|  |
| --- |
| Coat_of_Arms_of_Lahdenpohja_%28Karelia%29 |
| Российская ФедерацияРеспублика Карелия |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ЛАХДЕНПОХСКОГО** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |
| 186730, г. Лахденпохья, ул. Советская, д. 7аТел.: 8(964)317-84-03 E-mail: ksklah@mail.ru |
|  |

Утверждаю

И.о. председателя Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В.Сергушкина

 «\_\_» марта 2016г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 3 16 марта 2016 года

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка эффективности и законности использования средств бюджета Мийнальского сельского поселения на организацию благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2015 год».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.5 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 15.02.2016 г. № 8 «О проведении контрольного мероприятия».

**Цель(и) контрольного мероприятия:** проверка соответствия требованиям федерального законодательства муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в области благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов; проверка обоснованности проведения расходов бюджета Мийнальского сельского поселения, направленных на благоустройство, озеленение, освещение улиц и установку указателей с названиями улиц и номерами домов; анализ эффективности использования денежных средств и имущества в целях организации благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17февраля 2016 года по 16марта 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Мийнальского сельского поселения.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района - Макарова М.А.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс);

-Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);

- Федеральный закон от 27.05.2014 N 136-ФЗ "О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 136-ФЗ);

- Приказ Министерства регионального развития РФ от 27.12.2011 № 613 "Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм и правил благоустройства территории муниципальных образований" (Начало действия редакции - 17.03.2014г., окончание действия документа - 16.12.2015г.);

**-** Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 1 июля 2013г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Приказ Минфина России № 157н, Инструкция № 157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Приказ Минфина России № 162н);

- Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества);

- Решение XXII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 20.03.2013 № 117 «Об утверждении Правил благоустройства территории Мийнальского сельского поселения» (с изменениями и дополнениями);

- Решение XXIII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 23.05.2013 № 126 «Об утверждении Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном образовании «Мийнальское сельское поселение»;

- Бюджетная отчетность за 2015 год;

- Устав Мийнальского сельского поселения;

-Решение IX сессии III созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 19.12.2014 № 9/49-3 «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год» (с изменениями и дополнениями от 29.01.2015 года, 05.03.2015 года, 26.05.2015 года, 07.07.2014 года, 29.10.2015 года, 25.12.2015 года);

- иные законодательные акты Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальные правовые акты, регулирующие правоотношения по предмету проверки.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:** По результатам контрольного мероприятия инспектором Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района М.А.Макаровой был оформлен и подписан акт проверки от 09.03.2016 г. (далее – Акт).

09.03.2016 г. Акт передан для ознакомления под расписку Главе Мийнальского сельского поселения Г.И.Тиминой.

Администрацией Мийнальского сельского поселения14.03.2016 года был возвращен подписанный Акт без возражений и пояснений.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

**Общие сведения**

 Администрация Мийнальского сельского поселения зарегистрирована в качестве юридического лица за ОГРН 1051002039054. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012007740 / 101201001.

Администрация Мийнальского сельского поселения обладает правами юридического лица.

 Решением XVIII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 19.09.2012 года № 89 создано муниципальное унитарное предприятие Мийнальского сельского поселения «Дружба» (далее – МУП МСП «Дружба», Предприятие) в целях решения вопросов местного значения по предоставлению населению услуг и выполнению работ и получения прибыли. МУП МСП «Дружба» зарегистрировано в качестве юридического лица за ОГРН 1121035001064. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе 02.10.2012 года ему присвоен ИНН/КПП 1012010615 / 101201001.

Устав МУП МСП «Дружба» утверждён решением XVIII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 19.09.2012 года № 89.

**Определение достаточности нормативно-правовой базы муниципального образования по вопросам организации благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов для решения вопросов местного значения и установление соответствия нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в области благоустройства, требованиям федерального законодательства**

Решением XXII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 20.03.2013 № 117 утверждены Правила благоустройства территории Мийнальского сельского поселения (с изменениями и дополнениями в редакции решения Совета Мийнальского сельского поселения от 23.08.2013 № 139).

Обеспечение исполнения полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе по организации благоустройства территории (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм), отнесено к компетенции Администрации Мийнальского сельского поселения Уставом Мийнальского сельского поселения (пункт 11 статьи 11, часть 1 пункта 1 статьи 36).

