**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Фировское сельское поселение, направленных на благоустройство территории и содержание жилищного фонда в 2017 году

п. Фирово 09.08.2017г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия** – статья 7 Положения о контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012г. №188 «О создании контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 2.8 Плана работы контрольно-ревизионного управления на 2017 год, приказ контрольно-ревизионного управления Фировского района от 02.08.2017 года № 23.

**Цель контрольного мероприятия:**

Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на благоустройство территории Фировского сельского поселения и содержание жилищного фонда.

**Предмет контроля:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета; бухгалтерская отчетность; платежные документы, данные регистров бюджетного учета; иные документы.

**Объект контроля:** Администрация Фировского сельского поселения

**Проверяемый период:** 01.01.2017-30.06.2017г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 04 августа по 09 августа 2017 года

**Руководитель контрольного мероприятия**: Ефимова Н.Е.

**Должностные лица проверяемого объекта**:

- с правом первой подписи

Глава Администрации Фировского сельского поселения – Панюков Сергей Иванович

- с правом второй подписи

Главный бухгалтер - Горюнова Наталья Александровна.

В ходе проведенияпроверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия поблагоустройству и содержание жилищного фонда за период с 01.01.2017 по 30.06.2017, установлено следующее:

**1.Общие положения**

Благоустройство территории поселения - комплекс предусмотренных правилами благоустройства территории поселения мероприятий по содержанию территории, а также по проектированию и размещению объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

Нормативно-правовую базу по вопросу благоустройства территории поселения составляют:

- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136 - ФЗ (далее – Земельный Кодекс РФ),

- Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190 -ФЗ (далее – Градостроительный Кодекс РФ);

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131- ФЗ);

- Устав муниципального образования Фировское сельское поселение, принятый Решением Совета депутатов Фировского сельского поселения Фировского района Тверской области от 27.02.2006 №9 (с изменениями).

**2.Анализ муниципальных правовых актов и их соответствие федеральным** **и областным нормативным правовым актам**

В соответствии с пунктом 19 статьи 14 Федерального закона № 131- ФЗ к вопросам местного значения поселения относится утверждение правил благоустройства территории поселения, устанавливающих в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения. В соответствии с пунктом 22 статьи 14 Федерального закона № 131- ФЗ к вопросам местного значения поселения относится организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Пунктом 21 статьи 8 Устава муниципального образования Фировское сельское поселение закреплены вопросы местного значения по благоустройству сельского поселения, пунктом 24 статьи 8 Устава - организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Решением Собрания депутатов Фировского района от 31.05.2012г. №174 утверждены Правилаблагоустройства  на территорииФировского района Тверской области. Полномочия Фироского сельского поселения на утверждение правил благоустройства территории поселения переданы муниципальному образованию Фировский район.

**3. Анализ объемов бюджетных ассигнований,**

**финансирования и расходования средств**

В соответствии с Решением Совета депутатов Фировского сельского поселения от 23.12.2016 №86 «О бюджете муниципального образования Фировское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены расходные обязательства сельского поселения по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 541,3 тыс. рубле, в том числе:

- на уличное освещение в сумме 348,6 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 192,7 тыс. рублей.

По [подразделу 0503](#sub_120503) "Благоустройство" подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (включая расходы на освещение улиц, озеленение территорий. Кроме того, по данному подразделу подлежат отражению расходы по организации и содержанию мест захоронения (кладбищ), мест захоронения бытовых отходов, а также другие расходы по благоустройству в границах муниципальных образований.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменений в Решение Совета депутатов от 23.12.2016 № 86, в результате которых плановые бюджетные ассигнования выросли по данному подразделу на 34,0 процента и составили по состоянию на 30.06.2017г. 741,1 тыс. руб., в том числе:

- на уличное освещение в сумме 348,6 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 392,5 тыс. рублей.

В 2017 году в структуре всех расходов бюджета сельского поселения, расходы на благоустройство занимают 1 место и составляют 34,8 процента. Анализ планового распределения средств на мероприятия по благоустройству в 2017 году показал, что наибольший удельный вес занимают прочие мероприятия благоустройству– 53,0 процента (392,5 тыс. рублей), по уличному освещению сельского поселения составили 47,0 процентов (348,6 тыс. рублей).

