

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

ОТЧЕТ №04

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Иркутскому сельскому поселению за 2013 год»

р.п. Куйтун

14 апреля 2014г.

Настоящий отчет подготовлен председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район Белизовой Т.И. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Думы от 26.04.2012 года №200, планом контрольных мероприятий КСП района на 2014 год, на основании результатов проверки, изложенных в акте от 04.04.2014 года №20 «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив Иркутскому сельскому поселению за 2013 год».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район от 26.03.2014 года №21а.

Цель контрольного мероприятия:

Проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию перечня проектов народных инициатив.

Объект контрольного мероприятия: Иркутское муниципальное образование.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 марта по 04 апреля 2014 года.

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы организации финансирования средствами областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, договоры, муниципальные контракты и другие документы, относящиеся к предмету проверки.

Главой Иркутского муниципального образования за проверяемый период является Козаченко Никита Петрович.

Результаты контрольного мероприятия

В целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения, во исполнение постановления Правительства Иркутской области от 14.05.2013 г. № 186-пп «О порядке предоставления в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселениям Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив», Администрацией сельского поселения заключено соглашение от 03.07.2013 года № 62-57-687/3-6 и сформирован перечень проектов народных инициатив по сельскому поселению.

Предметом Соглашения явилось предоставление в 2013 году за счет средств областного бюджета бюджету Иркутского муниципального образования субсидии на реализацию перечня народных инициатив в размере 1247,4тыс. руб., в пределах бюджетных ассигнований

утвержденных Законом Иркутской области от 11.12.12г. № 139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В свою очередь Администрация Иркутского поселения обеспечила доленое финансирование за счет средств местного бюджета в размере 65,6 тыс.руб., что составляет 5% от общей суммы, выделенных из областного бюджета.

Утвержденный Перечень проектов народных инициатив (далее по тексту Перечень) составляет общий объем финансирования 1313 тыс. руб.

Ст.65 БК РФ предусмотрено, что финансирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами. Согласно ч.1 ст.86 БК РФ 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 и подлежат отражению в реестре расходных обязательств (ст.87 БК РФ).

В реестре расходных обязательств сельского поселения по реализации мероприятий, вытекающих из перечня народных инициатив, указан только Федеральный закон 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Указанный документ не является нормативным правовым актом, устанавливающим расходные обязательства.

Нормативными правовыми актами, устанавливающими расходные обязательства в Иркутском муниципальном образовании, являются решения Думы и постановления администрации.

В нарушение ст. 86 БК РФ нормативный правовой акт об утверждении перечня мероприятий проектов народных инициатив, определении сроков реализации этих мероприятий, источников финансирования (областной бюджет, местный бюджет на условиях софинансирования) в Иркутском муниципальном образовании не принят.

Первоначально Перечнем предусмотрены следующие мероприятия:

1. Ремонт колодцев питьевой воды (пос. Ахтинский, пос. Садовый, д. Харчев) на сумму 240 тыс. руб.;
2. Ремонт ограждения кладбища (пос. Степной, пос. Сосновский) на сумму 150 тыс. руб.;
3. Ремонт Дома досуга в д. Листвянка на сумму 80 тыс. руб.;
4. Ремонт ограждения стадиона в п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.;
5. Ремонт эстрадной площадки на территории парка п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.;
6. Ремонт памятника войнам, погибшим в ВОВ, п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.;
7. Ремонт сцены в МКУК СКЦ "Радуга" п. Харик на сумму 85 тыс. руб.;
8. Приобретение строительных материалов для благоустройства стадиона в п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.;
9. Приобретение спортивного инвентаря для стадиона в п. Харик на сумму 95 тыс. руб.;
10. Приобретение музыкального оборудования, светодиодного оборудования для МКУК СКЦ "Радуга" на сумму 98 тыс. руб.;
11. Приобретение детской площадки в п. Харик на сумму 99 тыс. руб.;
12. Приобретение дорожных знаков для размещения в сельском поселении на сумму 66,5 тыс. руб.