Администрацией Мийнальского сельского поселения 19.02.2016 года (исх. № 369) предоставлена информацию по запросу Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района (далее – Информация).

Согласно Информации Администрации Мийнальского сельского поселения:

-нормативными правовыми актами Мийнальского сельского поселения порядок исполнения полномочий по организации благоустройства территории (в том числе путем создания муниципальных унитарных предприятий) не установлен;

- с целью решения вопросов местного значения, в том числе и по организации благоустройства территории поселения, решением Совета Мийнальского сельского поселения учреждено муниципальное унитарное предприятие Мийнальского сельского поселения «Дружба».

Правилами благоустройства территории Мийнальского сельского поселения установлено:

«Прилегающая территория - территория, непосредственно примыкающая к зданию, сооружению, ограждению, строительной площадке, объектам торговли, рекламным конструкциям и иным объектам, границе земельного участка, находящимся в собственности, владении, пользовании юридических или физических лиц, и закрепленная за ними для содержания, уборки и выполнения работ по благоустройству на основании соглашения, заключаемого с Администрацией Мийнальского сельского поселения.

Для обеспечения надлежащего содержания территории Мийнальского сельского поселения Администрацией утверждается список улиц, площадей и проездов, подлежащих механизированной и ручной уборке специализированными организациями.

Уборка территории Мийнальского сельского поселения осуществляется физическими и юридическими лицами, независимо от их организационно-правовых форм, которые обязаны обеспечивать своевременную и качественную очистку и уборку принадлежащих им на праве собственности или ином вещном праве земельных участков и прилегающих территорий в соответствии с действующим законодательством.

Организация уборки иных территорий осуществляется Администрацией Мийнальского сельского поселения по соглашению со специализированной организацией в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования».

К проверке соответствующие соглашения о закреплении территории для уборки между Администрацией Мийнальского сельского поселения и организациями, физическими лицами, список улиц, площадей и проездов, подлежащих механизированной и ручной уборке специализированными организациями в 2015 году Администрацией Мийнальского сельского поселения не представлены.

В нарушение требований части 19 пункта 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ Правилами благоустройства территории Мийнальского сельского поселения не установлена периодичность работ по благоустройству.

**Проверка соблюдения установленного порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом, используемым в целях реализации полномочий по организации благоустройства территории Мийнальского сельского поселения**

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района проведена выборочная проверка ведения реестра муниципального имущества в части объектов благоустройства.

Анализом нормативной правовой базы установлено, что основным нормативным правовым актом по организации работы с муниципальным имуществом, включая учет, является Положение о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном образовании «Мийнальское сельское поселение»» (далее – Положение), утвержденное решением XXIII сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 23.05.2013 года №126. В проверяемый период – это основной нормативный правовой акт, регламентирующий деятельность в сфере учета и распоряжения муниципальным имуществом Мийнальского сельского поселения.

Постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 05.02.2016 № 16 утвержден Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения (далее – Порядок).

Порядком установлено:

«п.4. Ведение реестра осуществляется Администрацией Мийнальского сельского поселения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и настоящим Порядком.

п.14. Бухгалтерский учет операций с объектами имущества казны осуществляется финансовым отделом Администрации Мийнальского сельского поселения».

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424 утвержден Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее – Порядок ведения реестра муниципального имущества). Утвержденный Порядок ведения реестра муниципального имущества содержит достаточно общие положения и показатели.

Приказом Минфина России № 157н определено:

«п.145. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования.

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета.

Периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования, устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета, но не реже чем на отчетную месячную дату».

Во исполнение требований федерального законодательства об издании нормативных правовых актов муниципального уровня в сфере имущественных отношений Порядком (с февраля 2016 года) установлены:

- минимальный размер стоимости движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, для включения его в реестр муниципального имущества;

- структура ведения реестра муниципального имущества;

- порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества;

- периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну на основании информации из реестра имущества.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 27.05.2014 № 136-ФЗ, в перечень вопросов местного значения сельского поселения, установленный статьей 14 Федерального закона № 131-ФЗ, в течение 2015 года часть объектов имущества Мийнальского сельского поселения передана муниципальному образованию «Лахденпохский муниципальный район». К проверке представлены соответствующие Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) № 00000002 от 02.11.2015г. о приеме-передаче земельного участка под обустройство кладбища стоимостью 78500 рублей, № 00000008 от 23.12.2015г. о приеме-передаче братской могилы стоимостью 3848561,50 рублей.

