

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

ОТЧЕТ №03

**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 по подготовке к празднованию
75-летия Иркутской области за 2013 год в Ленинском муниципальном образовании и за
2011-2012гг указанных в жалобе жителей Ленинского муниципального образования»**

р.п. Куйтун

25 марта 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 14.03.2014 года №08 «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2013 год в Ленинском муниципальном образовании и за 2011-2012гг, указанных в жалобе жителей Ленинского муниципального образования».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район от 12.02.2014 года №9.

Цель контрольного мероприятия:

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

Объект контрольного мероприятия: Ленинское муниципальное образование.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 февраля по 14 марта 2014 года.

Главой Ленинского муниципального образования за проверяемый период является Дрожжина Галина Владимировна.

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 2011-2013 годах, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, договоры, муниципальные контракты и другие документы, относящиеся к предмету проверки.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

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 поселением 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 № 62-57-687/3-11 и сформирован перечень проектов народных инициатив по сельскому поселению.

Предметом Соглашения явилось предоставление в 2013 году за счет средств областного бюджета бюджету Ленинского муниципального образования субсидии на реализацию перечня народных инициатив в размере 508,9 тыс. 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 Ленинского поселения обеспечила доленое финансирование за счет средств местного бюджета в размере 5,14 тыс.руб., что составляет 1% от общей суммы, выделенных из областного бюджета.

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, устанавливающий расходные обязательства.

Нормативными правовыми актами, устанавливающими расходные обязательства в Ленинском 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 Ленинском муниципальном образовании не принят.

Перечнем предусмотрены следующие мероприятия:

1. Экспертиза проектно-сметной документации по капитальному ремонту спортивного зала в п. Игнино, установки оборудования по очистке воды в п. Игнино ул. Ленина 13 на сумму 53,1 тыс. руб.
2. Приобретение и доставка полиэтиленовых труб для ремонта летнего водопровода п. Ленинский на сумму 99,9 тыс. руб.
3. Ремонт ограждения кладбища в п. Игнино на сумму 99,9 тыс. руб.
4. Текущий ремонт автомобильной дороги в п. Игнино от ул. Ленина д. 1 до ул. Больничная д. 17 (116 м.), и в п. Октябрьский по ул. Новая от д. 1 до д. 10 (82 м.) на сумму 59,8 тыс. руб.
5. Ремонт автомобильной дороги в п. Ленинский, ул. Луговая от д. 1 до д. 30 (177 м.) на сумму 172,5 тыс. руб.
6. Приобретение трех насосов для водозабора в п. Ленинский и в п. Игнино на сумму 28,8 тыс. руб.

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

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

В соответствии с решением Думы Ленинского МО от 28.05.2013г. № 9 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2013г. и плановый период 2014-2015 годы»

предусмотрены бюджетные ассигнования и внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сумме 508,9 тыс. руб. (областной бюджет) по целевой статье 5930000 «Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» и 5,14 тыс. руб. (местный бюджет) по целевой статье 3510500 «Мероприятия в области коммунального хозяйства». Лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации сельского поселения 28.05.2013г. по следующим подразделам и КОСГУ:

1. 0409 «Дорожное хозяйство» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 226,06 тыс. руб.;

2. 0502 «Коммунальное хозяйство» КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 30,84 тыс. руб. в т.ч. за счет средств областного бюджета 25,7 тыс. руб. и 5,14 тыс. руб. за счет средств местного бюджета; КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 28,8 тыс. руб.; КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 99,9 тыс. руб.;

3. 0503 «Благоустройство» КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 99,9 тыс. руб.;

4. 1105 «Физическая культура и спорт» КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 28,5 тыс. руб.

В течение 2013 года 3 раза осуществлялось передвижение лимитов бюджетных обязательств в том числе:

- решением Думы Ленинского МО от 15.06.2013г. № 10 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2013г. и плановый период 2014-2015 годы» внесены изменения в сводную бюджетную роспись и передвинуты бюджетные ассигнования с подраздела 1105 КОСГУ 226 на подраздел 0409 КОСГУ 225 в сумме 1,1 тыс. руб.;

- решением Думы Ленинского МО от 29.10.2013г. № 25 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2013г. и плановый период 2014-2015 годы» внесены изменения в сводную бюджетную роспись и передвинуты бюджетные ассигнования с подраздела 0502 КОСГУ 226 на подраздел 1105 КОСГУ 226 в сумме 1,1 тыс. руб.;

- решением Думы Ленинского МО от 25.11.2013г. № 29 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2013г. и плановый период 2014-2015 годы» внесены изменения в сводную бюджетную роспись и передвинуты бюджетные ассигнования с подраздела 0409 КОСГУ 225 в сумме 2,5 тыс. руб. и подраздела 0502 КОСГУ 226 в сумме 5,1 тыс. руб. на подраздел 0502 КОСГУ 310.