Все объекты недвижимого имущества, перечисленные в Перечне находятся в реестре муниципальной собственности Иркутского МО.

Соблюдение законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня народных инициатив

В соответствии с решением Думы Иркутского МО от 24.05.2013г. № 11 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Иркутского МО от 28.12.2012г. № 24 «О бюджете

Иркутского МО на 2013г. и плановый период 2014-2015 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования и внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сумме 1247,4 тыс. руб. (областной бюджет) по целевой статье 5930000 «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» и 65,6 тыс. руб. (местный бюджет) по целевой статье 7954701 «Реализация мероприятий повышения эффективности управления муниципальными финансами». Лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации сельского поселения 24.05.2013г., далее 2 раза осуществлялось передвижение лимитов бюджетных обязательств по следующим подразделам и КОСГУ (см. таблицу 1).

Таблица 1 (тыс. руб.)

КФСР	КЦСР	КОСГУ	Решение Думы от 24.05.13г. № 11	Решение Думы от 27.08.13г. № 20	Решение Думы от 25.10.13г. № 25
0409	5930000	225	66,5		
0409	5930000	340		66,5	66,5
0502	5930000	226	240	240	238
0503	5930000	226	349,8	349,8	312,9
0503	5930000	310	99	99	99
0801	5930000	225	165	165	165
0801	5930000	310	98	98	98
1105	5930000	226	34,2	34,2	34,2
1105	5930000	310	95	95	95
1105	5930000	340	99,9	99,9	138,8
1105	7954701	226	65,6	65,6	65,6
Итого			1313	1313	1313

Показатели бюджетной сметы в первоначальной редакции и последующие изменения в нее, соответствуют доведенным лимитам.

Субсидия в местный бюджет в сумме 1247,4 тыс. руб. поступила на основании платежного поручения Министерства экономического развития Иркутской области от 16.08.2013г. №55. В поле платежного документа «Назначение платежа» указана следующая бюджетная классификация ГРБС 831, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты», ЦСР 5930000, вид расходов 521, КОСГУ 251.

Фактически освоено денежных средств (областной и местный бюджет) сумме 1313 тыс.руб., в том числе по следующим мероприятиям:

1. Приобретение дорожных знаков для размещения в сельском поселении на сумму 66,5 тыс. руб.

Для приобретения дорожных знаков для размещения в п. Харик, д. Харчев, п. Ахтинский в количестве 20 штук заключен договор с ИП Егоровой М.В. от 28.10.2013г. на сумму 66,5 тыс. руб. Дорожные знаки получены, что подтверждается товарной накладной № 1292 от 28.10.13г. подписанной главой поселения. Расчет произведен платежным поручением № 393 от 06.11.13г. в размере 66,5 тыс. руб.

Согласно представленного акта об установке дорожных знаков от 29.10.2013г. и визуального осмотра следует, что 18 дорожных знаков установлены в п. Харик и 2 дорожных знака установлены в д. Листвянка.

2. Ремонт колодцев питьевой воды (пос. Ахтинский, пос. Садовый, д. Харчев) на сумму 238 тыс. руб.

На ремонт колодцев питьевой воды в п. Ахтинский, п. Садовый, д. Харчев заключен муниципальный контракт с ООО «Малахит» от 27.08.2013г. на сумму 238 тыс. руб. по результатам проведенного запроса котировок (два участника, протокол подведения итогов от 19.08.2012г., объявленная цена 240 тыс. руб.). Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 14.11.2013г., подписанные главой поселения. Оплата

произведена в полном объеме платежным поручением № 436 от 28.11.13г. в размере 238 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия в присутствии главы поселения Козаченко Н.П. проведен визуальный осмотр на предмет соответствия фактических объемов выполненных работ и актов приемке выполненных работ, по которым произведена оплата.