Во исполнение требований Инструкции № 157н (пункты 33, 383) операции по передаче материальных объектов нефинансовых активов в безвозмездное пользование отражены путем:

-внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов на соответствующих счетах учета нефинансовых активов;

-отражения переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Объекты Горка «Малыш» балансовой стоимостью 37720 рублей, Комплекс детский игровой 1001 балансовой стоимостью 52780 рублей, Комплекс детский игровой 6001 в сборе с качелями балансовой стоимостью 531339 рублей, переданные согласно данным Реестра имущества муниципального образования «Мийнальское сельское поселение» в безвозмездное пользование по договору (от 11.10.2012г.) МУП МСП «Дружба», отражены на забалансовом счете 26.31.

| Перечень объектов благоустройства в составе муниципального имущества Мийнальского сельского поселения согласно реестру муниципального имущества Мийнальского сельского поселения  |
| --- |
| Перечень имущества | Состав нефинансовых активов имущества казны по данным бюджетного учета, балансовая стоимость, руб. | Наличие объектов благоустройства в реестре объектов муниципального имущества, руб.  | Отклонение данных бюджетного учета от реестра объектов муниципального имущества, руб. | Примечание |
| на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 |
| Братская могила п.Ихала, ул.Центральная | 1,00 |  | 0 |  | 1,00 |  | Объект передан в собственность Лахденпохского муниципального района по стоимости 3886560,50 руб. с учетом увеличения стоимости на сумму проведенных работ по реконструкции объекта. |
| Уличное освещение п.Ихала | 1060000,00 | 1060000,00 | 1060000 | 1060000 | 0 | 0 |  |
| Уличное освещение п.Кортела | 135224,50 | 135224,50 | 135220 | 135220 | 4,50 | 4,50 |  |
| Уличное освещение п.Лумиваара | 270447,50 | 270447,50 | 270450 | 270450 | 2,50 | 2,50 |  |
| Уличное освещение п.Метсямикли | 270447,50 | 270447,50 | 270450 | 270450 | 2,50 | 2,50 |  |
| Уличное освещение п.Мийнала | 137966,35 | 137966,35 | 137970 | 137970 | 3,65 | 3,65 |  |
| Уличное освещение п.Райвио | 216358,00 | 216358,00 | 216360 | 216360 | 2,00 | 2,00 |  |
| Уличное освещение п.Раухала | 270447,50 | 270447,50 | 270450 | 270450 | 2,50 | 2,50 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Горка «Малыш» | 37720,00 | 37720,00 | 37720 | 37720 | 0 | 0 |  |
| Комплекс детский игровой 1001 | 52780,00 | 52780,00 | 52780 | 52780 | 0 | 0 |  |
| Комплекс детский игровой 6001 в сборе с качелями | 531339,00 | 531339,00 | 531340 | 531340 | 1,00 | 1,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный участок под обустройство кладбища |  |  |  |  |  |  | Земельный участок числился согласно документам в собственности АМСП (не на праве пользования), в связи с чем, отражался на счете 103.11 в АМСП. 02.11.2015г. земельный участок кадастровой стоимостью 78500 руб.передан в Администрацию Лахденпохского муниципального района. |
|  | 2982731,35 | 2982730,35 | 2982740,00 | 2982740,00 | 19,65 | 18,65 |  |

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района при проведении проверки выявлены следующие нарушения требований законодательства, регулирующего правоотношения в области учета имущества:

1. В проверяемый период (до утверждения постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 05.02.2016 № 16 Порядка учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения) в Мийнальском сельском поселении в нарушение требований федерального законодательства об издании нормативных правовых актов муниципального уровня в сфере имущественных отношений отсутствовала правовая база, устанавливающая порядок учета и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения, в том числе в части определения:

- минимального размера стоимости движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, для включения его в реестр муниципального имущества;

- порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества;

- периодичности отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну на основании информации из реестра имущества.