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

Фактическое освоение денежных средств (областной и местный бюджет) осуществлялось по следующим мероприятиям:

1. На проведение экспертизы проектно-сметной документации по капитальному ремонту спортивного зала в п. Игнино и экспертизы установки оборудования по очистке воды в п. Игнино ул. Ленина 13 расходы составили сумме 53,1 тыс. руб. В том числе:

1.1. По договору № Дс-0811-0811/05.13 от 10.07.2013г. с Государственным автономным учреждением Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области» проведена проверка достоверности определения сметной стоимости по капитальному ремонту здания спортивного зала в п. Игнино на сумму 28,5 тыс. руб. **В нарушении ст. 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в сумме 1,1 тыс. руб.**

Работы выполнены, что подтверждается актом сдачи-приемки выполненных работ и счет-фактурой № 2091 от 24.10.2013г., подписанный главой поселения. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями (№ 286 от 23.09.13г. на сумму 8,55 тыс. руб. и № 367 от 29.10.13г. на сумму 19,96 тыс. руб.). В результате выполнения работ Исполнителем представлено положительное заключение определения сметной стоимости объекта.

1.2. По договору № Дк-0846-0846/05.13 от 10.07.2013г. с Государственным автономным учреждением Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области» проведена проверка достоверности определения сметной стоимости по монтажу установки по очистке воды до питьевого качества в п. Игнино в сумме 24,6 тыс. руб. Работы выполнены, что подтверждается актом сдачи-приемки выполненных работ и счет-фактурой № 2160 от 05.11.2013г., подписанные главой поселения. Оплата произведена в полном объеме платежными поручениями (№ 280 от 27.08.13г. на сумму 5,2 тыс. руб., № 285 от 23.09.13г. на сумму 2,2 тыс. руб. и № 391 от 15.11.13г. на сумму 17,2 тыс. руб.). В результате выполнения работ Исполнителем представлено отрицательное заключение определения сметной стоимости объекта.

2. Приобретение и доставка полиэтиленовых труб для ремонта летнего водопровода п. Ленинский на сумму 99,9 тыс. руб.

По договору поставки от 02.09.2013г. с ИП Васильевым А.М. получены материалы для летнего водопровода в п. Ленинский на сумму 99,9 тыс. руб. Срок действия договора установлен с 02.09.2013г. по 31.12.2013г.

Товар (труба 32*2,0 в количестве 2620 метров, ТПК-Аква тройник компрессионный в количестве 50 шт., ТПК-Аква муфта компрессионная в количестве 5 шт.) получен, что подтверждается товарной накладной № 4276 от 16.09.13г. подписанной главой поселения. Расчет произведен платежным поручением № 331 от 04.10.13г. в размере 99,9 тыс. руб.

Материалы для ремонта летнего водопровода в п. Ленинский в размере 99,9 тыс. руб. на основании передаточного акта от 28.10.2013 года переданы до мая 2014 года на ответственное хранение депутату Думы Ленинского муниципального образования Ивашкову С.Н. проживающему в п. Ленинский. С 10 февраля 2014 года Ивашков С.Н. является специалистом администрации Ленинского поселения.

В ходе проверки 12.02.2014г. в присутствии главы сельского поселения Дрожжиной Г.В., специалиста администрации МО Ивашкова С.Н. проведен визуальный осмотр приобретенного материала и установлено:

- **часть материалов** (полиэтиленовая труба в количестве 2500 метров, тройники компрессионные в количестве 18 шт., муфты компрессионные в количестве 4 шт.) **находятся** на ответственном хранении у **депутата Думы Ленинского муниципального образования Ивашкова С.Н.** на территории личной усадьбы по адресу п. Ленинский ул. Луговая 1-1.

- тройники компрессионные в количестве 25 шт. находятся в здании Администрации сельского поселения по адресу п.Игнино, ул. Ленина, 1а.

- полиэтиленовая труба в количестве 100 метров находится на территории личной усадьбы главы сельского поселения Дрожжиной Г.В.

