**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«КАЧУГСКИЙ РАЙОН»**

**АКТ №4/16**

**по результатам проведения аудиторской проверки администрации Ангинского сельского поселения**

**31.10.2016 г. р.п.Качуг**

На основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» от 08.09.2016 г. №4-7, в соответствии с планом проведения аудиторских проверок, утвержденным решением Думы муниципального района «Качугский район» от 29.12.2015г. №23, соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.12.2013г. №3 была проведена аудиторская проверка. Проверка проводилась председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Качугский район» (далее по тексту - КСП) Н.Н. Хаджиновой и аудитором КСП Т.Н. Шкурко.

Проверка проведена с согласия главы Ангинского сельского поселения, что подтверждается росписью в приказе о проведении аудиторской проверки.

Цель проверки: проверка ведения бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования бюджетных средств администрации Ангинского сельского поселения.

Предмет проверки: нормативно-правовые акты, бухгалтерская,

статистическая отчетность, план финансово-хозяйственной деятельности,

отчеты о его выполнении, первичные учетные документы, подтверждающие

поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского

учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные

документы, обосновывающие операции с денежными средствами,

поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Администрация Ангинского сельского поселения при осуществлении своей деятельности руководствуется Уставом Ангинского муниципального образования (с изменениями), утвержденным решением Думы Ангинского сельского поселения от 18.07.2016г. №14.

Ангинское муниципальное образование является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования «Качугский район», наделенного Законом Иркутской области от 02.12.2004 г. №71-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Качугского района Иркутской области».

Понятия «Поселение», «муниципальное образование», «Ангинское сельское Поселение» далее по тексту, согласно Устава, используются в равной мере для обозначения Ангинского муниципального образования.

Администрация Поселения является исполнительно-распорядительным органом Поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Иркутской области.

Руководство администрацией Поселения осуществляет Глава Поселения на принципах единоначалия.

Администрация Поселения подконтрольна в своей деятельности Думе Поселения в пределах полномочий последней.

Администрация Поселения обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, и подлежит государственной регистрации в качестве юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Администрация как юридическое лицо действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона № 131-ФЗ в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Муниципальное образование имеет собственный бюджет (местный бюджет).

Составление и рассмотрение проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

1. **Финансово-хозяйственная деятельность администрации Ангинского сельского поселения**

Согласно пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ, п. 7 ч. 13 ст. 2 Федерального закона N 174-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Этот документ должен быть открытым и доступным.

Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, при установлении порядка вправе предусматривать дополнительную детализацию показателей Плана, в том числе по временному интервалу (поквартально, помесячно).

Порядок составления Плана определяется органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения. План ФХД в администрации Ангинского сельского поселения не составляется, порядок не разработан.

1. **Проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности.**

Согласно положению об учетной политике администрации Ангинского сельского поселения для целей бухгалтерского учета, утвержденного постановлением главы Ангинского сельского поселения от 24.12.2013г. №121, а также действующему законодательству, регистры бухгалтерского учета должны вестись в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, что на момент проверки отсутствовало. Компьютерная программа по ведению бухгалтерского учета в администрации Ангинского сельского поселения не установлена, бухгалтерская отчетность вручную не ведется, отсутствуют журналы операций, главная книга. Инвентаризация основных средств в 2015 году не проводилась (не представлены данные о проведении инвентаризации), амортизация основных средств в бухгалтерском учете не отражена.

**2.1.Проверка учета кассовых операций**

Изучив первичную документацию администрации Ангинского сельского поселения, а в частности кассу, выявлено следующее:

- в отчете кассира за 04, 06 июля 2016 отсутствует подпись кассира;

- в расходных кассовых ордерах в строке «приложение» не указываются номера платежных ведомостей;

- в платежных ведомостях не проставлены номера расходных кассовых ордеров, корреспонденции счетов;

- в расходных кассовых ордерах с № 8 от 06.05.2016 г. и по №18 от 08.09.2016г. отсутствует подпись главы администрации.

# Нарушена статья 9 [Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ"О бухгалтерском учете"](http://ivo.garant.ru/document?id=70003036&sub=0), в котором четко прописаны обязательные реквизиты первичного учетного документа.

## Из п. 4.2 Положения N 373-П от 12.10.2011г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком РФ следует, что документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером или бухгалтером.

Кассовая книга за 2015 и 2016 годы сформирована ручным способом.

Кассовая книга прошнурована, **листы не пронумерованы**, не заверены печатью, подписями руководителя и главного бухгалтера.

При ведении кассовых операций бюджетными учреждениями в настоящее время применяется Положение Банка России от 12.10.2011 N 373-П в котором сказано, что юридическое лицо самостоятельно устанавливает **лимит остатка наличных денег в кассе**, издавая при этом соответствующий распорядительный документ. При этом размер лимита определяется исходя из определенных приложением к Положению N 373-П показателей. В администрации Ангинского сельского поселения лимит остатка наличных денежных средств в кассе **не утвержден**.

Согласно приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в [порядке](http://internet.garant.ru/#/document/12160266/entry/1000), предусмотренном [законодательством](http://internet.garant.ru/#/document/12130951/entry/22) Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам ([ф. 0310001](http://internet.garant.ru/#/document/12113060/entry/10)), и в случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние **ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства**, оформленные [Реестром](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4200) сдачи документов, с приложением квитанций (копий). Фактически денежные средства взимаются с населения должностными лицами администрации Ангинского сельского поселения Щаповым В.В. и Блиновой А.Н., уполномоченными совершать нотариальные действия на территории Ангинского с населения Ангинского сельского поселения за предоставление муниципальных услуг по совершению нотариальных действий, которые регулируются административным регламентом предоставления муниципальной услуги «Совершение нотариальных действий на территории Ангинского муниципального образования», утвержденным Постановлением главы администрации Ангинского муниципального образования от 29.02.2012г. №6. В данном регламенте отсутствуют расценки предоставления муниципальных услуг. Кроме этого проверкой установлено, что администрацией Ангинского сельского поселения в лице заместителя главы Блиновой А.Н. также взимаются денежные средства с населения за водоснабжение. Положение о предоставлении платных услуг администрацией Ангинского сельского поселения отсутствует. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с вышеуказанными должностными лицами не заключены. Денежные средства, взимаемые с населения за совершение нотариальных действий должностными лицами, в кассу администрации не приходуются, а хранятся у заместителя главы поселения, в последствии не чаще одного раза в месяц (копии приходных ордеров за 2016 год прилагаются) приходуются на лицевой счет администрации поселения на КБК 917 1080402001 1000 110. В 2015 году оприходовано 28300 руб., в 2016 году на момент проверки - 24600 рублей.