1. В проверяемый период в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества форма реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения не содержит следующие обязательные сведения о муниципальном недвижимом имуществе:

- сведения о начисленной амортизации (износе);

- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества;

- сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

В отношении движимого муниципального имущества реестр муниципального имущества Мийнальского сельского поселения в проверяемый период не содержит следующих сведений:

- сведения о начисленной амортизации (износе);

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество;

- сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

**Проверка обоснованности запланированных бюджетных ассигнований в 2015 году на благоустройство территории Мийнальского сельского поселения**

Первоначально решением IX сессии II созыва Совета Мийнальского сельского поселения от 19.12.2014г. № 9/49-3 «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год» утверждены бюджетные ассигнования Администрации Мийнальского сельского поселения по подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетной классификации Российской Федерации в сумме 513 000 рублей.

За 2015 год в расходную часть бюджета по подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетной классификации Российской Федерации три раза вносились изменения и на 01.01.2016 года бюджетные ассигнования составили 692 500 рублей. Расходная часть бюджета по подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетной классификации Российской Федерации с начала года возросла на 179 500 рублей или на 35 %.

Как показал анализ, изменение ранее запланированных мероприятий происходило в связи с выделением субсидии на финансирование мероприятий по социально-экономическому развитию территории, а так же, исходя из дополнительной потребности на реализацию мероприятий по благоустройству территории Мийнальского сельского поселения.

Причиной изменения бюджетных ассигнований по прочим мероприятиям благоустройства послужило отсутствие плана соответствующих мероприятий при формировании бюджета Мийнальского сельского поселения на 2015 год.

Планирование бюджетных ассигнований на благоустройство территории Мийнальского сельского поселения осуществлялось без установленных финансовым органом соответствующих порядка и методики в отсутствии утвержденной муниципальной программы по благоустройству территории.

Утвержденной бюджетной росписью (с изменениями) Администрации Мийнальского сельского поселения (далее – Администрация) на 31.12.2015 года доведено 692 500 рублей бюджетных ассигнований, в том числе бюджетные ассигнования субсидии на финансирование мероприятий по социально-экономическому развитию территории на 2015 год в сумме 92500 рублей, на организацию освещения улиц поселения и установки указателей с названиями улиц и номерами домов – 500000 рублей (в том числе средства на софинансирование по социально-экономическому развитию территории – 4700 рублей), на прочие мероприятия по благоустройству – 100000 рублей.

Согласно Соглашению от 16.06.2015г. о софинансировании расходных обязательств муниципальных образований, связанных с предоставлением субсидий на социально-экономическое развитие территорий, и взаимодействии между Администрацией Лахденпохского муниципального района и Администрацией Мийнальского сельского поселения бюджету Мийнальского сельского поселения предоставляется из бюджета Лахденпохского муниципального района субсидия в сумме 1000000 рублей, в том числе на ремонт уличного освещения в п.Ихала 92500 рублей.

Решением Совета Лахденпохского муниципального района от 26.05.2015 № 14/106-6 (с изменениями и дополнениями от 30.07.2015г., 29.09.2015г.) утвержден перечень мероприятий, предлагаемых к реализации за счет средств субсидии на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год.

Соответствующие лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетной классификации Российской Федерации согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2016 года доведены в сумме 692500 рублей. Подробнее информация представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | код бюджетной классификации РФ | утвержденные бюджетные ассигнования согласно решению о бюджете, руб.по состоянию на  | Доведенные бюджетные ассигнования согласно бюджетной росписи, руб. по состоянию на | изменение бюджетных ассигнований согласно решению о бюджете/ + увеличение, - уменьшение |
| Подраздел | целевая статья | 01.01.2015  | 31.12.2015 | 31.12.2016г. | сумма, руб. | %  |
| **«Благоустройство» всего, из них:** | **0503** |  | **513000,00** | **692500,00** | **692500,00** | **179500,00** | **35,0** |
| Организация освещения улиц поселения и установки указателей с названиями улиц и номерами домов | 0503 | 1017031 | 493000,00 | 500000,00 | 500000,00 | 7000,00 | 1,4 |
| Прочие мероприятия по благоустройству  | 0503 | 1017034 | 20000,00 | 100000,00 | 100000,00 | 80000,00 | 400,0 |
| Субсидия на социально-экономическое развитие территорий | 0503 | 1014309 | 0,00 | 92500,00 | 92500,00 | 92500,00 | 100,0 |