К визуальному осмотру не представлены и считаются отсутствующими материалы на сумму 1,74 тыс. руб.: 20 метров полиэтиленовой трубы, 7 тройников компрессионных и 1 муфта компрессионная. (Приложение №1)

По вышеуказанному факту представлено письменное пояснение главы сельского поселения (прилагается), из которого следует, что:

« полиэтиленовая труба в количестве 100 метров, находящаяся на территории личной усадьбы главы поселения Дрожжиной Г.В., оставлена на хранение до весны 2014г. для проведения частичного ремонта летнего водозабора в п. Игнино по ул. Подгорная.»

Следует отметить, что материалы на сумму 99,9 тыс. руб. предусмотрены перечнем народных инициатив на ремонт летнего водопровода в п. Ленинский, а не в п. Игнино. Оставленные главой поселения 100 метров трубы для проведения частичного ремонта летнего водозабора в п. Игнино по ул. Подгорная в дальнейшем могут квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств.

По отсутствующим материалам на сумму 1,74 тыс. руб. (20 метров полиэтиленовой трубы, 7 тройников компрессионных и 1 муфта компрессионная) пояснения следующие: *«когда забирали основную часть материалов, в магазине не было в наличии вышеуказанного материала. В дальнейшем, в конце декабря труба в количестве 20*

метров была забрана из магазина ИП Васильева А.М., а вместо тройников были взяты клапаны для трех насосов. Но так как это считается нецелевое использование средств. Клапана возвращены в магазин и взамен забраны оставшиеся тройники и муфта ».

В объяснительной записке указано, что в конце декабря труба в количестве 20 метров, тройники и муфта были из магазина забраны, однако, к визуальному осмотру 12.02.2014г. не представлены. (Приложение №2)

Инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена централизованной бухгалтерией и администрацией поселения, согласно инвентаризационных описей от 14.11.2013г. излишков и недостач не установлено.

В соответствии с информацией, предоставленной бухгалтером централизованной бухгалтерии Финансового управления администрации МО Куйтунский район Басанец Т.В., при проведении инвентаризации все материалы (поштучно) представлены к визуальному осмотру, в результате чего составлены инвентаризационные описи от 14.11.2013г. в которых указано об отсутствии излишков и недостач.

3. Ремонт ограждения кладбища в п. Игнино на сумму 99,9 тыс. руб.

Для выполнения работ по ремонту ограждения кладбища в с.Игнино заключен договор от 22.10.2013г с ИП Сидоровой О.В. в размере 99,9 тыс. руб. Стоимость выполняемых работ определена локальным ресурсным сметным расчетом, проверенным начальником управления архитектуры, градостроительства администрации района Кадоркиным В.И. и утвержденным 21.10.2013г. главой поселения. В соответствии с утвержденным ЛРСР предусмотрено выполнение работ по следующим позициям:

- ГЭСНр68-25-1 «Демонтаж и монтаж металлического ограждения: сетки 85 м» в объеме 127,5 квадратных метров на общую сумму 13,97 тыс. руб.;

- ГЭСН 01-02-058-02 «Копание ям вручную без креплений для стоек и столбов: без откосов глубиной до 0,7 м., группа грунтов 2» в объеме 30,8 кубических метра грунта на общую сумму 11,32 тыс. руб.;

- ГЭСН 10-01-070-03 «Устройство заборов (установка столбов): высотой 1,5 м.» в объеме 127,5 квадратных метров забора на общую сумму 18,63 тыс. руб.

Дополнительно предусмотрено: накладных расходов на сумму 27,1 тыс. руб., сметной прибыли на сумму 13,6 тыс. руб., НДС на сумму 15,2 тыс. руб.

Срок выполнения работ определен пунктом 4 договора с 22.10.2013г по 25.10.2013г. Работы выполнены, что подтверждается формой КС-2 и КС-3 от 25.10.2013г., подписанные главой поселения и ИП Сидоровой О.В. Комиссия в составе главы поселения Дрожжиной Г.В., депутата Думы Ленинского МО Ивашкова С.Н., специалиста администрации Ленинского МО Дятлова Д.А., начальника управления архитектуры, градостроительства администрации района Кадоркина В.И. составила Акт визуального осмотра кладбища от 25.10.2013г. и пришла к выводу, что выполненный ремонт соответствует локальному ресурсному сметному расчету и формам КС-2 и КС-3. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением № 368 от 01.11.13г. на сумму 99,9 тыс. руб.

В ходе проверки 12.02.2014г. в присутствии главы сельского поселения Дрожжиной Г.В., специалиста администрации МО Ивашкова С.Н. проведен визуальный осмотр ограждения кладбища в п. Игнино и установлено, что работы выполнены в соответствии с локальным ресурсным сметным расчетом.