При проверке ведения кассовых операций МУ Ангинского КИЦ выявлено следующее:

МУ Ангинским КИЦ предоставляются платные услуги населению, за которые взимается плата. Положение о платных услугах МУ Ангинского КИЦ в КСП не представлено. Денежные средства взимаются с населения без оформления приходных кассовых ордеров и выдачи квитанций, лишь производится запись в тетради. Затем общей суммой не чаще трех раз в месяц сдаются директором МУ Ангинского КИЦ Житовой Н.А. на лицевой счет МУ Ангинского КИЦ на КБК 917 1130199510 0000 130.В 2015 году оприходовано 145225 рублей, в 2016 году на момент проверки – 35700 рублей. В нарушение норм действующего законодательства отчет кассира составлен с нарушениями и составляется не ежедневно, а за 2 - 3 дня, например: «Касса за 03, 11, 21 декабря 2015г.».

Также в нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н учет операций по движению наличных денежных средств на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира, не ведется в [Журнале](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по счету "Касса". Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с вышеуказанными должностными лицами (Щапов В.В., Блинова А.Н., Житова Н.А.) не заключены.

Выдачу и прием наличных денежных средств, а также составление отчета кассира осуществляет специалист администрации Ангинского сельского поселения Матвеева В.Г, с которой не заключен договор о полной материальной ответственности, обязанности по ведению кассовых операций официально за ней не закреплены.

Имеет место быть нарушение статьи 15.1 КоАП РФ [от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/), а именно нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег, не своевременно приходуемых на лицевой счет.

**2.2. Проверка учета материальных запасов, ГСМ**

Приобретение материальных ценностей осуществлялось безналичным расчетом путем перечислений с лицевого счета. Сплошная проверка своевременности и полноты оприходования материальных ценностей показала, что материальные ценности не оприходованы на счетах бухгалтерского учета.

 Аналитический учет материальных запасов в оборотных ведомостях не ведется, списание актами не производится.

За проверяемый период безналичным расчетом были приобретены канцелярские товары: в 2015 году - на сумму 14700 рублей, в 2016 году – на 12000 рублей. В учете никаким образом это не отражено, списание не производилось. Товарные накладные на получение товаров отсутствуют.

В 2015 году у ИП Семеновой В.В. посредствам безналичного расчета были приобретены запасные части на автомобиль УАЗ-31519 общей стоимостью 86832 рублей. В бухгалтерском учете приход запасных частей не отражен, акт закрепления запчастей за лицом, ответственным за техническое состояние и управление автомобилем УАЗ-31519, не составлен. Списание замененных запчастей, пришедших в негодность, не производится.

 Кроме этого не заключен договор эксплуатации и обслуживания автомобиля УАЗ-31519 со Щаповым В.В., который непосредственно управляет данным транспортным средством, получает ГСМ и запасные части. Полученный ГСМ списывается путевыми листами с подтверждающими чеками о получении ГСМ. Путевые листы заполнены некорректно, а именно отсутствуют подписи механика, диспетчера-нарядчика, водителя, отсутствует время выезда из гаража, показания спидометра автомобиля при возвращении в гараж, не производится регистрация выданных путевых листов.

Годовой лимит расходования ГСМ в администрации Ангинского сельского поселения не утвержден.

## В ходе проверки в КСП представлен приказ от 30.09.2016г. №31 «О нормах расхода топлива и ГСМ», в котором установлены только зимняя и летняя нормы расхода для автомобиля УАЗ 31519. Согласно распоряжению Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» базовой нормой для автомобиля УАЗ 31519 установлена 15,9 л. на 100 км. На основании чего увеличена зимняя норма до 19,2 л. на 100 км, документального подтверждения, в том числе расчета, в КСП не представлено. Также не представлены нормы расхода топлива в осенне-летний период.

## Журнал учета движения путевых листов не ведется. В путевых листах, принятых к учету, отсутствуют подписи диспетчера-нарядчика, механика, водителя, а также отсутствуют показания спидометра при выезде и возвращении в гараж.

## Путевые листы сдаются в бухгалтерию с подтверждением кассовых чеков на получение ГСМ 1-2 раза в месяц. В ходе выборочной проверки путевых листов с марта по август 2016 года количество полученных литров ГСМ составило 1594, пройдено километров – 8846. При расчете согласно нормам действующего законодательства выявлено, что за март списано меньше на 14л, за апрель- на 3л, за май – на 19 л, за июнь- на 20л, за июль – на 7л, за август – на 124л. Итого за 6 месяцев списано меньше на 187 л, общей стоимостью 6937,7 рублей.

**2.3.Проверка начисления заработной платы**

Оплата труда и других выплат работникам администрации Ангинского сельского поселения производится в соответствии со штатным расписанием, распоряжениями главы администрации, приказами о приеме на работу и увольнении, табелями учета рабочего времени, а также Положением об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления МО Ангинское сельское поселение, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих утвержденным решением Думы Ангинского сельского поселения от 30.04.2010г. №5.

Выплата надбавок и доплат производится на основании распоряжений об установлении ежемесячной надбавки к должностному окладу.

Расчет отпускных не производится в установленном бланке «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф.0504425), что значительно усложняет проверку расчета начислений.

В соответствии с трудовым законодательством, изменение оклада сотруднику оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору (дополнительные соглашения в личных делах работников отсутствуют).

Журналы операций «Расчеты по оплате труда» не составляются, лицевые счета на каждого работника не ведутся.

Аванс перечисляется сотрудникам не регулярно, что является нарушением ст.136 Трудового кодекса, согласно которой заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца.

Посредством выборочной проверки начисления отпускных выявлено, что расчет среднедневного заработка в проверяемом периоде производился с нарушением требований постановления Правительства Российской Федерации от 11.04.2003 г. № 213 и от 24.12.07 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», а именно при исчислении отпускных за расчетный период взят календарный год с января по декабрь, независимо от месяца, в который сотрудник идет в отпуск. Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации (с изменениями от 02.04.2014г.) за расчетный период берут 12 месяцев, **предшествующих наступающему месяцу** ухода в официальный отпуск.

Отпуск Блиновой А.Н. разделен на две части: с 15.05.2013г. по 03.06.2013г. – 20 дней и с 19.08.2013г. по 23.09.2013г. – 36 дней.

Согласно Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления МО Ангинское сельское поселение, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в администрации МО Ангинское сельское поселение, утвержденного решением Думы Ангинского сельского поселения от 30.04.2010г. №5, материальная помощь муниципальному служащему выплачивается в размере двухмесячного должностного оклада на основании его личного заявления один раз в календарном году при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. То есть расчет материальной помощи должен выглядеть следующим образом: 5160 (оклад) \* 2 \* 1,8=18576руб.

Фактически выплата отпускных и материальной помощи была рассчитана следующим образом:

(5160\*1.5)\*1.8)\*3=41796+44085,85=85881,85 руб., 41796 руб. – материальная помощь, 44085, 85 руб. – отпускные. Следовательно сумма излишне выплаченной материальной помощи составила 23220 рублей.

Выплата материальной помощи муниципальным служащим производится за рабочий год, как правило, при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. При разделении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципального служащего в установленном порядке на части материальная помощь выплачивается **один раз в любой из периодов ухода в ежегодный оплачиваемый отпуск**. Однако в приказах же на отпуск Блиновой А.Н. от 13.05.2016г. №16 и от 27.07.2016г. №24 в пунктах 2 сказано следующее: «Произвести единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере месячного должностного оклада (денежного поощрения) и материальную помощь в размере двухмесячного должностного оклада (денежное поощрение).

Приказы (унифицированная форма №Т-6) заполнены некорректно.

 В отступлении от норм п.11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2012 №157н (далее – Инструкция №157), записи в регистры бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов по оплате труда) не осуществляются.

1. **Единая дежурно-диспетчерская служба.**

На момент проверки было установлено, что в Поселении создана Единая дежурно-диспетчерская служба (далее – ЕДДС), введена дополнительная единица диспетчера ЕДДС в штатное расписание. Разработано положение о Единой дежурно-диспетчерской службе Ангинского МО, утвержденное постановлением главы администрации Ангинского МО от 29.04.2013г. №48, согласно которому основными функциями ЕДДС являются:

- обеспечение круглосуточного приема сообщений, несущих информацию об угрозе или факте возникновения ЧС природного, техногенного или биолого-социального характера;

- информирование взаимодействующих ДДС, привлекаемых к ликвидации ЧС силы об обстановке, принятых и рекомендуемых мерах;

- обеспечение взаимодействия с органами управления ДДС;

- обеспечение сбора от ДДС и населения, служб контроля и наблюдения за окружающей средой информации об угрозе или факте возникновения ЧС и доведение ее соответствующей ДДС по предназначению;

- предоставление информации об угрозе возникновения и факте ЧС главе Ангинского МО и оперативному дежурному ЕДДС Качугского района;

- осуществление оперативно-диспетчерской связи с отделением государственного пожарного надзора по Качугскому району, ОВД по Качугскому району, наиболее важными объектами и взаимодействующими службами;

- обеспечение поддержания систем связи в готовности к приему и передаче команд (сигналов) и информации оповещения;

- организация оповещения должностных лиц КЧС и ПБ сельского поселения.

Также, согласно вышеуказанному положению, ЕДДС должно осуществлять **круглосуточное дежурство** в готовности к экстренному реагированию на угрозу или возникновение ЧС. Кроме этого в п.5 данного положения сказано, что ЕДДС включает в себя пункт управления, дежурно-диспетчерский персонал и комплекс средств автоматизации и связи. В составе дежурно-диспетчерского персонала ЕДДС предусматриваются дежурный, несущий круглосуточное дежурство (3 человека).

В нарушение вышеуказанного положения, проверкой установлено, что дежурный, несущий круглосуточное дежурство в Ангинском МО отсутствует, диспетчер ЕДДС Такмачев Ю.Г., согласно табелям учета рабочего времени, **работает 4 часа в день**, то есть 20 часов в неделю. В нарушение п.5 этого же положения в ЕДДС отсутствует дежурно-диспетчерский персонал, а также комплекс средств автоматизации и связи.

В связи с принятием Федерального закона от 27.05.2014г. №136-ФЗ за сельскими поселениями вопрос по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения не закреплен (п.8 ст.14 131-ФЗ) – **это полномочия городского поселения и района**. Таким образом создавать в сельском поселении ЕДДС и принимать на работу диспетчера ЕДДС неправомерно, что дополнительно подтверждается нижеследующим. В соответствии с п.2 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.12.2003г. №794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», единая система объединяет органы управления, силы и средства федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций, в полномочия которых входит решение вопросов в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, и осуществляет свою деятельность в целях выполнения задач, предусмотренных Федеральным законом «О защитенаселения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» от 21 декабря 1994 г. N 68-ФЗ. В соответствии с п.11 Положения, утвержденного Постановлением №794, к органам повседневного управления единой системы являются на муниципальном уровне – единые дежурно-диспетчерские службы муниципальных образований.

За сельскими поселениями вопрос по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения не закреплен, а следовательно они не создают ЕДДС. Изучив трудовой договор от 30.04.2015г. с Такмачевым Ю.Г., диспетчером ЕДДС Ангинского сельского поселения выявлено, что договор составлен некорректно и с нарушениями. Договор заключен по основной работе на неопределенный срок, начало работы – 4.05.2015г., в договоре совершенно не заполнен п.7 «Работник должен выполнять следующие обязанности:», в п.8 договора сказано, что заработная плата выплачивается два раза в месяц, что не соответствует документации по выплате заработной платы (заработная плата выплачивалась один раз в месяц), также не заполнены пункты 9, 10, 11 договора, в частности об особенностях режима рабочего времени. В п.12 договора указан только должностной оклад без надбавок и доплат.

За проверяемый период диспетчеру ЕДДС были произведены следующие начисления:

- за 2015 год выплачена заработная плата (в том числе НДФЛ) в размере 65996 руб., начисления на заработную плату (30,2%) – 19931 руб.;

- за 9 месяцев 2016 года заработная плата (в том числе НДФЛ) в размере 48321 руб., начисления (30,2%) – 14593 руб.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств за проверяемый период 2015-2016г.г. составила 148841 руб.

За весь период работы Такмачева Ю.Г. заработную плату, за него, согласно платежным ведомостям на выдачу заработной платы, получала заместитель главы Блинова А.Н.. Доверенность от Такмачева Ю.Г. на совершение данных действий отсутствует.

В ходе проверки в КСП был представлен приказ от 30.09.2016г. №29 об увольнении диспетчера ЕДДС администрации Ангинского сельского поселения Такмачева Ю.Г. с 01.10.2016г. Расчет выплаты при увольнении в КСП не представлен.

1. **Проверка законности и эффективности расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив**

В соответствии с Законом Иркутской области от 08.12.2014 года № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» на финансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2015 году Ангинскому сельскому поселению было выделено 257400рублей.

Постановлением Правительства Иркутской области от 19 мая 2015 года № 243-пп был утвержден Порядок предоставления и расходования в 2015 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее – Порядок).

 Соответствующие Соглашения о предоставлении в 2015 году из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее – Соглашение о предоставлении субсидии, Соглашение), были заключены между Министерством экономического развития Иркутской области и администрациями вышеназванных муниципальных образований 1 июля 2015 года.

В пункте 2.1.2., указанных Соглашений предусмотрены виды расходов, на которые не должны расходоваться предоставленные субсидии:

-на погашение кредиторской задолженности по обязательствам, возникшим до момента заключения Соглашения;

-на возмещение расходов, связанных с реализацией мероприятий, проектов, финансирование которых осуществлялось за счет средств местного бюджета до заключения Соглашения;

-на реализацию мероприятий, связанных с капитальным строительством;

-на реализацию мероприятий, предусмотренных государственными программами Иркутской области.

В Приложениях к Соглашениям отражен полный перечень мероприятий проектов народных инициатив с указанием количественных характеристик и наименованием пунктов статьи 14 ФЗ № 131-ФЗ.

На реализацию проектов народных инициатив в поселении имеются соответствующие Решения Думы.

Суммы на реализацию проектов народных инициатив были утверждены в бюджете поселения своевременно. Доходы утверждены по коду бюджетной классификации 2 02 02999 10 0000 151 «прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений» (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив).

В расходной части бюджета поселения средства на мероприятия народных инициатив отнесены и отражены в полном объеме по соответствующим подразделам расходов бюджета поселения.

Изменения в Сводные бюджетные росписи проверенного поселения на основании соответствующих решений Думы были внесены в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В ходе проверки, также, установлено: денежные средства из Министерства экономического развития Иркутской области муниципальному образованию поступили согласно платежных поручений. Размеры софинансирования из бюджета поселения соответствуют размеру, установленному пунктом 10 Порядка предоставления и расходования в 2015 году субсидий из областного бюджета, не менее 5% 28600 руб.(11,1%).

На сходе граждан, проведенном в Ангинском сельском поселении, было принято решение об утверждении предложенного перечня проектов народных инициатив, полученные средства субсидии из областного бюджета и средства софинансирования из местного бюджета на момент проверки израсходованы в полном объеме:

Для ремонта водонапорной башни по ул.Трактовая 36а был заключен договор подряда №10 от 05 августа 2015 года с частным лицом Гостевским Владимиром Иннокентьевичем на поставку пиломатериала для ремонта водонапорной башни по улице Трактовая, 36а (замена сруба) в селе Анга.

Согласно действующему законодательству от 05.04.2013г №44-ФЗ (закупки, услуги стоимостью до 100 тыс.руб.), конкурсные процедуры не проводились.

Срок исполнения по данному договору предусмотрен до 30 сентября 2015 года. Как показала проверка, обязательства по договору Поставщик исполнил своевременно 05 сентября 2015г. на сумму 85400 рублей, денежные средства в полном объеме перечислены на счет поставщика платежным поручением от 12.08.2015г. без нарушения условий договора.

Для ремонта водонапорной башни по ул.Юбилейная, 5а в селе Анга (ремонт емкости, установка автоматической закачки воды) на сумму 20000 рублей:

- заключен договор купли-продажи №3 от 19 августа 2015 года с ООО «Анга» на поставку металлической емкости стоимостью 10000 рублей;

- договор купли –продажи №2 на приобретение краски(аквалазурол) на сумму 4000рублейс ИП Амосовой И.Г., сроки поставки товара не нарушены;

- договор подряда №6 от 06 августа 2015 года с физическим лицом на установку автоматической закачки воды на водонапорной башни по адресу: с.Анга, ул.Юбилейная, 5а, стоимостью 3652 рублей;

- договор подряда №6 от 03 августа 2015 года с физическим лицом Матвеевым Павлом Сергеевичем на ремонт водонапорной башни по улице Юбилейная 5а, стоимостью 14888 рублей;

- договор подряда №5 от 03 августа 2015 года с физическим лицом Строковым Александром Владимировичем на ремонт водонапорной башни по ул.Юбилейная 5а, стоимостью 1460 рублей.

Для ремонта забора в деревне Рыкова, 9 (ул.Рыковская) и селе Анга (по ул.Малый Тарай, улицы Школьная, Трактовая), протяженность 55м.на 48000 рублей:

- заключен договор подряда №5 от 03 августа 2015 года с физическим лицом Такмачевым Юрием Георгиевичем на ремонт забора в деревне Рыкова, стоимостью 48000 рублей. На выполненную работу подписан Акт формы КС-2, КС-3, являющихся неотъемлемой частью настоящего Договора от 01.08.2015г., оплата произведена 17.08.2015г.

Для сбора и вывозки бытовых отходов и мусора с территории Ангинского сельского поселения на мусорный полигон в районе п.Качуг в объеме 120 куб.м.

- заключен Договор подряда №2 от 02 июля 2015 года с физическим лицом Костыревым Андреем Викторовичем на сбор и вывоз бытовых отходов и мусора с территории Ангинского сельского поселения на сумму 33600 рублей, в том числе софинансирование собственных средств в сумме 28600 рублей. На выполненную работу подписан Акт формы КС-2, КС-3 02.07.2015г., оплата произведена в полном объеме 20.07.2015г.

Для ремонта водонапорной башни по адресу ул. Больничная д.Анга

- заключен договор подряда №11 от 01 октября 2015 года с физическим лицом Токмачевым Юрием Георгиевичем на ремонт водонапорной башни на сумму 20000 рублей. На выполненную работу подписан Акт о приемке выполненных работ от №11, дата составления в Акте формы КС-2 и КС-3,в графе «Дата составления» имеет место быть исправление месяца выполнения работ, что запрещает Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 года №402. На практике безопаснее всего поменять документ, или исправить, при этом зачеркнуть неверную запись, рядом поставить правильную и заверить ее подписями ответственных лиц. Эти правила предусмотрены в действующем Положении о документах и документообороте (утвержденные Минфином СССР от 29.07.1983№105).