Как показал анализ, в течение 2015 года максимальное увеличение бюджетных ассигнований произошло по расходам на прочие мероприятия по благоустройству (на 80000 рублей или 400%), дополнительно введены ассигнования субсидии на социально-экономическое развитие территорий в сумме 92 500 рублей.

**Проверка эффективности и законности использования средств бюджета Мийнальского сельского поселения на организацию благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2015 год**

Средства бюджета Мийнальского сельского поселения на организацию благоустройства, озеленение и освещение улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2015 год направлены на оплату следующих обязательств:

| Исполнитель (Подрядчик) | Наименование работ (услуг) | Оплачено за 2015 год по обязательствам Исполнителя (Подрядчика), рублей | Доведено лимитов бюджетных обязательств на 2015 год по состоянию на 31.12.2015г., рублей | Освоено средств, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «Тойми» | Безопасная эксплуатация и обслуживание уличного освещения в п.Ихала, п.Мийнала, п.Кортела, п.Раухала, п.Лумиваара, п.Райвио, п.Метсямикли Лахденпохского района РК согласно акту выполненных работ, смете затрат на выполнение текущего ремонта. Договор подряда от 12.01.2015г. | 42299,91 | 42300,00 | 100,0 |
| Производство работ по ремонту уличного освещения в п.Ихала Лахденпохского района Республики Карелия согласно утвержденной смете, Акту о приемке выполненных работ от 30.10.2015г., Справке о стоимости выполненных работ и затрат от 30.10.2015г. Договор подряда от 15.05.2015г. | 97200,00 | 97200,00 | 100,0 |
| МУП МСП «Дружба» | Выполнение комплекса работ по содержанию и благоустройству населенных пунктов Мийнальского сельского поселения, Договор № 2 от 30.12.2014г. | 48800,00 | 100000,00 | 48,8 |
| ОАО «Карельская энергосбытовая компания» (АО «ТНС энерго Карелия» | Оказание услуг электроснабжения | 366831,72 | 453000,00 | 81,0 |
| Всего: |  | 555131,63 | 692500 | 80,2 |

По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2016 (форма 0503127) расходы Администрации, исполненные через органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета, произведены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 555131,63 рублей, что составило 80,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

К проверке представлены первичные бухгалтерские документы: счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), договора. Первичные учетные документы подшиты в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Журнал операций с поставщиками и подрядчиками сброшюрован. Ежемесячно сформирован Журнал операций на бумажном носителе по установленной форме.

Данные Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют оборотам Главной книги.

В результате сплошной проверки первичных бухгалтерских документов, можно сделать следующие выводы:

1. Принятие обязательств (к оплате) Администрацией Мийнальского сельского поселения в 2015 году осуществлялось в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.
2. Администрацией Мийнальского сельского поселения производилась оплата предоставленных услуг энергоснабжения согласно Договорам между Администрацией Мийнальского сельского поселения и ОАО «Карельская энергосбытовая компания» № 00899 от 12.01.2015г., № 05786 от 12.01.2015г., счетам, счетам-фактурам, Актам.

Администрацией Мийнальского сельского поселения ведется учет потребления электроэнергии по каждой точке подключения, данная информация передается поставщику электроэнергии.

Сверка данных Актов снятия показаний приборов учета, счетов-фактур ОАО «Карельская энергосбытовая компания», сумм оплаты за услуги электроснабжения подтверждает идентичность объемов расходования и оплаты электроэнергии по Договору № 05783. Договор № 05783 включает в себя точки учета электроэнергии по объектам уличного освещения в п.Мийнала и офису Администрации Мийнальского сельского поселения в г.Лахденпохья.

Договор № 00899 включает в себя точки учета электроэнергии по объектам уличного освещения в п.Ихала и клубу в п.Лумиваара.