В жалобе жителей п. Игнино указано: *«На кладбище был проведен ремонт совсем небольшой, а израсходовано 100 тыс.руб. Деньги пропущены через частного предпринимателя, а ремонтировали, т.е. поставили 44 столбика и к ним прикрепили старую сетку семья Дрожжиных (главы сельского поселения)».*

По вышеуказанному факту представлено письменное пояснение главы сельского поселения (прилагается), из которого следует, что у ИП Сидорова О.В. на момент проведения работ не было бригады. Денежные средства надо было осваивать. ИП

Сидорова передала денежные средства в размере 99,9 тыс. руб. специалисту администрации Дятлову Д.А., который фактически закупал необходимые материалы и руководил процессом ремонта ограждения кладбища. Данный ремонт произведен жителями п. Игнино, привлеченными за вознаграждение специалистом администрации Дятловым Д.А. (Приложение №3)

По мнению Контрольно-счетной палаты, по данному факту наблюдаются признаки коррупционности должностным лицом администрации поселения.

4. Текущий ремонт автомобильной дороги в п. Игнино от ул. Ленина д. 1 до ул. Больничная д. 17 (116 м.), и в п. Октябрьский по ул. Новая от д. 1 до д. 10 (82 м.) на сумму 59,8 тыс. руб.

По договору от 01.08.2013 года с ИП Умнов В.А. произведен текущий ремонт автомобильной дороги в п. Игнино (от ул. Ленина д.1 до ул. Больничная д.17) протяженностью 116 м. и в п. Октябрьский (по ул. Новая от д.1 до д.10) протяженностью 82 м. от 01.08.2013г. **на сумму 59,7 тыс. руб.** Срок выполнения работ определен договором с 01.08.2013г по 01.10.2013г.

Работы выполнены в полном объеме, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 01.10.2013г., подписанные главой поселения и ИП Умновым В.А. Комиссия в составе депутатов Думы Ленинского МО Ивашкова С.Н. и Гаврилова Е.Г., специалиста администрации Ленинского МО Матолыга И.В., начальника управления архитектуры, градостроительства администрации района Кадоркина В.И составила Акты визуального осмотра текущего ремонта автомобильных дорог в п. Игнино и п. Октябрьский от 01.10.2013г. и пришла к выводу, что выполненный ремонт соответствует локальным ресурсным сметным расчетам и формам КС-2 и КС-3. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением № 410 от 02.12.13г. на сумму 59,7 тыс. руб.

4. Ремонт автомобильной дороги в п. Ленинский, ул. Луговая от д. 1 до д. 30 (177 м.) на сумму 165 тыс. руб.

По результатам котировок цен (первоначальная цена 172,5 тыс.руб.) заключен муниципальный контракт без номера от 22.08.2013 года с ИП Свистунов В.В. на **сумму 165 тыс.руб.** на ремонт автомобильной дороги в п. Ленинский (ул. Луговая от д.1 до д. 30 протяженностью 177 м.). Срок выполнения работ определен пунктом 1.3 контракта с 21.08.2013г по 30.08.2013г.

Работы выполнены в полном объеме, что подтверждается формами КС-2 и КС-3 от 01.11.2013г., подписанные главой поселения и ИП Свистуновым В.В. Комиссия в составе депутатов Думы Ленинского МО Ивашкова С.Н. и Гаврилова Е.Г., специалиста администрации Ленинского МО Матолыга И.В., начальника управления архитектуры, градостроительства администрации района Кадоркина В.И составила Акт визуального осмотра ремонта автомобильной дорог в п. Ленинский от 01.11.2013г. и пришла к выводу, что выполненные работы соответствует локальному ресурсному сметному расчету и формам КС-2 и КС-3.

В связи с нарушением сроков выполнения работ указанных в п. 1.3 контракта произведен расчет пеней в сумме 2,81 тыс. руб. $(8,25/300 * 165000 * 62)$, которые уплачены ИП Свистуновым В.В. в бюджет сельского поселения 07.11.2013г. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением № 400 от 18.11.13г. на сумму 165 тыс. руб.

При визуальном осмотре произведенного ремонта автомобильных дорог не представляется возможным оценить объем и качество выполненных работ в связи с наличием снежного покрова.