При визуальном осмотре 02.04.2013г. установлено, что ремонт колодца в д. Харчев выполнен в полном объеме. В п. Ахтинский произведена разборка покрытий кровель, очистка камер от ила и грязи, выполнена рубка стен и их монтаж, однако при этом не выполнены работы (ремонт деревянных заборов, устройство крышки и кровли колодца, а также деревянного тротуара) на общую сумму 15,8 тыс. руб. В п. Садовом к работам не приступали, общая сметная стоимость не выполненных работ составляет 80 тыс. руб. В качестве доводов о невыполнении в полном объеме намеченных работ, главой поселения представлено гарантийное письмо от ООО «Малахит», которым гарантируется завершение ремонтных работ в срок до 30.05.2014 года. Таким образом, в нарушение ст.743 ГК РФ, условий контракта часть работ подрядчиком не выполнена, оплата за невыполненные работы произведена подрядчику в сумме **95,8 тыс.руб. (15,8+80) неправомерно.**

3. Ремонт эстрадной площадки на территории парка п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.

По договору подряда от 01.10.2013г. с ИП главой КФХ Нюргечев Г.В. произведены расходы на ремонт эстрадной площадки на территории парка п. Харик в размере 99,9 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формой КС-2 и КС-3 от 18.11.2013г. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением № 447 от 03.12.13г. в размере 99,9 тыс. руб.

При визуальном осмотре, на предмет соответствия фактических объемов выполненных работ и актов приемке выполненных работ, по которым произведена оплата установлено, что ремонт эстрадной площадки на территории парка в п. Харик произведен частично. Не выполнены следующие виды работ указанные в локально ресурсном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2):

- устройство покрытий полов площадью 17 кв. м. на сумму 7 тыс. руб., - устройство заборов с установкой столбов (решетчатых высотой до 1,2 м.) площадью 38,4 кв. м. на сумму 13,9 тыс. руб.,

- устройство калиток с установкой столбов (решетчатых высотой до 1,2м.) площадью 2,4 кв. м. на сумму 2,6 тыс. руб.,

- простая окраска масляными составами по дереву (стен) на площади 36 кв. м. на сумму 2,4 тыс. руб.

Таким образом, в отступление от сметной документации стоимость не выполненных работ составляет 25,9 тыс. руб.

По пояснению главы администрации, вместо невыполненных работ произведены дополнительные, которые не предусматривались сметной документацией.

Дополнительно выполнено, но не указано в локально ресурсном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2): обшивка каркасных стен (досками) 12,5 кв. м. на сумму 1,8 тыс. руб., устройство кровли из оцинкованного профнастила на площади 89 кв. м. на сумму 22,5 тыс. руб. (расчетная стоимость оцинкованного профнастила за 1 кв. м. составляет 0,206 тыс. руб., 1 куб. м. пиломатериала стоимостью 4,2 тыс. руб. для устройства стропил и обрешетки). **Общая стоимость выполненных работ, но не указанных в ЛРСР и форме КС-2 составляет 24,3 тыс. руб.**

4. Ремонт памятника войнам, погибшим в ВОВ, п. Харик на сумму 99 тыс. руб.

По результатам проведенного запроса котировок заключен муниципальный контракт от 27.08.2013г. с ООО «Мегаполис плюс» по ремонту памятника войнам, погибшим в ВОВ в п. Харик на сумму 99 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 03.10.2013г., подписанные главой поселения. Оплата

произведена в полном объеме платежным поручением № 432 от 27.11.13г. в размере 99 тыс. руб.

При визуальном осмотре установлено, что ремонт памятника войнам, погибшим в ВОВ в п. Харик произведен не в соответствии с локально ресурсным сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ (форма КС-2), а именно:

Не выполнены следующие виды работ: устройство калиток с установкой столбов (решетчатых высотой до 1,2м.) площадью 2,4 кв. м. на сумму 2,6 тыс. руб., простая окраска масляными составами по дереву (стен) на площади 36 кв. м. на сумму 2,4 тыс. руб., устройство покрытия тротуара бетонного площадью 18 кв. м. на сумму 11,2 тыс. руб. Общая стоимость не выполненных работ составляет 16,2 тыс. руб.