В ходе проведения проверки выявлено расхождение между показателями Актов снятия показаний приборов учета, счетов-фактур ОАО «Карельская энергосбытовая компания», сумм принятых денежных обязательств по оплате электроэнергии, сумм оплаты за услуги электроснабжения.

Администрацией Мийнальского сельского поселения были ошибочно приняты денежные обязательства по оплате уличного освещения по коду расходов согласно бюджетной классификации Российской Федерации 034 08 01 0512110 (Культура, Дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средства массовой информации) в сумме 1051,76 рублей.

Задолженность по оплате за электроэнергию по Договору № 00899 по клубу в п.Лумиваара на 01.01.2016 года отсутствует.

Учитывая вышеизложенное, оплата за электроэнергию по уличному освещению в сумме 1051,76 рублей, произведенная в 2015 году за счет средств на оплату расходов по разделу «Культура» в связи с ошибочным принятием обязательств, является нецелевым использованием бюджетных средств.

Согласно бухгалтерской справке Администрации Мийнальского сельского поселения (исх. № 450 от 01.03.2016г.) в январе 2016 года (29.01.2016г.) проведены корректирующие проводки по принятию обязательств по оплате за электроэнергию: приняты обязательства по оплате за электроэнергию по уличному освещению (КБК расходов 034 0503 09 0 04 00000 244) в сумме 1051,76 рублей, уменьшены обязательства по оплате за электроэнергию по клубу в п.Лумиваара (КБК расходов 034 0801 05 0 02 00000 244) на сумму 1051,76 рублей.

3) Первичные документы на оплату обязательств по Договору подряда от 15.09.2015 года на производство работ по ремонту уличного освещения в п.Ихала Лахденпохского района Республики Карелия (за счет средств субсидии на социально-экономическое развитие территорий и софинансирования за счет средств местного бюджета) представлены следующими документами:

- счет-фактура № 40 от 02.11.2015г. на сумму 97200 рублей;

- акт № 40 от 02.11.2015г. на сумму 97200 рублей;

- Акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.10.2015г. за период с 15.09.2015 года по 30.10.2015 года на сумму 97200 рублей;

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 30.10.2015г. за период с 15.09.2015 года по 30.10.2015 года на сумму 97200 рублей.

Расхождения Акта о приемке выполненных работ (КС-2) и сметы на выполнение ремонтных работ, являющейся приложением к Договору, отсутствуют.

4) В соответствии с Договором подряда от 12.01.2015 года ООО «Тойми» произведен текущий ремонт уличного освещения Мийнальского сельского поселения. Оплата произведена в соответствии со счетом № 17 от 11.12.2015 года, счетом-фактурой № 45 от 21.12.2015г., Актом № 45 от 21.12.2015 года, сметой затрат на выполнение текущего ремонта. Смета затрат на выполнение текущего ремонта включает следующие работы: замена светильников, ламп уличного освещения, электросчетчиков, фотореле уличного освещения, ремонт светильников уличного освещения.

1. В соответствии с Договором № 2 от 30.12.2014 года на содержание и благоустройство населенных пунктов Мийнальского сельского поселения между Администрацией Мийнальского сельского поселения и МУП МСП «Дружба» (далее – Договор) произведены, приняты и оплачены следующие работы:

| Реквизиты счета-фактуры | Наименование работ | Ед. изм. | Цена (тариф) за ед. изм. | Количество (объем) | Общая стоимость выполнен-ных работ | Наличие Акта приемки выполненных работ (услуг) с информацией о количестве (объеме) выполненных работ, дате выполнения работ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 94 от 31.05.2015г. | Вывоз мусора | 1 м/ч | 700 | 15 | 10500,00 | Приложен Акт наряд МУП МСП «Дружба» на вывоз мусора п.Ихала, п.Мийнала, содержащий адреса в поселках, откуда вывозился мусор, даты – по некоторым объектам, время работы автотранспортной техники. |
| № 107 от 30.06.2015г. | Вывоз мусора | 1 м/ч | 700 | 1,5 | 1050,00 | Отсутствует.В период проведения проверки представлен Акт наряд МУП МСП «Дружба» на вывоз мусора п.Ихала, п.Мийнала. Акт не содержит даты подписания. |
| № 147 от 31.07.2015г. | Уборка мусора в п.Ихала, п.Мийнала | шт | 30000 | 1 | 30000,00 | Отсутствует.В период проведения проверки представлен Акт наряд МУП МСП «Дружба» на вывоз мусора п.Ихала, п.Мийнала (за июнь 2015 года). В Акте отсутствует дата проведения работ по вывозу мусора. Акт не содержит даты подписания. |
| № 231 от 17.12.2015г. | Дополнитель-ные работы по обустройству клумбы в п.Раухала | шт | 7250 | 1 | 7250,00 | Приложен Акт наряд МУП МСП «Дружба», на проведение дополнительных работ по обустройству клумбы в п.Раухала, содержащий перечень работ, даты производства работ. |