В результате проведения запроса котировок по мероприятию «ремонт автомобильной дороги в п. Ленинский, ул. Луговая от д. 1 до д. 30 (177 м.)» образовалась экономия денежных средств в **сумме 7,5 тыс. руб.** $(172,5 \text{ т.р.} - 165 \text{ т.р.} = 7,5 \text{ т.р.})$. 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» сельское поселение с одобрения Комиссии по реализации проектов «Народные инициативы» направила образовавшуюся экономию на приобретение насоса в сумме 7,5 тыс.руб. По договору поставки без номера с ИП Васильевым А.М. от 29.11.2013г. насос получен, что подтверждается товарной накладной № 6708 от 29.11.13г. подписанной главой поселения. Расчет произведен платежным поручением № 415 от 03.12.13г. в размере 7,5 тыс. руб.

Проверкой установлено, что насос находится на территории личной усадьбы главы поселения Дрожжиной Г.В. **По предоставленным письменным пояснениям главы сельского поселения (прилагается к акту) следует, что 1 насос находящийся на территории личной усадьбы главы поселения Дрожжиной Г.В., оставлен на хранение до весны 2014г. для проведения ремонта летнего водозабора в п. Игнино по ул. Подгорная. (Приложение №4)**

6. Приобретение насосов для водозабора в п. Ленинский и в п. Игнино на ул. Подгорная на сумму 28,8 тыс. руб.

По договору поставки с ИП Васильевым А.М. от 02.09.2013г. приобретены **четыре** насоса на сумму **28,8 тыс. руб.** Товар получен в установленные сроки, что подтверждается товарной накладной № 4288 от 10.09.13г. подписанной главой поселения.

В ходе проверки 12.02.2014г. в присутствии главы сельского поселения Дрожжиной Г.В., специалиста администрации МО Ивашкова С.Н. проведен визуальный осмотр насосов и установлено, что 4 насоса находятся в здании администрации Ленинского муниципального образования в заводских ящиках с проставленными инвентарными номерами.

3. Соблюдение законодательства при использовании средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2011 - 2012 годы, указанные в жалобе жителей сельского поселения.

2011 год. В соответствии с решением Думы Ленинского МО от 10.10.2011г. № 26 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2011г.» предусмотрены бюджетные ассигнования и внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сумме 593 тыс. руб. за счет средств областного бюджета КФСР 0502 КЦСР 3510500 КОСГУ 310.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации сельского поселения в этот же день, т.е. 10.10.2011г. В течение 2011 года 1 раз осуществлялось передвижение лимитов бюджетных обязательств с КОСГУ 310 на КОСГУ 340 в сумме 70 тыс. руб., на основании решения Думы Ленинского МО от 28.11.2011г. № 29 «О внесении изменений в бюджет Ленинского МО на 2011г.».

Показатели бюджетной сметы по указанным выше бюджетным ассигнованиям соответствуют доведенным лимитам.

В перечень проектов народных инициатив включены следующие мероприятия:

- приобретение колесного трактора МТЗ-82 – 450 тыс. руб.;
- приобретение прицепной емкости под воду – 143 тыс. руб.

При проведении проверки первичных бухгалтерских документов установлено следующее:

1. Приобретение колесного трактора МТЗ-82 осуществлялось путем проведения запроса котировок. Извещение о проведении запроса котировок размещено на официальном сайте www.zakupki.ru 28.10.2011г. с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 450 тыс. руб. На участие в запросе котировок подано три заявки (ИП

Колбичев А.С. и ИП Куклина Т.Д., ООО ТрансРегион), победителем признана ИП Куклина Т.Д., предложившая наиболее низкую цену 380 тыс. руб. Муниципальный контракт заключен 21.11.2011г. по цене, предложенной победителем. Срок поставки трактора установлен в п.3.2 контракта в течение 20 дней с момента проведения предоплаты. Трактор получен, что подтверждается актом приема-передачи без номера от 23.11.11г. подписанным главой поселения и счет-фактурой № 62 от 23.11.2011г. Расчет произведен платежными поручениями (№ 572 от 25.11.11г. в сумме 114 тыс. руб. и № 574 от 28.11.2011г. в сумме 266 тыс. руб.).

2. В результате проведения запроса котировок цен образовалась экономия в размере 70 тыс. руб. Главой сельского поселения заключен договор с ИП Куклиной Т.Д. на приобретение шин Ф 2Ф 15,5 38 в количестве 4 штук (для трактора) от 21.11.2011г. на сумму 70 тыс. руб. Шины получены, что подтверждается товарной накладной № 1099 от 23.11.11г. подписанной главой поселения и счет-фактурой № 64 от 23.11.2011г. Расчет произведен платежными поручениями (№ 581 от 30.11.11г. в сумме 21 тыс. руб. и № 584 от 02.12.2011г. в сумме 49 тыс. руб.). **В нарушении ст. 219 БК РФ при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в сумме 70 тыс. руб. (ст. 340) администрация сельского поселения заключила указанный договор.**

3. Приобретение прицепной емкости под воду осуществлялось путем проведения запроса котировок. Извещение о проведении запроса котировок размещено на официальном сайте www.zakupki.ru 28.10.2011г. с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 143 тыс. руб. На участие в запросе котировок подано три заявки (ИП Колбичев А.С. и ИП Куклина Т.Д., ООО «КамаСпецТранс»), победителем признана ИП Куклина Т.Д., допущенная к участию в запросе котировки предложившая цену 143 тыс. руб. Муниципальный контракт заключен 21.11.2011г. по цене, предложенной победителем. Срок поставки прицепной емкости под воду установлен в п.3.2 контракта в течение 20 дней с момента проведения предоплаты. Прицепная емкость под воду получена, что подтверждается актом приема-передачи без номера от 23.11.11г. подписанным главой поселения и счет-фактурой № 63 от 23.11.2011г. Расчет произведен платежными поручениями (№ 571 от 25.11.11г. в сумме 42,9 тыс. руб. и № 573 от 28.11.2011г. в сумме 100,1 тыс. руб.).

2012 год. Предоставление субсидий из областного бюджета, бюджету Ленинского МО в целях софинансирования расходных обязательств по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области заключено соглашение с министерством экономического развития и промышленности Иркутской области от 04.07.2012года № 62-57-425/12, в соответствии с которым размер субсидии **на 2012 год составит 476 тыс. руб.** За счет средств местного бюджета предусмотрено **5 тыс. руб.**, таким образом, общий объем использования средств в 2012 году составляет 481 тыс. руб. Согласно Приложения № 1 к соглашению в перечень проектов народных инициатив включены следующие мероприятия, указанные в жалобе жителей:

- приобретение емкости для воды на водокачку с. Тихорут – 35 тыс. руб., в т.ч. 5 тыс. руб. собственные средства;
- ремонт участка тепловых сетей в п.Игнино ул.Юбилейная – 297 тыс. руб.;
- ремонт автомобильной дороги проезда на кладбище в п. Игнино протяженностью 0,0216 км. – 20 тыс. руб.

При проведении проверки первичных бухгалтерских документов установлено следующее:

1. 16 июля 2012г. заключен договор с ИП Кашкан С.А. на покупку емкости для воды на водокачку с. Тихорут на сумму 35 тыс. руб. Согласно акта приема-передачи № 338 от 17.07.12г. подписанного главой поселения и счет-фактуры № 341 от 17.07.2012г. емкость получена. Расчет произведен платежными поручениями (№ 308 от 10.08.12г. в сумме 5 тыс. руб. и № 325 от 31.08.2012г. в сумме 30 тыс. руб.).

В жалобе жителей п. Игнино указано, что *«на самом деле емкость не приобреталась, а ремонтировалась старая, на что нет ни каких документов».*

По вышеуказанному факту представлено письменное пояснение главы сельского поселения (прилагается), из которого следует, что на «сходе граждан в с. Тихорут было решено приобрести емкость. Договор на приобретение бочки был заключен с И.П.Кашкан С.А. После этого жители, осмотрев всю водокачку, выявили много неполадок, решили провести сход. На сходе было решено (протокол схода без даты) *«деньги выделены на приобретение бочки, а для ее установки денег в бюджете нет», «приобретать бочку не надо, ее можно отремонтировать, а деньги распределить на ремонт бочки и обновление труб и насоса, т.к. вызвать кран для установки новой бочки очень дорого».* Ответственным исполнителем за проведение ремонта назначен депутат Думы сельского поселения (на тот момент) Янкович Ю.Н. (Приложение №5,6).

ИП Кашкан С.А. передал денежные средства, полученные за емкость в размере 35 тыс. руб. Янковичу Ю.Н., который фактически осуществлял расходование переданных ему денежных средств.