Выполнены работы, не предусмотренные локально ресурсным сметным расчетом, по устройству заборов с установкой столбов (решетчатых высотой до 1,2 м.) площадью 29,5 кв. м. **на сумму 10,7 тыс. руб.**

5. Ремонт ограждения кладбища (пос. Степной, пос. Сосновский) на сумму 114 тыс. руб.

По результатам проведенного запроса котировок (три участника, протокол подведения итогов от 15.08.2012г., объявленная цена 150 тыс. руб.) заключен муниципальный контракт с ООО «Мегаполис плюс» от 26.08.2013г по ремонту огораживания кладбища в п.Степное и п. Сосновский. на сумму 114 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 14.11.2013г., подписанные главой поселения. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением № 431 от 26.11.13г. в размере 114 тыс. руб.

При визуальном осмотре установлено, что ремонт ограждения кладбища (пос. Степной и пос. Сосновский) не производился.

Таким образом, в нарушение ст.743 ГК РФ, условий контракта подрядчиком работы по ремонту ограждений кладбищ (пос. Степной и пос. Сосновский) не выполнены, оплата за невыполненные работы произведена подрядчику в **сумме 114 тыс.руб. неправомерно.**

6. Приобретение детской площадки в п. Харик на сумму 99 тыс. руб.

По договору поставки с ООО «Алекс» от 01.10.2013г. приобретена детская площадка в п. Харик в сумме 99 тыс. руб. Детская площадка получена, что подтверждается товарной накладной № 22 от 01.10.13г. подписанной главой поселения и счет-фактурой № 22 от 01.10.13г. Расчет произведен платежным поручением № 379 от 10.10.13г. в размере 99 тыс. руб.

В ходе проверки 02.04.2014г. в присутствии главы сельского поселения Козаченко Н.П. проведен визуальный осмотр (акта осмотра от 02.04.2014г. прилагается), на предмет фактического наличия детской площадки и выявлено, что два элемента площадки не установлены (карусель круглая, балансир) и находятся на хранении у ООО «Алекс» на 243 дня (Акт № 2 от 03.10.2013г. о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение).

Для выполнения кадастровых работ по формированию земельного участка по адресу п. Харик, ул. Горького, 16 (место нахождения детской площадки) заключен договор № 2 с ИП Манюшкиным В.А. от 01.10.2013г. Работы по настоящее время не выполнены. Правила установки детских площадок, требования к их техническому состоянию и содержанию утверждены постановлением поселения от 20.04.2013г. № 24-а. Закрепление ответственных за эксплуатацию игровых площадок или передача их в установленном порядке организациям не осуществлялась. Договор на обслуживание площадки не заключался.

7. Ремонт Дома досуга в д. Листвянка на сумму 80 тыс. руб.

По договору подряда № 2 с ИП главой КФХ Нюргечев Г.В. от 02.09.2013г. произведены работы по ремонту Дома досуга в д.Листвянка в сумме 80 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формой КС-2 и КС-3 от 15.09.2013г., подписанные главой поселения. Комиссия в составе главы поселения Козаченко Н.П., депутатов Думы Иркутского МО Антипин А.А. и Бурова Т.В., специалиста администрации Иркутского МО

Федурина И.Е., составила Акт визуального осмотра выполненных работ по ремонту Дома досуга в д. Листвянка и пришла к выводу, что выполненные работы соответствуют локальному ресурсному сметному расчету и формам КС-2 и КС-3. Окончательный расчет произведен 25.09.2013г.

В результате осмотра выявлено, что произведенный ремонт Дома досуга в д. Листвянка (разборка покрытий полов на площади 72 кв.м., установка элементов каркаса объемом 2,3 куб. м., устройство покрытий полов на площади 92 кв. м., обшивка каркасных стен на площади 8,25 кв. м.) в целом соответствует локально ресурсному сметному расчету и акту-приемки выполненных работ (форме КС-2), однако **обшивка каркасных стен (досками на 40 мм) выполнена на 3,5 кв. м. (общая стоимость 0,5 тыс. руб.) больше чем указано в ЛРСР и форме КС-2.**

8. Ремонт сцены в МКУК СКЦ "Радуга" п. Харик на сумму 85 тыс. руб.