Договором предусмотрена стоимость 1 машино-часа работы техники: экскаватор-погрузчик Вольво BL71В – 700,00 руб., трактор ВТЗ2048А – 400,00 руб.

Постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 27.03.2013 года № 10 утвержден прейскурант цен на отдельные виды работ, услуг и тарифов, оказываемых МУП МСП «Дружба», в том числе тарифы на автоуслуги спецтехники: экскаватор Вольво BL71 – 1350 руб. / машино-час, трактор ВТЗ2048А – 700 руб. / машино-час. Возможность применения муниципальным унитарным предприятием тарифов, отличающихся от утвержденных Учредителем, нормативными правовыми актами Мийнальского сельского поселения не установлена.

Согласно имеющимся актам, работы по вывозу мусора в объеме 1,5 машино-часа, по уборке мусора в п.Ихала, п.Мийнала на сумму 30000 рублей выполнены в полном объеме и с надлежащим качеством, при этом ни договор, ни акты выполненных работ не содержат конкретный перечень (состав) работ, объем указанных услуг, что не позволяет в полной мере произвести оценку объема выполненных работ (оказанных услуг). В период проведения проверки представлен Акт наряд МУП МСП «Дружба» на вывоз мусора п.Ихала, п.Мийнала (за июнь 2015 года). В Акте отсутствует информация о датах проведения работ по вывозу мусора. Акт не содержит даты подписания.

Акт наряд МУП МСП «Дружба» на вывоз мусора п.Ихала, п.Мийнала (на сумму 10500 рублей) не содержит даты вывоза мусора в п.Мийнала.

Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района отмечает, что измерение объема выполненной работы по вывозу мусора в машино-часах без указания объема вывозимого мусора не в полной мере отражает конкретный объем выполненной работы и не позволяет оценить эффективность и обоснованность использования бюджетных средств.

**Заключительные положения**

При проведении контрольного мероприятия по проверке эффективности и законности использования средств бюджета Мийнальского сельского поселения на организацию благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2015 год Контрольно – счетным комитетом Лахденпохского муниципального района установлены недостатки и нарушения:

1. Отсутствие утвержденных финансовым органом порядка и методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение полномочий по благоустройству территории поселения в нарушение требований статьи 174.2 Бюджетного кодекса.

2. Отсутствие расчетов, обосновывающих планирование расходов, в нарушение требований части 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса, устанавливающей, что планирование расходов бюджета и составление обоснования бюджетных ассигнований является бюджетным полномочием главного распорядителя бюджетных средств.

1. Администрацией Мийнальского сельского поселения не в полной мере обеспечен должный контроль за эффективностью использования средств бюджета Мийнальского сельского поселения. Договор, заключенный Администрацией Мийнальского сельского поселения с МУП МСП «Дружба»:

- не содержат ссылку на действующие Правила благоустройства;

- не содержат периодичности выполнения работ по благоустройству территории;

- ни договор, ни акты приемки выполненных работ не содержат конкретный перечень (состав) работ, их объём (в 2015 году работы измерялись в часах работы автотранспорта), даты выполнения работ.

4. Оплата за электроэнергию по уличному освещению в сумме 1051,76 рублей, произведенная в 2015 году за счет средств на оплату расходов по разделу «Культура» в связи с ошибочным принятием денежных обязательств, является нецелевым использованием бюджетных средств. (Устранено во время проведения проверки.)