Таким образом, емкость для воды на водокачку в с. Тихорут не приобреталась, 35 тыс. руб. использованы на цели, не предусмотренные Перечнем мероприятий народных инициатив, что в силу **ст. 289 Бюджетного кодекса РФ** (на момент проведения работ действовала ст.289 БК РФ) **имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.**

2. Путем запроса котировок цен размещен муниципальный заказ на ремонт участка тепловых сетей в поселке Игнино по ул. Юбилейная. Стоимость работ определена согласно локально ресурсного сметного расчета составленного в текущих ценах по состоянию на 4 кв. 2011г. общей стоимостью 297 тыс. руб. (в том числе НДС составляет 45,3 тыс. руб.). Начальная (максимальная) цена контракта, предложенная заказчиком - 297 тыс. руб. Извещение о проведении запроса котировок было размещено на официальном сайте www.zakupki.ru 05.10.2012г. Для участия в запросе котировок подано две заявки (ИП Колбичев А.С. и ИП Умнов В.А.), победителем признан ИП Умнов В. А., предложивший наиболее низкую цену 276 тыс. руб. (на 21 тыс. руб. ниже начальной). Муниципальный контракт заключен 25.10.2012г. с соблюдением сроков, установленных п.7.1 ст.47 Закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и по цене, предложенной победителем. Начало выполнения работ п.1.3 контракта установлено 26.10.2012г., окончание – 31.10.2012г. Согласно форм КС-2 и КС-3 работы выполнены в срок. При анализе первичной документации по ремонту тепловых сетей установлено, что подрядчик необоснованно завысил стоимость выполненных работ. Ресурсный сметный расчет составлен с учетом налога на добавленную стоимость. Сумма НДС, которая предусмотрена сметными расчетами, была направлена на увеличение накладных расходов и сметной прибыли в актах выполненных работ, так как ИП Умнов В.А. не является плательщиком НДС. Общая сумма завышения стоимости выполненных работ по ремонту тепловых сетей составляет 45,3 тыс. руб. Расчет произведен платежным поручением № 412 от 31.10.12г. в сумме 276 тыс. руб.

На разницу цены предложенной подрядчиком и начальной цены муниципального заказа в 21 тыс.руб. (297-276) с ИП Умнов В. А. 1 декабря 2012года заключен договор на выполнение работ по ремонту участка тепловых сетей в п. Игнино ул. Юбилейная стоимостью **21 тыс. руб.** Следует отметить, что ни контрактом от 25.10.2012г., ни договором от 01.12.12г. б/н не определена протяженность участка тепловых сетей, подлежащих ремонту, не отражено месторасположение данных сетей. Работы по договору выполнены в срок до 5.12.2012года. Оплата за выполненные работы в 2012 году не производилась. Задолженность по договору от 01.12.2012г. б/н числилась в составе кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013г. 14 января 2013 года заявкой №99 денежные средства в сумме 21 тыс.руб. возвращены в областной бюджет. Согласно пояснительной, представленной бухгалтером централизованной бухгалтерии «Документы для проплаты были представлены за один день до окончания срока проплаты 07.12.2012г,

за данный период не успела проплатить, проверить. В 2013 году по услугам за ремонт тепловых сетей не заложены в бюджет лимиты. 29.11.2013 года услуги по ремонту тепловых сетей были убраны с кредиторской задолженности».

3. На ремонт дороги протяженностью 0,0216 км. шириной 6м. заключен договор 6 июля 2012г. с ИП Колбичевым А.С. на сумму 20 тыс. руб. Стоимость работ определена согласно локально ресурсного сметного расчета составленного в текущих ценах по состоянию на 4 кв. 2011г. общей стоимостью 20 тыс. руб., утвержденного 01.07.2012г. главой сельского поселения. Срок выполнения работ установлен с 06.07.2012г. по 20.07.2012г. Работы выполнены в установленный договором срок и приняты по акту приемке выполненных работ (форма КС-2 и КС-3). Оплата произведена платежным поручением № 324 от 31.08.2012г. в сумме 20 тыс. руб.

Таким образом, в результате проверки установлено:

1. В нарушении ст. 86 БК РФ нормативные правовые акты об утверждении перечня мероприятий проектов народных инициатив в 2011 – 2013 годах не приняты.

2. При отсутствии лимитов бюджетных обязательств в нарушение ст. 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства в сумме 71,1 тыс. руб. (2013г. – 1,1 тыс. руб. и 2011г. – 70 тыс. руб.)

3. При реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2013 году установлены следующие нарушения:

- Приобретены материалы для ремонта летнего водопровода в п. Ленинский в сумме 99,9 тыс.руб. (товарная накладная от 16.09.2013г). Ремонт водопровода не проводился, материалы находятся на хранении в разных местах (на территории личной усадьбы депутата, личной усадьбы главы поселения, в администрации поселения). Часть материалов на сумму 1,74 тыс.руб. к визуальному осмотру не представлены и считаются отсутствующими. Денежных средств в сумме 1,74 тыс.руб. использованы с нарушением принципа эффективного использования (ст.34 БК РФ).