По договору подряда № 4 с ИП главой КФХ Нюргечев Г.В. от 01.10.2013г. произведен ремонт сцены в МКУК СКЦ "Радуга" п. Харик в сумме 85 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формой КС-2 и КС-3 от 18.11.2013г., подписанные главой поселения. Окончательный расчет произведен 03.12.2013г.

В результате осмотра установлено, что не выполнены следующие виды работ указанные в локально ресурсном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2): разборка покрытий полов: дощатых площадью 54 кв. м. на сумму 2,4 тыс. руб., устройство покрытий полов (из доски на 40 мм) площадью 54 кв. м. на сумму 22,3 тыс. руб. Общая стоимость не выполненных работ составляет 24,7 тыс. руб.

Дополнительно выполнены, не указанные в локально ресурсном сметном расчете и Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) следующие работы: обшивка каркасных стен (досками на 40 мм) 5,5 кв. м. на сумму 0,8 тыс. руб. Общая стоимость выполненных работ, но не указанных в ЛРСР и форме КС-2 составляет 0,8 тыс. руб.

Таким образом, в **нарушение ст.743 ГК РФ, условий контракта** произведена оплата работ и затрат которые фактически подрядчиком не осуществлялись на общую сумму **23,9 тыс.руб.**

9. Приобретение музыкального, светодиодного оборудования для МКУК СКЦ "Радуга" на сумму 98 тыс. руб.

По договору поставки № СМ220 с ООО «СибМузТорг» от 02.08.2013г. приобретено музыкальное, светодиодного оборудования для МКУК СКЦ "Радуга" на сумму 98 тыс. руб. Предоплата произведена 10.09.13г. в сумме 29,4 тыс. руб. Товар получен, что подтверждается товарной накладной № 107 от 26.09.13г. подписанной директором МКУК и счет-фактурой № 75 от 26.09.2013г. Окончательный расчет произведен 02.10.2013г. в сумме 68,6 тыс. руб.

Следует отметить, что перед составлением годового отчета за 2013 год, в соответствии с распоряжением главы поселения от 02.12.2013г. № 77 проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей в МКУК «Радуга» СКЦ. Согласно инвентаризационной описи № 10000006 от 02.12.2013г. по МКУК «Радуга» СКЦ выявлена недостача на сумму 21,8 тыс. руб. (4 светодиодных прожектора). По пояснениям директора учреждения культуры недостача обусловлена, недопоставкой оплаченного товара поставщиком в связи с отсутствием светодиодных прожекторов на складе. **Таким образом, МКУК «Радуга» СКЦ произвела оплату в сумме 21,8 тыс. руб. за фактически не полученный товар.**

При визуальном осмотре все приобретенное оборудование имеется в наличии и используется по назначению.

10. Ремонт ограждения стадиона в п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.

По договору подряда № 1 с ООО «Мегаполис плюс» от 04.07.2013г. произведены работы по ремонту ограждения стадиона в сумме 99,9 тыс. руб. Работы выполнены в установленные сроки, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 05.08.2013г. и 25.09.2013г.,

подписанные главой поселения. Окончательный расчет произведен 07.08.2013г. в сумме 65,6 тыс. руб. и 21.11.2013г. в сумме 34,3 тыс. руб.

При визуальном осмотре установлено, что объем работ по ремонту ограждения стадиона в п. Харик (разборка деревянных заборов (штaketных) площадью 804 кв. м., копание ям вручную без креплений для стоек и столбов (без откосов глубиной до 0,7 м.) в объеме 32,9 куб. м. грунта., устройство заборов с установкой столбов (решетчатых высотой до 1,5 м.) площадью 804 кв. м.) выполнен согласно локально ресурсного сметного расчета и Акта о приемке выполненных работ (форма КС-2). Материалы приобретались сельским поселением (см. ниже пункт 11).