Финансирование мероприятий по благоустройству территории Фировского сельского поселения осуществлялось в размере не превышающем бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью по разделу 0503 «Благоустройство».

Средства на содержание жилищного фонда по подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" в бюджете муниципального образования Фировское сельское поселение на 2017 год не предусмотрены.

**4. Использования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории Фировского сельского поселения**

Проверкой установлено, согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета муниципального образования Фировское сельское поселение, утверждённого Решением Совета депутатов от 23.12.2016 №86 на благоустройство израсходованы средства в сумме 256,5 тыс. руб. на 34,6 процента.

***Проверка расходования средств на уличное освещение***

Освещение территории муниципального образования, эксплуатация, текущий и капитальный ремонт сетей наружного освещения улиц осуществлялось АО «АтомЭнергоСбыт» на основании следующих договоров на поставку электроэнергии.

- договор на поставку электроэнергии от 24.01.2017 №6930500014 на сумму 96,5 тыс. рублей;

- договор на поставку электроэнергии от 27.02.2017 №6930500014 на сумму 94,7 тыс. рублей. Срок действия данного договора, указанного в п. 8.1. «до «31» декабря 2016 г.» не соответствует фактическому сроку действия договора.

Учет затрат по уличному освещению в 2017 году ведется по целевой статье расходов **993004012Р «Содержание и обслуживание уличного освещения».** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) кассовый расход средств на уличное освещение по состоянию на 30.06.2017 составил 182 081,01 рубль (52,2 процентов от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год). Денежные средства направлены на:

* оплату счетов за потребление электроэнергии уличного освещения в сумме 174476,57 рублей, в том числе оплате задолженности за 2016 год в сумме 7693,10 руб.. Сумма выставленных счетов за 1 полугодие 2017 года за потребление электроэнергии уличного освещения с учетом предоплаты составила 166 783,47 рублей. По состоянию на 30.06.2017 года имеется дебиторская задолженность в сумме 5207,13 рублей, которая отражена в Главной книге. В нарушение требований Инструкции 157н от 01.12.2010г. в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.1 за июнь 2017 года данная дебиторская задолженность не отражается;
* оплату работ по обслуживанию уличного освещения, демонтажу фонарей, замену ламп и пр. (Договор от 10.02.2017 г. на сумму 7304,44 руб. с Шумиловым А.А.)
* приобретение материальных запасов в сумме 300,00 рублей для ремонта сетей уличного освещения (закуплен провод АВВГ 2\*2,5 в количестве 12 метров, оплата произведена безналичным путем ИП Троц Н.О).

***Проверка прочих мероприятия по благоустройству Фировского сельского поселения***

Решением Совета депутатов Фировского сельского поселения от 23.12.2016 №86 ««О бюджете муниципального образования Фировское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по прочим мероприятиям по благоустройству в сумме 392520,72 рублей.

Учет затрат по прочим мероприятиям на благоустройство в 2017 году ведется по целевой статье расходов **993004013Р «Прочие мероприятия по благоустройству»**. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) кассовый расход средств на прочие мероприятия по благоустройству по состоянию на 30.06.2017 составил 74466,43 рублей (19,0 процентов от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год).

Денежные средства в рамках данных мероприятий по благоустройству израсходованы на:

Таблица № 1

«Выполненные работы по благоустройству»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п.** | **Договор** | **Срок действия договора** | **Наименование работ** | **Сумма** |
| 1 | От 18.01.2017 (Палехова Е.С.) | 01.02.17-31.07.17 | Отведение мест захоронения, контроль за уборкой кладбища, ведение журнала учета захороненных | **35079,60** |
| 2 | От 12.04.2017 (Палехова Е.С.) | 12.04.17-21.04.17 | Уборка территории гражданского захоронения дер. Горшково | **1461,65** |
| 3 | От 04.05.2017 (Палехова Е.С.) | 04.05.17-11.05.17 | Уборка территории гражданского захоронения дер. Горшково, покраска ограждения | **3652,85** |
| 4 | От 22.05.2017 (Палехова Е.С.) | 22.05.17-26.05.17 | Уборка территории гражданского захоронения дер. Горшково | **1461,65** |
| 5 | От 29.05.2017  (Палехова Е.С.) | 29.05.17-31.05.17 | Уборка территории гражданского захоронения дер. Горшково | **1461,65** |
| 6 | От 02.06.2017  (Палехова Е.С.) | 02.06.17-06.06.17 | Уборка территории гражданского захоронения дер. Горшково | **1461,65** |
| 7 | От 01.05.2017 (Иванов А.В.) | 01.05.17-05.05.17 | Дискование почвы, сбор, погрузка и вывоз мусора с гражданского захоронения | **8035,26** |
| 8 | От 09.05.2017 (Иванов А.В.) | 10.05.17-16.05.17 | сбор, погрузка и вывоз мусора с гражданского захоронения и населенных пунктов | **8984,70** |
| 9 | От 05.06.2017 (Иванов А.В.) | 05.06.17-11.06.17 | сбор, погрузка и вывоз мусора с гражданского захоронения и населенных пунктов | **8546,21** |
| 10 | От 18.05.2017 (Старовойтова Е.А.) | 18.05.17-30.05.17 | Уборка территории автобусной остановка дер. Старое Козьяново | **1314,21** |
|  | Всего: |  |  | **71459,43** |

Таблица № 2

«Приобретение расходных материалов для проведения работ по благоустройству сельского поселения»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Договор/ счёт** | **наименование** | **количество** | **Сумма** |
| 1 | 12.04.2017 (ООО «Унииверсал») | Грабли, вилы, черенки, перчатки, мешки для мусора |  | **1358,00** |
| 2 | От 04.05.2017  (ИП Носовец И.Э.) | Щетка  Кисть  эмаль | 1  3  2,8 | **827,00** |
| 3 | Авансовый отчет | Масло ВМГЗ | 1 | **822,00** |
|  | ИТОГО |  |  | **3007,00** |

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Приказ от 06.12.2010 № 162н) при оприходовании материальных запасов не правильно применен код синтетического счета при формировании номера счета бюджетного учета. Приобретенные материалы по авансовому отчету в сумме 822,00 рублей (масло ВМГЗ) оприходованы по коду синтетического учета 105 36 «Прочие материальные запасы», здесь должен быть применен код 105 33 «Горюче-смазочные материалы».

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Росси №52н от 30.03.2015г. в акте на списание материальных запасов от 30.06.2017г. №5 на сумму 1358,00 руб. не указаны причины списания материалов (направления расходования). Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) является унифицированным первичным учетным документом. Поэтому его заполнение должно быть организованно в полном объеме. То есть, отсутствие заполнения соответствующих граф является нарушением.

При проверке договоров установлено следующее:

-в нарушение федерального законодательства договор подряда от 01.05.2017г. с Ивановым А.В. на сумму 8035,26 руб. и акт выполненных работ на дискование почвы, сбор и вывоз мусора не содержат натуральных измерителей хозяйственной операции. Согласно имеющегося акта, работы выполнены в полном объеме и с надлежащим качеством, при этом ни договор, ни акт выполненных работ не содержат конкретный объем указанных работ, что не позволяет в полной мере произвести оценку объема выполненных работ.

**Заключение:**

В результате проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия поблагоустройству в Фировском сельском поселении за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 установлено следующее:

* Объем проверенных бюджетных средств составил 256547,44 тыс. рублей;
* Выявлены нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Нецелевого использования бюджетных средств по подразделу 0503 «Благоустройство» Администрацией Фировского сельского поселения не установлено.

По результатам проверки контрольно-ревизионное управление Фировского района предлагает Администрации Фировского сельского поселения:

1. Рассмотреть и проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия. Принять меры к устранению указанных выше нарушений действующего законодательства.
2. Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с положениями и нормами Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"
3. Приминать к учету надлежаще оформленные первичные документы (акты о списании материальных запасов).
4. При заключении договоров гражданско-правового характера на проведение конкретных работ стоимость работ подтверждать обоснованными расчетами (смета, калькуляция, спецификация, расценки и др., с указанием объема выполненных работ).
5. Учесть предложения и устранить нарушения и замечания, выявленные в результате контрольного мероприятия и не позднее 31.08.2017 сообщить о принятых мерах в КРУ Фировского района.

Руководитель контрольно-

ревизионного управления

Фировского района Н.Е.Ефимова