- По договору от 22.10.2013года ИП Сидорова О.О. произведены работы по ремонту ограждения кладбища в с.Игнино на сумму 99,9 тыс. руб. Работы выполнены, что подтверждается формой КС-2 и КС-3 от 25.10.2013г. Фактически, согласно пояснительной главы поселения ИП Сидорова О.В. передала денежные средства, полученные за невыполненный (фиктивно составлен Акт-приемки выполненных работ) ремонт ограждения кладбища в п. Игнино в размере 99,9 тыс. руб. специалисту администрации Дятлову Д.А., который фактически закупал необходимые материалы и руководил процессом ремонта ограждения кладбища. Данный ремонт произведен жителями п. Игнино, привлеченными за вознаграждение специалистом администрации Дятловым Д.А.

По мнению Контрольно-счетной палаты, по данному факту наблюдаются признаки коррупционности должностным лицом администрации поселения.

4. При реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2011-2012гг году (по мероприятиям указанных в жалобе жителей поселения) установлены следующие нарушения:

- По договору от 16 июля 2012г. с ИП Кашкан С.А. согласно акта приема-передачи № 338 от 17.07.12г. подписанного главой поселения и счет-фактуры № 341 от 17.07.2012г. приобретена емкость для воды на водокачку с. Тихорут на сумму 35 тыс. руб. Расчет произведен платежными поручениями (№ 308 от 10.08.12г. в сумме 5 тыс. руб. и № 325 от 31.08.2012г. в сумме 30 тыс. руб.).

Фактически, согласно пояснительной главы поселения, емкость для воды на водокачку с.Тихорут не приобретена, а ремонтировалась старая. ИП Кашкан С.А. передал денежные средства, полученные за емкость в размере 35 тыс. руб. депутату поселения Янковичу Ю.Н., который фактически осуществлял расходование переданных

ему денежных средств на проведение ремонтных работ на водокачке в с. Тихорут т.е. на ремонт строй бочки и обновление труб и насоса.

Таким образом, емкость для воды на водокачку в с. Тихорут не приобреталась, 35 тыс. руб. использованы на цели, не предусмотренные Перечнем мероприятий народных инициатив, что в силу ст.289 Бюджетного кодекса РФ имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

- По муниципальному контракту от 25.10.2013г. ИП Умнов В.А. проведен ремонт участка тепловых сетей в поселке Игнино по ул. Юбилейная на сумму 297 тыс.руб. Согласно форм КС-2 и КС-3 работы выполнены в срок. При анализе первичной документации по ремонту тепловых сетей установлено, что подрядчик необоснованно завысил стоимость выполненных работ. Ресурсный сметный расчет составлен с учетом налога на добавленную стоимость. Сумма НДС, которая предусмотрена сметными расчетами, была направлена на увеличение накладных расходов и сметной прибыли в актах выполненных работ, так как ИП Умнов В.А. не является плательщиком НДС. Общая сумма завышения стоимости выполненных работ по ремонту тепловых сетей составляет 45,3 тыс. руб.

На разницу цены предложенной подрядчиком и начальной цены муниципального заказа (297-276=21) с ИП Умнов В. А. 1 декабря 2012года заключен договор на выполнение работ по ремонту участка тепловых сетей в п. Игнино ул. Юбилейная стоимостью 21 тыс. руб.

Следует отметить, что ни контрактом от 25.10.2012г., ни договором от 01.12.12г. б/н не определена протяженность участка тепловых сетей, подлежащих ремонту, не отражено месторасположение данных сетей.

5. При визуальном осмотре произведенного ремонта автомобильных дорог не представляется возможным оценить объем и качество выполненных работ в связи с наличием снежного покрова.

Рекомендации:

1. Результаты проведенной проверки показали низкую эффективность осуществления контроля за использованием бюджетных средств и качеством выполненных работ.

2. Администрации Ленинского муниципального образования :

- принять меры к допоставке материалов на сумму 1,74 тыс.руб.;

- в дальнейшем обеспечить принятие нормативного правового акта о расходных обязательствах по реализации перечня народных инициатив.

- проанализировать материалы настоящего отчета КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков.

Предложения:

1. Направить Отчет о результатах проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив по подготовке к празднованию 75-летия Иркутской области за 2013 год в Ленинском муниципальном образовании и за 2011-2012гг указанных в жалобе жителей Ленинского муниципального образования» следующим адресатам:

- Администрации МО Куйтунский район;

- Думе МО Куйтунский район.

2. 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