5. В проверяемый период (до утверждения постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 05.02.2016 № 16 Порядка учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения) в Мийнальском сельском поселении в нарушение требований федерального законодательства об издании нормативных правовых актов муниципального уровня в сфере имущественных отношений отсутствовала правовая база, устанавливающая порядок учета и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения.

6. В проверяемый период (до утверждения постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 05.02.2016 № 16 Порядка учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения) в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 года № 424, форма реестра муниципального имущества Мийнальского сельского поселения содержит не в полном объеме обязательные сведения о муниципальном недвижимом и движимом имуществе.

**Выводы:**

Контрольное мероприятие показало, что механизм реализации вопроса местного значения в части организации благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов на территории муниципального образования Мийнальское сельское поселение осуществляется с нарушением действующего законодательства. Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района отмечаются следующие недостатки и нарушения:

1. Низкое качество управления бюджетными средствами со стороны Администрации Мийнальского сельского поселения, выразившееся:

- в отсутствии порядка методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение полномочий по благоустройству территории поселения в нарушение требований статьи 174.2 Бюджетного кодекса;

- в неисполнении должным образом полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных частью 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса (отсутствие финансово-экономических обоснований планируемых расходов).

1. Администрацией Мийнальского сельского поселения допускались нарушения требований ведения бухгалтерского учета в части принятия и исполнения денежных обязательств.
2. В нарушение требований части 19 пункта 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ Правилами благоустройства территории Мийнальского сельского поселения не установлена периодичность работ по благоустройству.
3. Ни договоры Администрации Мийнальского сельского поселения с МУП МСП «Дружба», ни акты выполненных работ не содержат конкретный перечень (состав) работ, объём оказанных услуг, периодичность проведения работ, что не позволяет в полной мере произвести оценку объёма выполненных работ и сделать вывод о том, что бюджетные средства, выделенные на раздел 0503 «Благоустройство», в сумме 41550 (Сорок одна тысяча пятьсот пятьдесят) рублей 00 копеек использовались экономично и эффективно.

**Итоговые данные контрольного мероприятия (тыс.рублей)**

Объем проверенных средств: 692,5тыс. руб.

| **Нарушения** | **Выявлено финансовых нарушений** | **Предложено к устранению финансовых нарушений** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **В том числе, к восстановлению в бюджет**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов | 0 | 0 | 0 |  |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 1,00 | 0 | 0 | Устранено в период проверки |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования | 41,55 | 41,55 | 0 |  |
| Неправомерное использование средств | 0 | 0 | 0 |  |
| В области государственной (муниципальной) собственности | 0 | 0 | 0 |  |
| При осуществлении муниципальных закупок | 0 | 0 | 0 |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 0 | 0 | 0 |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 0 | 0 | 0 |  |
| **Всего** | 42,55 | 41,55 | 0 |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

 По результатам контрольного мероприятия Администрации Мийнальского сельского поселения предлагается принять меры к устранению выявленных нарушений, а именно:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
2. Привести в соответствие требованиям федерального законодательства муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения в сфере организации благоустройства территории Мийнальского сельского поселения.
3. Обеспечить бюджетные полномочия финансового органа и главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом и муниципальными нормативными правовыми актами Мийнальского сельского поселения, в том числе при осуществлении планирования мероприятий в области благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов.
4. Обеспечить в дальнейшей работе ведение бюджетного учета в соответствии с нормами и требованиями действующей Инструкции № 157н, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации.
5. Обеспечить в дальнейшем эффективное использование бюджетных средств, предусматривая при заключении договоров (муниципальных контрактов) на выполнение работ (оказание услуг) по благоустройству территории Мийнальского сельского поселения конкретные объемы работ (услуг).
6. Информацию об исполнении предложений предоставить в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района в срок до 17апреля 2016 года.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Мийнальского сельского поселения Тиминой Г.И.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление в адрес Администрации Мийнальского сельского поселения по приведению в соответствие требованиям федерального законодательства муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в области организации благоустройства на территории Мийнальского сельского поселения, по обеспечению планирования мероприятий по организации благоустройства на территории Мийнальского сельского поселения, по обеспечению эффективного использования бюджетных средств.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова