**Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.5 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2016 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 30 июня 2016 года № 34-п.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) Иркутской области (далее – Администрация УКМО, администрация поселения).

**Предмет контрольного мероприятия**: средства областного и местных бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2015 год.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за соблюдением законодательства при использовании средств областного и местных бюджетов.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 04 июля по 08 июля 2016 года.

**Основные выводы:**

1. Всего на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив запланировано 11 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета предусмотрено 1 147,2 тыс. рублей, субсидия на софинансирование расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив, предусмотрена муниципальному образованию в объеме 9852,8 тыс. рублей.

Средства областного бюджета перечислены УКМО (г/п) платежными поручениями № 357 от 21.09.2015 в сумме 1 684,8 тыс. рублей и № 846989 от 13.10.2015 в сумме 8 168,0 тыс. рублей.

Уточненный перечень проектов народных инициатив включает следующие мероприятия:

- ремонт и обустройство автодорог общей площадью 7986,4 кв.м. по ул. Зверева от жилого дома № 14 до жилого дома № 11а, по ул. Винейская от жилого дома № 5 до административного здания по ул. Пушкина д.109, по ул. 2-я Набережная п. Мостоотряд от ж/д переезда напротив д/с № 63 до жилого дома № 1, по ул. 2-я Набережная п. Мостоотряд от жилого дома № 2 до а/о п. Мостоотряд; ремонт тротуара общей площадью 240 кв.м. от жилого дома № 5 до жилого дома № 13 по ул. Нефтяников – объем финансирования – 7 345,4 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 6 385,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 960,0 тыс. рублей;

- приобретение спортивных комплексов в к-ве 2 шт. для установки на дворовой территории между домами № 13,14 по ул. Пролетарская; по ул. Кирова 38 – объем финансирования – 433,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- приобретение и установка светодиодных светофоров Т.7 на нерегулируемых пешеходных переходах, прилегающих к МОУ СОШ УКМО № 4, 5, 9, 10 – объем финансирования – 400,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- приобретение мебели и новогодней елки с комплектующими для МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п) – объем финансирования – 600,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- благоустройство территории, прилегающей к МБУК ДК «Речники» УКМО (г/п) (832,3 кв.м.) – объем финансирования – 1 351,8 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 1 164,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 187,2 тыс. рублей;

- устройство наружного освещения от дома № 3 по ул. 2-я Набережная до остановки п. Мостоотряд – объем финансирования – 356,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- устройство площадок под сбор твердых бытовых отходов (4 шт.) на новом городском кладбище г. Усть – Кут – объем финансирования – 493,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- приобретение мебели для учреждений культуры (МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п)) - объем финансирования – 12,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- приобретение фотоаппарата (1 шт.) для учреждения культуры (МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п)) – объем финансирования – 7,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Срок реализации мероприятий проекта народных инициатив: до 15 декабря 2015 года.

Все мероприятия, включенные в Перечень относятся к полномочиям органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Постановлениями главы Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) от 15.04.2015 № 469/1-п и от 23.04.2015 № 523/1 –п. назначены собрания, фактически согласно протоколам проведены сходы граждан, на которых предлагаемый перечень проектов народных инициатив одобрен.

Вместе с тем, КСК УКМО отмечено, что согласно представленным протоколам на сходах граждан присутствовало: 29.04.2015 - 87 человек, 06.05.2015 - 65 человек (списки прилагаются), что не соответствует понятию «сход граждан», определенному Федеральным законом №131-ФЗ.

Таким образом, вышеизложенное свидетельствует о формальном подходе к составлению протокола.

В дальнейшем, при образовании экономии средств субсидии, по инициативе главы муниципального образования проведено два собрания граждан г. Усть Кута по вопросу перераспределения экономии субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на другие мероприятия (протоколы от 04.09.2015 и от 12.10.2015), в результате которых дополнительно в перечень внесено три мероприятия на сумму 512,6 тыс. рублей.

Согласно ч. 5 ст. 5 Закона № 131-ФЗ порядок назначения и проведения собрания граждан, а также полномочия собрания граждан определяются Законом № 131-ФЗ, Уставом муниципального образования и (или) нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, уставом территориального общественного самоуправления.

Пунктом 5 статьи 18 Устава Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) предусмотрено, что порядок назначения и проведения собрания граждан, а также полномочия собрания граждан, определяются Федеральным законом, настоящим Уставом и нормативными правовыми актами Думы городского поселения, уставом территориального общественного самоуправления. Данный Порядок к проверке не предоставлен, считается отсутствующим.

1. Проверка соблюдения законодательства при исполнении мероприятий Перечня проектов народных инициатив выявила следующие нарушения и недоработки:

3.1. В целях исполнения мероприятия «Ремонт и обустройство автодорог общей площадью 7986,4 кв.м по ул. Зверева от жилого дома № 14 до жилого дома № 11а, по ул. Винейская от жилого дома № 5 до административного здания по ул. Пушкина д. 109, по ул. 2-я Набережная п. Мостоотряд от ж/д переезда напротив д/с № 63 до жилого дома № 1, по ул. 2-я Набережная п. Мостоотряд от жилого дома № 2 до а/о п. Мостоотряд; ремонт тротуара общей площадью 240 кв.м. от жилого дома № 5 до жилого дома № 13 по ул. Нефтяников» Администрацией Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), заключен с ОАО «Дорожная служба Иркутской области» муниципальный контракт № 2015.274544 от 27.07.2015 на сумму 7 345,4 тыс. рублей.

КСК УКМО отмечено, что в актах приемки выполненных работ указаны все работы, поименованные в муниципальном контракте, следовало указывать только фактически выполненные работы, в соответствии с актом ф. № КС-2.

Кроме того, учитывая, что автодороги переданы в оперативное управление МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п), то и ремонт автодорог должно производить МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п), а не администрация муниципального образования.

Все расходы по ремонту автодорог, а также по ремонту тротуара отражены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Учитывая, что субсидия из областного бюджета выделяется не на софинансирование и (или) финансовое обеспечение содержания и развития дорожного хозяйства, а также не за счет средств дорожного фонда, КСК УКМО ставит под сомнение правомерность направления средств, выделяемых на реализацию проектов народных инициатив, связанных с дорожным хозяйством. Министерство экономического развития Иркутской области согласовывает Перечни с аналогичными мероприятиями на территории всей области.

3.2. При исполнении МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п) муниципального контракта № 2015.349572 от 21.09.2015 на приобретение и установку светодиодных светофоров Т.7 на нерегулируемых пешеходных переходах, прилегающих к МОУ СОШ УКМО № 4, 5, 9, 10 оплата произведена по КОСГУ 310 на сумму 319,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 315,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 3,7 тыс. рублей; по КОСГУ 226 на сумме 222,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 84,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 137,9 тыс. рублей.

Учитывая, что все работы осуществлены в рамках одного муниципального контракта, в котором нет разделения по приобретению основных средств и работам по монтажу; локальный ресурсный сметный расчет, акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КСК-3), акт приемки поставленного товара (работы или услуги) составлены на всю сумму контракта - 541,6 тыс. рублей, данные расходы следовало отнести в общем объеме на статью КОСГУ 310.

Таким образом, приобретение и установка светодиодных светофоров Т.7 отражены с нарушениями Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 65н, в результате чего стоимость основных средств занижена на сумму 222,4 тыс. рублей.

3.3. Контрольным мероприятием использования средств, направленных на приобретение новогодней елки с комплектующими для Муниципального казенного учреждения культуры «Городской культурно – библиотечный центр» УКМО (ГП) установлено, что приобретение ели с комплектующими произведено по подстатье КОСГУ 310 «Приобретение основных средств», фактически по подстатье КОСГУ 310 приобретен товар на сумму 366,6 тыс. рублей, остальной товар (шары глянцевые игрушечные, элегантные подвесы стоимостью от 109,0 до 180,0 рублей за штуку) на сумму 81,8 тыс. рублей следовало оплатить по подстатье 340.

Таким образом, расходы на реализацию мероприятия перечня народных инициатив **«**Приобретение мебели и новогодней елки с комплектующими для МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п)» в сумме 81,8 тыс. рублей отражены с нарушениями Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 65н, в результате чего стоимость принятого к бюджетному учету объекта основных средств – ели новогодней, завышена на 81,8 тыс. рублей.

Анализ договоров на приобретение мебели для МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п) показал, что в договоре поставки от 15.10.2015 № 13 не предусмотрена ответственность сторон, фактически предусматриваются авансовые платежи, что несет в себе определенные финансовые риски.

В муниципальном контракте от 01.10.2015 № 630, в нарушение ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, которая закрепляет обязанность заказчика включать в контракт обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, также не предусмотрена ответственность сторон.

3.4. При заключении МБУК «Дом культуры Речники» УКМО (г/п) с ЗАО Управляющая компания «Ленабамстрой» муниципального контракта по благоустройству территории, прилегающей к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Дом культуры Речники» Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения), в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ, ГК РФ в муниципальном контракте не установлены сроки выполнения работ, а срок действия контракта «вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями сторон и действует до исполнения всех обязательств», следовательно, контракт является неопределенным. Контракт заключен на сумму 1 351,82 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 164,62 тыс. рублей, за счет местного бюджета в порядке софинансирования расходов – 187,2 тыс. рублей.

3.5. В целях реализации мероприятия «Устройство наружного освещенияот дома № 3 по ул. 2-я Набережная до остановки п. Мостоотряд», МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п) заключен муниципальный контракт № 2015.274755 от 27.07.2015 с ООО «Спектрон».

Согласно выписки из Реестра муниципального имущества УКМО (г/п) железобетонные опоры освещения, расположенные в поселке Мостоотряд, включены в реестр и являются объектами основных средств имущества казны Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения). Документы, подтверждающие право собственности линии электропередач, к проверке не представлены.

3.6. При исполнении муниципального контракта № 37/к от 09.10.2015 по устройству площадок под сбор твердых бытовых отходов (4 шт.) на новом городском кладбище г. Усть-Кут, заключенного МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п) с ИП Димовым Сергеем Анатольевичем, работы подрядчиком выполнены в полном объеме, но несвоевременно. Срок выполнения работ установлен по 31.10.2015, фактически работы согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) выполнены 18.11.2015.

Пеня за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п) не начислялась и не предъявлялась, в результате чего бюджет недополучил 14 642,1 рублей.

3.7. В целях реализации мероприятия проектов народных инициатив «Приобретение мебели для учреждений культуры (МКУК «ГКБЦ» УКМО (г/п))» МКУК «Городской культурно – библиотечный центр» УКМО (г/п) заключен договор поставки № 12 от 15.10.2015 на сумму 12,61 тыс. рублей. В договоре не предусмотрена ответственность сторон, фактически предусматриваются авансовые платежи, что несет в себе определенные финансовые риски; также не определен срок действия договора.

Спецификация к договору поставки подписана на сумму 12,61 тыс. рублей, срок поставки определен до 30.11.2015, но при этом не указана дата подписания Спецификации.

3.8. В ходе контрольного мероприятия КСК УКМО установила и обращает внимание, что в Муниципальных контрактах казенные учреждения неправомерно устанавливают положение, согласно которому «Пеня начисляется за каждый день просрочки………и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации……..и определяется по формуле в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063», то есть без определения размера. В контракте должен быть установлен размер пени, начисляемой в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, в виде порядка и формул расчета, соответствующих Правилам.

Аналогично казенными учреждениями предусматривается и по уплате штрафа: «.……….Размер штрафа устанавливается в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063». Нормативные правовые акты предусматривают необходимость приведения в контракте конкретной суммы в качестве штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

По смыслу норм Закона N 44-ФЗ и Правил приведение в контракте ссылки на Постановление Правительства РФ N 1063 не является надлежащим выполнением требований нормативных правовых актов.

Таким образом, казенные учреждения в контракте, неправомерно устанавливают положение, согласно которому за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, устанавливается штраф в размере, определяемом согласно Постановлению Правительства РФ N 1063, без определения его размера.

**Рекомендации:**

1. Проанализировать материалы отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков.

2. В целях рассмотрения и одобрения мероприятий перечня проектов народных инициатив проводить собрания, а не сходы граждан г. Усть-Кута.

Разработать в соответствии с п.5 ст. 18 Устава Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) Порядок назначения и проведения, а также полномочия собрания граждан, утверждаемый нормативным правовым актом Думы городского поселения.

3. Решить вопрос об оформлении права собственности на линию электропередач (либо передачи в аренду) п. Мостоотряд.

Ремонтные работы автодорог производить через МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п), у которого автодороги находятся в оперативном управлении.

4. Уточнить стоимость объектов основных средств - светодиодных светофоров Т.7, в соответствии с актом о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справкой о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КСК-3).

5. Уточнить стоимость объектов основных средств – новогодней ели, в соответствии с товарной накладной.

6. При заключении муниципальных контрактов обеспечить исполнение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ, ч.4 ст. 34.

7. МКУ «Служба заказчика по жилищно – коммунальному хозяйству» УКМО (г/п) провести работу по взысканию пени с ИП Димова С.А. в сумме 14,6 тыс. рублей за несвоевременное исполнение муниципального контракта № 37/к от 09.10.2015 по устройству площадок под сбор твердых бытовых отходов (4 шт.) на новом городском кладбище г. Усть-Кут.