительных материалов (столбы, гвозди). Закупка товара осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Расчет произведен платежным поручением от 26 декабря 2017 года № 884065 в сумме 94528 рублей на основании счета на оплату № 13 от 15 ноября 2017 года. На основании товарной накладной №2 от 31 декабря 2017 года товар оприходован, журнал операций №4 за декабрь 2017 года. Списание строительных материалов осуществлен на основании акта о списании товарно-материальных запасов комиссией от 29.12.2017г.

- заключен договор подряда без номера от 4 декабря 2017 года между Администрацией МО «Гаханское» и ИП С.Н.Маточкин. Предметом договора является установка ограждения земельного участка для размещения спортивного сооружения в с.Гаханы,ул. Советская,2А. Закупка на выполнение работ осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

В нарушение п.2.2. договора подряда оплата произведена 100% без акта выполненных работ платежным поручением № 884063 от 26 декабря 2017 года в сумме **86100** рублей. Однако имеется гарантийное письмо Подрядчика о завершении строительных работ в срок до 30 мая 2018 года.

В ходе осмотра земельного участка с.Гаханы, ул. Советская, 2А установлено, что работа выполнена к указанному сроку в письме, акт выполненных работ от 21 мая 2018 года. .

По данным бухгалтерского учета объект инвентарного учета возведенное ограждение земельного участка не числится, в ходе проверки приняты меры к постановке на учет (журнал операций за июль 2018 год).

В рамках реализации мероприятий **по приобретению и установке ламп освещения** улиц поселения;

- приобретены товарно-материальные ценности (светильники, лампы, фото-реле) на общую сумму 98483,85 рублей. руб., заключен договор № 6 от 18 августа 2017 года с ИП И.Л. Сидоров. Закупка товара осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Оплата товара произведена платежным поручением № 845078 от 6 октября 2017 года в сумме 98483,85 рублей на основании договора и счета на оплату № 26 от 18 августа 2017 года. Товар оприходован на основании товарной накладной от 18 августа №33, журнал операций №4за октябрь 2017 года. Списание товара произведено комиссией в связи с установкой (акт на списание товарно-материальных ценностей от 31 октября №5).

- заключены договора подряда №4 и №5 от 04 декабря 2017 года между Администрацией МО «Гаханское» и гр. Бурюнаевым А.В. и гр.Ю.П. Кельм соответственно на монтаж и подключение фонарей уличного освещения на общую сумму 168674,09 рублей (договор №4- 84337,07 рублей и договор №5-84337,02 рублей), в том числе НДФЛ 13% и страховые взносы во внебюджентые фонды 27,1%. Расчет произведен платежными поручениями от 7 декабря 2017 года № 653117 в сумме 57728,90 рублей на основании акта о приемке выполненных работ №4 от 6 декабря 2017 года и от 19 декабря 2017 года № 778815 на основании акта выполненных работ № 5 от 18 декабря 2017 года.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения поселения относятся владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, в ходе настоящей проверки установлено, в реестре муниципального имущества линии передач не числится, светильники уличного освещения на территории МО «Гаханское» были установлены на линиях электропередач, согласования с собственником линий электропередач оформлен соответствующий договор от 2 августа 2017 года №110 на размещение оборудования (светильников) на объектах ОАО «ИЭСК» «Иркутская электросетевая компания».

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив **по приобретению громкоговорителей для оповещения населения** был заключен договор купли-продажи №27/ПО от 10 ноября 2017 года с Эхирит-Булагатским РО ВДПО на общую сумму 86000 рублей. Закупка товара осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Оплата товара произведена платежным поручение № 764815 от 18 декабря 2017 года в сумме 86000 рублей, согласно договора и счета №483 от 10 ноября 2017 года. Товар оприходован поставлен на учет согласно товарно-накладной от 18 декабря 2017 года (журнал операций №4 за декабрь 2017 года).

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив **по приобретению насоса для скважины в с.Гаханы** был заключен договор поставки № 94/17 от 3 ноября 2017 года с ООО «ТеплоТЭН» на общую сумму 52000 рублей. Закупка товара осуществлена в соответствии с п.4. ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013г у единственного поставщика, не превышающую ста тысяч рублей и включена в план-график, размещенный в единой информационной сети.

Расчет произведен платежным поручением №764814 от 18 декабря 2017 года согласно договора и счета от 3 ноября 2017 года № 000009035. Товар оприходован и поставлен на учет журнал операции №4 за декабрь 2017 года.

Также произведен осмотр объекта скважины по ул. Советская, 1 Д. Объект находится в рабочем состоянии, данный насос для скважины установлен.

**Основные выводы:** В результате проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Гаханское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 года» выявлены следующие нарушения:

# - в нарушение ст.ст. 17,21 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и продажи и поставки товара от 17 октября 2016 г б/н с ООО «Сельская страна») отсутствует, в план-график изменения не вносились;

- в нарушение п.2.2. договора подряда без номера от 4 декабря 2017 года в сумме 86100 рублей оплата произведена 100% без акта выполненных работ платежным поручением № 884063 от 26 декабря 2017 года в сумме 86100рублей. По данным бухгалтерского учета объект инвентарного учета возведенное ограждение земельного участка в сумме 86100 рублей не числится.

Рекомендации:

1. Повысить качество составляемых договоров и актов приемки выполненных работ.

2. Строго исполнять договорные обязательства, указанные в договорах.

3. Привести в соответствие учет основных средств.

Председатель КСП Е.Н. Тухалова