Для приобретения противопожарного инвентаря (мотопомпа, емкость) для добровольно-пожарной команды на сумму 45000 рублей:

- заключен договор поставки №84 от 30 сентября 2016 года с ООО «Ирпласт» на емкость стоимостью 15150 рублей, мотопомпу стоимостью 19450 рублей и воздуходув-пылесос стоимостью 10400 рублей. Конкурсные процедуры не проводились, поставку товара поставщик исполнил своевременно, полученный инвентарь включен в реестр муниципальной собственности.

В соответствии с Законом Иркутской области от 23 декабря 2015 года № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016год» на финансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 году Ангинскому сельскому поселению было выделено 236300 рублей.

Постановлением Правительства Иркутской области от 29 февраля 2016 года № 107-пп был утвержден Порядок предоставления и расходования в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее – Порядок).

Соответствующее Соглашение о предоставлении в 2016 году из областного бюджета бюджетам городских округов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (далее – Соглашение о предоставлении субсидии, Соглашение), было заключено между Министерством экономического развития Иркутской области и администрацией Ангинского сельского поселения 24 мая 2016 года.

Сумма на реализацию проектов народных инициатив была утверждена в бюджете поселения своевременно. Доходы утверждены по коду бюджетной классификации 2 02 02999 10 0000 151 «прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений» (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив).

В расходной части бюджета поселения средства на мероприятия в рамках проекта народных инициатив отнесены и отражены в полном объеме по соответствующим подразделам расходов бюджета.

На сходе граждан, проведенном в Ангинском сельском поселении, было принято решение об утверждении предложенного перечня проектов народных инициатив:

- приобретение и замена выхлопной трубы котельной Ангинского культурно-информационного центра на сумму 30000 рублей;

- приобретение и установка детской игровой площадки в деревне Рыкова, улица Рыковская, 51 Ангинского сельского поселения на сумму 99000 рублей;

- приобретение пиломатериала, гвоздей, цемента для огораживания детских игровых площадок в д.Рыкова, улица Рыковская, 51, с.Анга, улица Школьная, 40б Ангинского сельского поселения на сумму 50000 рублей;

- приобретение краски для детской площадки по ул.Степная, 8 с.Анга, улица Школьная, 40б Ангинского сельского поселения на сумму 3556 рублей;

- обустройство огораживания водонапорной башни в с.Анга, ул.Трактовая, 36а Ангинского сельского поселения;

- обустройство ограждения водонапорной башни в д.Рыкова, ул. Рыковская, 36а Ангинского сельского поселения;

- приобретение и замена емкости для водонапорной башни по ул.Рыковская, 79 в д.Рыкова Ангинского сельского поселения.

Для приобретения и замены выхлопной трубы котельной Ангинского сельского дома культуры Ангинского культурно-информационного центра на сумму 30000 рублей;

**-** составлен договор №25 от 17.06.2016г., предметом настоящего договора является купля трубы металлической в количестве 10м у ИП Семеновой В.В. на сумму 26256 рублей;

- составлен договор от 01.08 2016г. на замену выхлопной трубы котельной Ангинского Культурно-Информационного центра на сумму 3744 рубля.

Оплата произведена в полном объеме, товар поставлен своевременно.

Для приобретения и установки детской игровой площадки в деревне Рыкова, улица Рыковская, 51 на сумму 99000 рублей:

- составлен договор поставки №89-05/16 от 11 июля 2016 года с ООО Иркутский Завод «МАРФОРМ» на сумму 99000 рублейна приобретениедетской игровой площадки. Оплата произведена платежным поручением от 08.08.2016 года, товар получен своевременно, оплата произведена согласно договора. Приобретенное оборудование поставлено на баланс, включено в реестр муниципального имущества, земельный участок находится в собственности Ангинского муниципального образования.

Для приобретения пиломатериала, гвоздей, цемента и огораживание детских игровых площадок в д.Рыкова, с.Анга, улица Рыковская, 51 и в с.Анга, улица Школьная, 40б на сумму 50000 рублей:

**-** составлен договор №6 от 13.06.2016года с физическим лицом Гостевским Владимиром Иннокентьевичем на поставку пиломатериала на сумму 50000 рублей. Товар поставлен 13.06.2016 года, оплата произведена платежным поручением от 23.06.2016 года в полном объеме.

Для приобретения краски для детской площадки по ул.Степная, 8 в селе Анга на сумму 3556 рублей:

**-** составлен договор купли-продажи без номера от 16.06.2016года с ИП Амосовой И.Г. на приобретение краски для детской площадки на сумму 3556 рублей. Товар получен 27 июня 2016 года с оплатой от 28 июня 2016 года.

Для обустройства огораживания водозаборного сооружения в с.Анга ул.Трактовая 36а Ангинского сельского поселения на сумму 25000 рублей:

**-** составлен договор подряда №7 от 01 сентября 2016 года с физическим лицом Такмачевым Юрием Георгиевичем на огораживание водонапорной башни в с.Анга. ул.Трактовая, 36а. Работа принята 06.09.2016 года актами формы КС-2 и КС-3, оплата произведена платежным поручение №586568 от 08.09.2016года.

Для приобретения и замены емкости для водозаборного сооружения по ул. Рыковская, 79 в д.Рыкова Ангинского сельского поселения на сумму 30000 рублей:

**-** составлен договор купли-продажи №5 от 10 июня 2016 года с физическим лицом Елизаровым Юрием Петровичем на приобретение металлической емкости, цена емкости составляет 30000 рублей, в т.ч. НДС 4567 рублей.

Настоящий договор составлен с физическим лицом, которое не является плательщиком НДС.

Плательщики НДС четко обозначены налоговым кодексом Р.Ф.(часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. 03.07.2016г.) ( с изм. и доп., вступает в силу с 01.10.2016г.). Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определением в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Отсюда следует, что сумма 4567 рублей использована неэффективно и подлежит возврату в бюджет поселения.

В Ангинском муниципальном образовании в 2015 году не разработан Порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств.

 Расходные обязательства, принятые в связи с определением перечня проектов народных инициатив, отражены в реестрах расходных обязательств поселения.

 На принятие расходных обязательств, в поселении имеется протокол схода граждан, публичных слушаний по решению первоочередных задач муниципальных образований.

Под расходным обязательством понимаются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением, обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета (БК РФ ст. 6).

1. **Проверка законности и эффективности использования денежных средств на содержание и использование автомобильных дорог**

 Статьей 13 федерального закона от 08.11.2007г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» (далее Федеральный Закон №257-ФЗ) определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Решением Думы Ангинского сельского поселения от 30.07.2013г. №26 «О создании муниципального дорожного фонда в Ангинском сельском поселении», разработано Положение о муниципальном дорожном фонде Ангинского сельского поселения.

 В нарушение ст.18 Федерального Закона №257-ФЗ не разработаны:

- порядок содержания автомобильных дорог местного значения;

- порядок ремонта автомобильных дорог;

- порядок установления и использования полос отвода, автомобильных дорог местного значения.

 Объемы бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности в 2015 году и 9 месяцев 2016 года за счет средств субсидий характеризуются следующими данными:

**Источники финансирования программы**

 Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники****и направления****расходов** | **Всего****т.руб.** | **в том числе по годам** |
| **2015 год** | **2016 год** |
| Бюджетмуниципальногообразования | - | - | - |
| Областной бюджет | 1626,6 | 754,00 | 872,632 |

 Объем денежных средств, охваченных при проведении контрольного

мероприятия, составил 1626,6 рублей.

 В 2015 году на осуществление мероприятий по ремонту дорог местного значения в бюджете поселения использована субсидия из областного бюджета в сумме 754,00 рублей.

 Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****мероприятия** | **Наименование****подрядчика** | **Договор****№ и дата** | **Плановые****назначения** | **Выполнено****работ, оплачено****работ по КС** |
| 1.Приобретение электротоваров | ИП Семенова ВалентинаВладимировна | №1От 23.01.2015г | 4169-00 | 4169-00 |
| 2.Приобретениеэлектротоваров | ИП Семенова Валентина Владимировна | №5От 05.02.2015г | 2478-00 | 2478-00 |
| 3.Организовать и провестикадастровые работы по изготовлению планов с поставкой на кадастровый учет. | ООО «ЦКР» | №15От 10.06.2015г. | 20000-00 | 20000-00 |
| 4.Работа по ремонту дорогс. Анга ул. Трактовая  | ИП «Сафонов Я.В.» | №б/нОт 01.07.2015г. | 99959,88 | 99959,88 |
| 5.Монтаж уличного освещения:ул.Малый-Тарай, Береговая, с установкой кабеля АВП-10  | Физическое лицоСтешов Андрей Викторович | №3От 17.07.2015г. | 65741,00 | 65741,00 |
| 6.Монтаж уличного освещения: ул.Больничная с установкой кабеля АВП-10 | Физическое лицоМатвеев Павел Сергеевич | №4От 29.07.2015г. | 5844,00 | 5844,00 |
| 7.Работа по ремонту дорог: с.Анга ул.Школьная подъезд к кладбищу | ИП «Сафонов Я.В.» | №б/н от 01.08.2015г. | 99312,40 | 99312,40 |
| 8.Работы по ремонту дорог:с.Анга ул.Школьная переулок до дома №7, переулок до дома №13 | ИП «Сафонов Я.В.» | №б/нОт 01.09.2015г. | 99310,61 | 99310,61 |
| 9.Монтаж светового провода, установка учета электроэнергии по ул.Новая | Физическое лицоМатвеев Павел Сергеевич | №10От 10.10.2015 | 7304,44 | 7304,44 |
| 10.Приобретение электротоваров  | ИП.Семенова В.В. | №37От 12.10.2015г. | 8460,00 | 8460,00 |
| 11.Приобретение электротоваров | ИП Семенова В.В. | №39От 20.10.2015г. | 16800.00 | 16800,00 |
| 12.Монтаж светового провода, учет электроэнергии по ул.Дерягинская | Физическое лицоМатвеев Павел Сергеевич | №13От 03.10.2015г. | 11687,00 | 11687,00 |
| 13.Текущий ремонт уличного освещения в с.Анга и д.Рыкова. | Физическое лицо Матвеев АлександрИльич | №14От 10.10.2015г. | 6355,00 | 6355,00 |
| 14.Межевание и подготовка межевых планов на земельные участки | ООО «Планета» | №34/15От 05.08.2015г. | 65703,00 | 65703,00 |
| 15.Очистка проезжей части улиц местного Значения с.Анга и д.Рыкова от мусора | Физическое лицоТакмачева МаринаВладимировна | №1От 14.04.2015г | 43828,0 | 43828,0 |

Для осуществления мероприятий по ремонту автомобильных дорог администрацией Ангинского сельского поселения заключено 3 договора, договоры составлены на выполнение работ по ремонту дорог с единственным поставщиком согласно действующему законодательству от 05.04.2013г №44-ФЗ (закупки, услуги стоимостью до 100 тыс.руб.), конкурсные процедуры не проводились:

- составлен договор без номера от 01.07.2015 года с ИП Сафоновым Я.В., согласно которого «Исполнитель» обязуется выполнить работы по ремонту дорог с.Анга по ул.Трактовая на сумму 99959,88 рублей. Объем работ выполнен согласно установленного договором срока с 01.07.2015г. по 31.07.2015г. Главой Ангинского поселения и ИП Сафоновым Я.В. подписан Акт выполненных работ №1 от 28 июля 2015 года, что предоставленные в договоре работы по ремонту дорог выполнены в полном объеме и оформлены в надлежащем виде;

- составлен договор без номера от 01.08.2015 года с ИП Сафоновым Я.В., согласно которого «Исполнитель» обязуется выполнить работы по ремонту дорог с.Анга по ул.Школьная на сумму 99312,40 рублей. Объем работ выполнен согласно Акта выполненных работ №2 от 27 августа 2015г., подписанный «Заказчиком» и «Исполнителем» без разногласий;

- составлен договор без номера от 01.09.2015 года с ИП Сафоновым Я.В., согласно которого «Исполнитель» обязуется выполнить работы по ремонту дорог с.Анга по ул.Школьная, переулок до дома №7, переулок до дома №13 на сумму 99310,61 рублей. Предусмотренные в договоре от 01.10.2015г.работы по ремонту дорог ул.Школьная, переулок до дома №7, переулок до дома №13 выполнены в полном объеме и оформлены надлежащим образом. Общая сумма договоров по ремонту дорог в Ангинском сельском поселении в 2015г. составила 29858,289 рублей.

 Анализируя вышеизложенное можно сделать вывод, что «дробление» закупок с целью не проведения конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей является нарушение не только Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ, но и Федерального закона «О защите конкуренции» от 26.07.2006г. №135-ФЗ.

 Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком, подрядчиком, исполнителем (ст. 8 44-ФЗ).

 Для приобретения электротоваров на сумму 31907 рублей составлены договоры купли-продажи с ИП Семеновой В.В., товар доставлен в полном объеме своевременно, оплата за товар произведена согласно настоящего договора.

 Для монтажа уличного освещения на улицах Больничная, Дерягенская, Малый Тарай, Береговая заключены договоры подряда с физическим лицом Матвеевым Павлом Сергеевичем на общую сумму 96931,44 рублей. Объем работ на сумму 89627 рублей выполнен своевременно, сторонами подписан Акты о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-2, КС-3. Договором подряда от 10 октября 2015года на сумму 7304,44 рублейп. 2.1.2. заказчик обязуется выполнить работу с надлежащим качеством и считается выполненной после подписания актов формы КС-2, КС-3, являющихся неотъемлемой частью настоящего Договора, подрядчик обязан выполнить работы до 20 ноября 2015г.

 В нарушение 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. (ст.9), в форме КС-2 на сумму 7304,44 рублей «Акт о приемке выполненных работ» в реквизите «Дата составления» и в дате отчетного периода имеет место быть исправление наименования месяца исполнения работ. В Акт выполненных работ можно вносить исправления, но только по согласованию с участниками хозяйственной операции зачеркивается неверный текст одной чертой, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и над зачеркнутым надписывается текст. Исправления подтверждают своими подписями те же лица, которые изначально подписали документ, указывается дата исправления.

 Для межевания и подготовки межевых планов на земельные участки для размещения автомобильных дорог общего пользования, расположенных на территории Ангинского муниципального образования заключен Договор №34/15 от 05.08.2015г. на сумму 65703 рублей с ООО «Планета», все условия договора выполнены, что подтверждает Акт выполненных работ №85 от 23 декабря 2015 года.

 Для очистки проезжей части улиц местного значения в с.Анга и д.Рыкова заключен договор подряда №1 от 14.04.2015 года с физическим лицом в лице Такмачевой М.В. на сумму 43828 рублей.

Работа считается выполненной после подписания сторонами Актов формы КС-2, КС-3, являющихся неотъемлемой частью Договора.

 При составлении Акта о приемке выполненных работ на сумму 43828 рублейв оформлении документов КС-2, КС-3 допущено нарушение: отсутствует подпись главы Ангинского сельского поселения (нарушен Федеральный закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.ст 9).

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****мероприятий** | **Наименование****подрядчика** | **Договор №****и дата** | **Плановые****назначения** | **Выполнено работ,****оплачено работ****по КС** |
| Ремонт мостапо адресу: ул.Трактовая  | Физическое лицоТакмачев ЮрийГеоргиевич | №1 от 01.02.2016г | 99706,00 | 99706,00 |
| Приобретение светодиодных светильников | ООО «Вектор Восток» | №30от 09.02.2016г | 96600,00 | 96600,00 |
| Замена светильниковуличного освещения в селеАнга | Физическое лицоЕлизаров ЮрийПетрович | №2 от 11.05.2016г | 99694,00 | 99694,00 |
| Ремонт дорогиС.Анга ул.Береговаяул.Дерягинская | ИП Сафонов В.Т | Б/нот 04.07.2016г  | 98528,51 | 98528,51 |
| Ремонт дорогис.Ангаул.Новаяул.Совхозная | ИП Сафонов Я.В. | б/нот 20.06.2016г | 99276.00 | 99276,00 |
| Ремонт дороги с.Анга ул.Школьная, ул.Малый Тарай | ИП Сафонов В.Т. | б/нот 19.05.2016г. | 99312,40 | 99312,40 |
| Ремонт дорогис.Анга ул.Больничная | ИП Сафонов Я.В. | б/нот 16.08.2016г. | 99310,61 | 99310,61 |
| Приобретениесветодиодныхсветильников | ООО «Вектор Восток» | №45От 27.06.2016г. | 64400,00 | 64400,00 |
| Демонтаж старых светильников и монтаж новых светильников | Физическое лицо Елизаров ЮрийПетрович | №9От 01.09.2016г. | 68946,00 | 68946,00 |
| Приобретение дорожного знака  | ООО «СМЭП» «Дельта» | №36-ДЗ от 21.07.2016г. | 20000,00 | 20000,00 |

 В 2016 году на осуществление мероприятий по ремонту дорог местного значения в бюджете поселения использованы субсидии из областного бюджета в сумме 873,00тыс.рублей.

 Для осуществления мероприятия по ремонту моста по ул.Трактовая в с.Анга администрацией Ангинского сельского поселения заключен договор №1 от 01 февраля 2016 года с физическим лицом Такмачевым Юрием Георгиевичем на сумму 99706,00 рублей, представлен локальный ресурсный сметный расчет на сумму 99706,00 рублей. Итого прямые затраты по разделу составили 84496,86 рублей, 15209,43 рублей сумма НДС (18%). Как сказано выше в настоящем акте, физическое лицо не является плательщиком НДС (117-ФЗ от 05.08.2000г. с изменениями и дополнениями). Сумма НДС в размере 15209,43 рублейбыла использована не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет поселения. При визуальном осмотре моста, предназначенного под автомобильные дороги, обнаружено, что лафет в количестве 10 штук с проволочной стяжкой с двух сторон уложен на старые брусья. В локальный ресурсный сметный расчет проволока не включена, но присутствуют болты с гайками и шайбами строительные, которые визуально не просматриваются (фото моста прилагаются).

Стоимость лесоматериалов хвойных пород (лафет) используемых при ремонте моста, согласно сметному расчету, составила 15776,49 рублей.

Лафет длинной 8,5м, в диаметре 22-34см, стоимость одного кубического метра 4140,81 рублей. Фактически при визуальном осмотре и замерах длина лафета составляет 6,2м. При расчете фактически использовано 0,22+0,34:2=0,28х0,15х6,2х10=2,604 куб.м ( 0,15 стандартная высота лафета), следовательно сумма использованного материала будет равна 2,604х4140,81=10782,67рубля.Денежные средства в сумме 4993,82 рубля (разница между сметной и фактической стоимостью материала) использованы не по целевому назначению и подлежат возврату в бюджет поселения.

 Для приобретения уличных светодиодных светильников администрацией поселения заключен договор№30 от 09.02.2016г. с ООО «Вектор Восток» на сумму 96600 рублейи муниципальный контракт №45 от 27.06.2016г на сумму 64600 рублей. Общая сумма составила 161200 рублей. Товар доставлен в полном объеме, своевременно, оплата за товар произведена согласно настоящего договора.

 Для замены светильников уличного освещения в селе Анга администрацией поселения заключен договор подряда №2 от 11 мая 2016года с физическим лицом Елизаровым Юрием Петровичем на сумму 99694,00 рубля.

Представлен локальный ресурсный сметный расчет, в который включена сумма НДС 15207,55рублей (18%) физическое лицо не является плательщиком НДС (117-ФЗ от 05.08.2000г. с изменениями и дополнениями). Сумма НДС в размере 15207,55 рублей использована не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет поселения.

 Для ремонта дорог местного значения в с.Анга по улицам Береговая, Дерягинская, Школьная, Малый Тарай администрация поселения заключила 2 договора до 100 тыс. рублей:

- договор б/н от 19.05.2016 года с ИП Сафоновым В.Т. на сумму 98312,40рублей;

- договор б/н от 04.07.2016года с ИП Сафоновым В.Т. на сумму 99528,51рублей, на общую сумму 197840,91 руб.

Для ремонта дорог местного значения в с.Анга по улицам Новая, Совхозная, Больничная администрация поселения заключила 2 договора суммами до 100 тыс.рублей:

- договор б/н от 20.06.2016 года с ИП Сафоновым Я.В. на сумму 99276 рублей;

- договор б/н от 16.08.2016 года с ИП Сафоновым Я.В. на сумму 99310,61рублей. Общая сумма 198586,61 рублей. Любое физическое лицо, в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, может принимать участие в контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с целью открытости, прозрачности и достоверности ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

 «Дробление» закупок является нарушением 44-ФЗо контрактной системе в сфере закупок.

 Для приобретения дорожных знаков администрацией поселения заключен муниципальный контракт №30 от 09.02.2016года с ООО «СМЭП «Дельта» на сумму 20000 рублей.Товар доставлен в полном объеме, своевременно, оплата за товар произведена согласно настоящего договора.

**Основные выводы и предложения:**

# Бухгалтерский учет в администрации Ангинского сельского поселения ведется работником с нарушением [Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](http://ivo.garant.ru/document?id=70003036&sub=0), учетной политики, должностных инструкций.

 Первичные документы оформляются не качественно, не корректно, журналы операций не ведутся, главная книга отсутствует.

Нарушена ст. 15.1 КоАП РФ [от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/), а именно нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, неоприходование (или неполное оприходование) в кассу денежной наличности, выразившееся в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег, не своевременно приходуемых на лицевой счет в сумме 233825 рублей.

 В связи с отсутствием необходимых документов, по ведению бухгалтерского учета за 2015-2016 года, качественная проверка не может быть проведена, требуется восстановление и оформление первичных документов, форм, регистров бухгалтерского и бюджетного учета.

 Главным специалистом Зыковой Е.В., должностная инструкция на которую составлена некорректно занимаемой должности, не организована работа по своевременному, правильному оформлению первичных документов.Отсутствие нормативной базы и закрепления обязанностей за конкретными должностными лицами, а также отсутствие контроля за исполнением законодательства привело к нарушениям по бухгалтерскому учету. Ведь важнейшим финансово-правовым органом учреждения является его бухгалтерия, которая сосредотачивает в себе всю важнейшую документацию и информацию, имеет в своем составе высоко профессиональные кадры и несет ответственность за принятие важных решений или выдачу рекомендаций для их принятия.

 В данном случае имеет место быть грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, что свидетельствует о нарушении статьи 15.11. КоАП РФ.

 В нарушение ст.6 БК РФ, ст. 86. принятия расходных обязательств, реализации народных инициатив, муниципальным образованием в 2015 году не разработан Порядок для привлечения к участию подведомственных администрации муниципальных учреждений, 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, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам.

При составлении Актов о приемке выполненных работ в оформлении документов КС-2, КС-3 допускаются нарушения, отсутствует подпись главы Ангинского сельского поселения, имеет место исправление, что запрещает Федеральный закон 402-ФЗ «о бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.ст 9.

Имеет место за выполненные работы физическим лицам выплачивать сумму НДС, которые не являются налогоплательщиками.

«Дробление» закупок с целью не проведения конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей является нарушение не только Закона №44 о контрактной системе в сфере закупок, но и Закона о защите конкуренции.

При проведении ремонта моста по ул.Трактовая, стоимость согласно локально ресурсному сметному расчету составила 99706,00 рублей, фактически ремонт произведен на сумму 79502,45 рублей.

В нарушение ст.18 Федерального Закона №257-ФЗ не разработаны нормативные акты, регламентирующие дорожную деятельность:

- порядок содержания автомобильных дорог местного значения;

- порядок ремонта автомобильных дорог;

- порядок установления и использования полос отвода, автомобильных дорог местного значения.

**Рекомендовано:**

1.Главе администрации Ангинского сельского поселения, проанализировав содержание настоящего акта:

1.1.наладить ведение бухгалтерского учета в администрации поселения согласно действующему законодательству;

1.2.закрепить за конкретными специалистами ведение бухгалтерского, бюджетного учетов, отразив обязанности в должностных инструкциях;

1.3.организовать контроль за ведением бухгалтерского учета в целом;

1.4.восстановить и оформить в течение месяца первичную документацию;

1.5.заключить договоры полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами;

1.6.ознакомить под роспись работников с графиком документооборота, Федерального закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996 года, требований «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденных решением Совета Директоров Банка России от 22 сентября 1993г.№40, №337-п от 12.10.2011г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», в случае нарушений по срокам отчетности, применять дисциплинарные взыскания;

1.7.пересмотреть положение об оплате труда, выплате и размерах материальной помощи.

1.8.разработать и утвердить соответствующим образом Порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств;

1.9.разработать и утвердить нормативную базу в соответствии с Федеральным Законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении в отдельные законодательные акты Российской Федерации;

1.10.не допускать нарушений действующего законодательства 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г, денежные средства расходовать экономно и результативно;

1.11.нецелевое и неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 218976,5 рублей вернуть в бюджет поселения;

1.12. внести изменения в штатное расписание об исключении единицы диспетчера ЕДДС;

1.13.незамедлительно принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

2.О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального района «Качугский район» в срок до 03 декабря 2016г.

Председатель КСП МО «Качугский район» Н.Н. Хаджинова

Аудитор КСП МО «Качугский район» Т.Н. Шкурко

Глава Ангинского МО В.В. Щапов