11. Приобретение строительных материалов для благоустройства стадиона в п. Харик на сумму 99,9 тыс. руб.

В результате фактического использования денежных средств образовалась экономия в сумме 38,9 тыс. руб. (2 тыс. руб. – ремонт колодцев, 0,9 тыс. руб. – ремонт памятника, 36 тыс. руб. – ремонт кладбища). В соответствии с пунктом 5 постановления Правительства Иркутской области от 14.05.2013 г. № 186-пп «О порядке предоставления в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселениям Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив» муниципальное образование имеет право перераспределить образовавшуюся экономию между проектами народных инициатив Перечня с учетом соблюдения процента софинансирования. Сложившуюся экономию сельское поселение направило на приобретение строительных материалов для благоустройства стадиона.

Заключен договор № 12 с ИП Панюшкиной И.П. от 19.08.2013г. на приобретение строительных материалов (гвозди, пиломатериал, лесоматериалы круглые) для благоустройства стадиона с суммой 99,9 тыс. руб. Товар получен, что подтверждается товарной накладной № 18 от 19.08.13г. подписанной главой поселения и счет-фактурой № 15 от 19.08.2013г. Расчет произведен платежным поручением № 327 от 10.09.13г. в размере 99,9 тыс. руб.

Заключен договор № 15 с ИП Панюшкиной И.П. от 28.10.2013г. на приобретение строительных материалов (гвозди, пиломатериал, лесоматериалы круглые) для благоустройства стадиона с суммой 38,9 тыс. руб. Товар получен, что подтверждается товарной накладной № 17 от 28.10.13г. подписанной главой поселения и счет-фактурой № 19 от 28.10.2013г. Расчет произведен платежным поручением № 445 от 03.12.13г. в размере 38,9 тыс. руб.

12. Приобретение спортивного инвентаря для стадиона в п. Харик на сумму 95 тыс. руб.

По договору № 20 с ИП главой КФХ Нюргечев Г.В. от 03.10.2013г. приобретен спортивный инвентарь (ворота футбольные, стойки волейбольные, турники и т.д.) для стадиона на сумму 95 тыс. руб. Товар получен, что подтверждается товарной накладной № 23 от 03.10.13г. подписанной главой поселения и счет-фактурой № 32 от 03.10.2013г. Расчет произведен платежным поручением № 378 от 08.10.13г. в размере 95 тыс. руб.

Спортивный инвентарь к визуальному осмотру 02.04.2013г. не представлен, по устным пояснениям главы поселения инвентарь находится на хранении у ИП главы КФХ Нюргечева Г.В. (Акт № 1 от 03.10.2013г. о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 03.10.2013г.) в связи с негабаритными размерами и отсутствием места для хранения в администрации поселения.

Основные выводы:

1. В нарушении ст. 15, 86 БК РФ, на Перечень мероприятий проектов народных инициатив в 2013 году не принят нормативный правовой акт Администрации или Думы, которым муниципальное образование принимает на себя данные расходные обязательства.

2. Установлены факты несоответствия предъявленных и оплаченных работ и фактически выполненных. В нарушение условий контрактов и в отступление от утвержденной сметной документации часть работ подрядчиками не выполнена. В нарушение ст. 743,746 ГК РФ подрядчику неправомерно произведена оплата работ и затрат, которые фактически не

осуществлялись на общую сумму **276,6 тыс.руб.** (95,8+25,9+16,2+114+24,7) (сумма указана без учета дополнительно выполненных работ).

Вместо части невыполненных работ произведены дополнительные, которые не предусматривались сметной документацией и не включены в акты выполненных работ на сумму **35,8 тыс.руб.** (24,3+10,7+0,8).

3. Приобретение музыкального, светодиодного оборудование согласно товарной накладной произведено 26.09.2013 года. Оплата за товар произведена 02.10.2013 года. Перед составлением годового отчета администрацией 02.12.2013 года произведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей в МКУК «Радуга» СКЦ, в результате которой установлено, что 4 светодиодных прожектора на сумму **21,8 тыс.руб.** недопоставлены. **Таким образом, неправомерно произведена оплата в сумме 21,8 тыс. руб. за фактически не полученный товар.**

На момент проверки КСП все приобретенное оборудование имеется в наличии и используется по назначению.

4. В ходе проверки 02.04.2014г. в присутствии главы сельского поселения Козаченко Н.П. проведен визуальный осмотр на предмет фактического наличия приобретенных основных средств. При визуальном осмотре установлено:

- по мероприятию «Приобретение детской площадки в п.Харик на сумму 99 тыс.руб.» установлено:

два элемента площадки не установлены (карусель круглая, балансир) и находятся на хранении у ООО «Алекс» на 243 дня (Акт № 2 от 03.10.2013г. о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение). Закрепление ответственных за эксплуатацию игровых площадок или передача их в установленном порядке организациям не осуществлялась. Договор на обслуживание площадки не заключался.

- по мероприятию «Приобретение спортивного инвентаря для стадиона в п.Харик на сумму 95 тыс.руб.» установлено:

спортивный инвентарь к визуальному осмотру не представлен, по устным пояснениям главы поселения инвентарь находится на хранении у ИП главы КФХ Нюргечева Г.В. (Акт № 1 от 03.10.2013г. о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 03.10.2013г.) в связи с негабаритными размерами и отсутствием места для хранения в администрации поселения.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего отчета КСП района, принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков.
2. Принять меры по понуждению подрядчиков к выполнению работ, которые включены в акты приемки выполненных работ, оплачены, но фактически выполнены не были всего на сумму **276,6 тыс.руб.**
3. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.
4. О принятых мерах информировать Контрольно-счетную палату района в срок до 30 мая 2014 года.

Предложения:

1. На основании п.8 ст.16 Федерального Закона от 07.01.2011г №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», направить Отчет о результатах проверки в Куйтунскую Прокуратуру для правовой оценки и принятия мер прокурорского реагирования.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Справка к отчету

о результатах проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году Иркутскому МО.

	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Объем проверенных финансовых средств	1313
	Количество выходных документов	2
	- актов	1
	- отчетов	1
3.	Выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий, в т.ч.:	298,4
3.1	объем средств, использованных не по целевому назначению	
3.2	объем неэффективно использованных средств	
3.3	объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода)	
3.4	объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете	
3.5	принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	
3.6	стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности	
3.7	потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д.	
3.8	упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности	
3.9	потери муниципалитета при исполнении местного бюджета	
3.10	объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства	298,4
3.11	другое	
4.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия	
5.	Рекомендовано к взысканию или возврату	276,6

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Пояснительная записка к отчету

Выявлено нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 298,4 тыс.руб., в том числе:

1. Объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 298,4 тыс.руб., в том числе:

1.1. В нарушение ст. 743,746 ГК РФ, условий контракта и в отступление от утвержденной сметной документации часть работ подрядчиками не выполнена, оплата за невыполненные работы сумму **276,6 тыс.руб.** произведена неправомерно. В том числе:

- по ремонту колодцев питьевой воды (п. Ахтинский и п. Садовый) в размере 95,8 тыс. руб.;

- по ремонту эстрадной площадки на территории парка в п. Харик в размере 25,9 тыс. руб.;

- ремонт памятника войнам, погибшим в ВОВ в п. Харик в размере 16,2 тыс. руб.;

- по ремонту ограждений кладбищ (пос. Степной и пос. Сосновский) в размере 114 тыс. руб.;

- по ремонту сцены в МКУК СКЦ "Радуга" п. Харик в размере 24,7 тыс. руб.

1.2. Произведена оплата за недопоставленное светодиодное оборудование на сумму 21,8 тыс.руб.

Рекомендовано к взысканию или возврату – 276,6 тыс.руб.

- оплата за не выполненные работы и затраты в сумме 276,6 тыс.руб.

Председатель КСП

Т.И.Белизова