**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 Рождественское сельское поселение, направленных на благоустройство территории и

содержание жилищного фонда в 2017 году

п. Фирово 28.08.2017г.

**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 Рождественского 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 Рождественского сельского поселения

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 14 августа по 28 августа 2017 года

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

**Должностные лица проверяемого объекта**:

- с правом первой подписи

Глава Администрации Рождественского сельского поселения – Сорокина Ольга Николаевна

- с правом второй подписи

Главный бухгалтер - Матвеева Ираида 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**

Нормативно-правовую базу по вопросам благоустройства территории поселения и содержания муниципального жилищного фонда 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);

- Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 3 188-ФЗ (далее – Жилищный 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 Рождественское сельское поселение, принятый Решением Совета депутатов Рождественского сельского поселения Фировского района Тверской области от 20.02.2006 №11 ГРНru695363042006001 (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.

Пунктом 21 статьи 8 Устава муниципального образования Рождественское сельское поселение закреплены вопросы местного значения по благоустройству сельского поселения.

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 Рождественского сельского поселения на утверждение правил благоустройства территории поселения переданы муниципальному образованию Фировский район.

Согласно статье 14 Федерального закона №131-ФЗ к вопросам местного значения также относится «обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным [законодательством](consultantplus://offline/ref=CA1F2CE5989FADD85BD9754C3FA3A7F9C1DA8B7292FE39335C6A46AFF13DD641E3D5E5DAmCpDQ)».

Согласно ст. 12 Жилищного кодекса РФ к полномочиям органов местного самоуправления в области жилищных отношений относится учет муниципального жилищного фонда. Порядок учета жилищного фонда установлен Положением о государственном учете жилищного фонда в Российской Федерации, утвержденным Постановлением правительства от 13.10.1997 г. №1301 (с изм. от 30.04.2009г., 30.01.2013 г.) и включает в себя:

* Технический учет;
* Официальный статистический учет;
* Бухгалтерский учет.

Проверка показала, что на муниципальном уровне Положение о муниципальном жилищном фонде отсутствуют. В целях эффективного, рационального использования и сохранности жилищного фонда, на основании Жилищного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также в целях учета жилых помещений муниципального жилищного фонда следует разработать и утвердить Порядок (Положение).

Основной задачей жилищного фонда является получение информации о местоположении, количественном и качественном составе, техническом стоянии, уровне благоустройства, стоимости объектов фонда и изменении этих показателей.

С целью выполнения указанных функций Администрацией Рождественского сельского поселения ведется Реестр жилищного фонда всех форм собственности, находящегося на территории поселения. Ведение Реестра осуществляется в электронной форме, в виде таблиц баз данных.

Переданный в собственность поселения жилищный фонд в полном объеме отражен по бухгалтерскому учету в составе муниципальной казны на балансовом счете 0 108 000, что соответствует требованиям бухгалтерского учета (Инструкция по бюджетному учету №157-н).

**3. Анализ объемов бюджетных ассигнований,**

**финансирования и расходования средств**

В соответствии с Решением Совета депутатов Рождественского сельского поселения от 23.12.2016 №105 «О бюджете муниципального образования Рождественское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены расходные обязательства сельского поселения по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 1073,7 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение в сумме 845,6 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 228,1 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 №105, в результате которых плановые бюджетные ассигнования выросли по данному подразделу 163,8 тыс. руб. и составили по состоянию на 30.06.2017г. 1237,5 тыс. руб., в том числе:

- на уличное освещение в сумме 872,4 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 365,1 тыс. рублей.

В 2017 году в структуре всех расходов бюджета сельского поселения расходы на благоустройство занимают 2 место и составляют 20,0 процентов. Анализ планового распределения средств на мероприятия по благоустройству в 2017 году показал, что наибольший удельный вес занимают расходы на уличное освещение – 70,5 процента (872,4 тыс. рублей), расходы на прочие мероприятия составили 29,5 процентов (365,1 тыс. рублей).

Финансирование мероприятий по благоустройству территории Рождественского сельского поселения в 2017 году осуществлялось в размере не превышающем бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью по подразделу 0503 «Благоустройство».

В соответствии с Решением Совета депутатов Рождественского сельского поселения от 23.12.2016 №105 «О бюджете муниципального образования Рождественское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены расходные обязательства сельского поселения по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 359,8 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 109,8 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 250,0 тыс. рублей.

По [подразделу 0501](#sub_120503) "Жилищное хозяйство" подлежат отражению расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилищного фонда.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменений в Решение Совета депутатов от 23.12.2016 №105, в результате которых плановые бюджетные ассигнования выросли по данному подразделу 290,2 тыс. руб. и составили по состоянию на 30.06.2017г. 650,0 тыс. руб., в том числе:

- на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 228,1 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 421,9 тыс. рублей.

**4. Проверка использования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории Рождественского сельского поселения**

Проверкой установлено, согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета муниципального образования Рождественское сельское поселение на благоустройство территории поселения израсходованы средства в сумме 677,4 тыс. руб. на 54,7 процента.

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

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 516957,11 рублей (59,3 процента от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год). Денежные средства направлены на:

* оплату счетов за потребление электроэнергии уличного освещения в сумме 468368,11 рублей, в том числе оплате задолженности за 2016 год в сумме 53399,63 руб.. По состоянию на 30.06.2017 года имеется кредиторская задолженность в сумме 5372,35 рублей, которая отражена в Главной книге.
* оплату работ по обслуживанию уличного освещения, демонтажу фонарей, замену ламп и пр. в сумме 33046,000 руб.
* приобретение материальных запасов в сумме 15543,00 рубля для ремонта сетей уличного освещения.

В результате проверки установлено следующее:

1). В январе 2017 года приняты бюджетные обязательства в сумме 1342,75 руб. без оправдательных документов. Это задолженность за уличное освещение (неустойка) за 2016 год. Основание: счет от 31.12.2016 №01356 АО «АтомЭнергоСбыт».

В соответствии с п. 11 Инструкции №157-н факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности. Записи в них производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

Также [п. 7](consultantplus://offline/ref=EA7DC1C67DC994192629785D2785FD5948C025C48D1A6DF919C82CE417C520750F4C5597BB6A2272JDn8N) Инструкции N 157н установлено, что основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Иными словами, отсутствие первичных учетных документов при наличии бухгалтерских записей является нарушением [п. 7](consultantplus://offline/ref=EA7DC1C67DC994192629785D2785FD5948C025C48D1A6DF919C82CE417C520750F4C5597BB6A2272JDn8N) Инструкции N 157н и [ст. 9](consultantplus://offline/ref=EA7DC1C67DC994192629785D2785FD594BC924C48C1B6DF919C82CE417C520750F4C5597BB6A2572JDnCN) Закона о бухгалтерском учете.

В результате осуществления операции данным образом искажены данные бюджетной отчетности за 2016 год.

2). В 1 полугодии 2017 года в нарушение ст. 38, 306.4 Бюджетного кодекса РФ по подразделу 0503 «Благоустройство» осуществлялись расходы на оплату услуг электроснабжения жилищного фонда – квартира, расположенная по адресу п. Труд, ул. Вокзальная, д.1-б, кв. 21. Данные расходы следует осуществлять по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». Сумма нарушения составила 426,03 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Сумма** | **оплата** | **Платежный документ дата, №** |
| Январь | 21,02 | 21,02 | п/п№ 82 от 09.02.17 |
| Февраль | 91,20 | 91,20 | п/п №98 от 20.02.17 |
| Март | 86,93 | 86,93 | п/п №186 от 27.03.17 |
| Апрель | 13,85 | 13,85 | п/п №281 от 18.04.17 |
| Май | 13,85 | 13,85 |  |
| Июнь | 199,18 | 199,18 | п/п №281 от 18.04.2017 |

В силу [ст. 38](consultantplus://offline/ref=FC2286DE1B34610F41797A4F19402E3CD322CD81704966D7222E38B2B46C546F2AD340FCFF7966G3G) БК РФ целевой характер бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. При этом законом (решением) о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по каждому главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, отражающих направления (цели) финансирования расходов бюджета.

В ходе контрольного мероприятия данные расходы восстановлены в сумме 426,03 руб., и в соответствии с требования Бюджетного кодекса, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации №65-н от 01.07.2013г. осуществлены по целевому назначению по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

***Проверка расходования средств бюджета на прочие мероприятия по благоустройству поселения***

Решением Совета депутатов Рождественского сельского поселения от 23.12.2016 №105 ««О бюджете муниципального образования Рождественское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по прочим мероприятиям по благоустройству в сумме 365170,88 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 160446,57 рублей (43,9 процентов от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год).

Денежные средства в рамках данных мероприятий по благоустройству израсходованы на:

* уборку территории торговой площади,
* расчистку мостов,
* сбор, транспортировку и временное складирование ТКО,
* строительство туалета на кладбище,
* вывоз мусора,
* разработку и проверку сметной документации на обустройство детской площадки д. Городок,

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Произведено списание материальных запасов на сумму 26000,00 руб. без документального подтверждения (отсутствует акт списания, ведомость выдачи и пр.).
2. Расходование денежных средств на ремонт мостов через р. Граничная в районе пос. Граничный, в районе офиса ВОП, в д. Казаково производится по коду экономической классификации 225 «Работы, услуги по содержанию имущества.

На данную подстатью КОСГУ, согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ №65-н, относятся расходы по оплате работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта) обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

Данные мосты на территории Рождественского сельского поселения не поставлены на баланс Администрации поселения в составе основных средств (согласно оборотным ведомостям по нефинансовым активам на 30.06.2017) и не включены в перечень имущества, составляющего муниципальную казну. В результате отсутствуют основания для их содержания и технического обслуживания, а расходы следует проводить по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Сумма нарушения составила 11248,35 руб.

**5. Проверка использования бюджетных средств, направленных на содержание муниципального жилищного фонда**

**Рождественского сельского поселения**

Решением Совета депутатов Рождественского сельского поселения от 23.12.2016 №105 «О бюджете муниципального образования Рождественское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований на содержание жилищного фонда в сумме 649993,86 руб. рублей.

Учет затрат в 2017 году осуществлялся по следующим целевым статьям:

по целевой статье расходов **993004009Р «Содержание муниципального жилищного фонда»**, **993004010Р «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда».**

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) кассовый расход средств по состоянию на 30.06.2017 составил 184881,73 рублей (28,4 процента от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год).

Денежные средства израсходованы на следующие цели:

- содержание муниципального жилищного фонда, в том числе теплоснабжение,

- прочистку и ремонт канализации,

- ремонт мягкой кровли многоквартирного дома №9 п. Граничный,

- уборку снега с крыш и пр.

Нецелевого использования бюджетных средств в рамках данного подраздела не выявлено. Однако установлены следующие нарушения:

1). Установлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ на сумму 1250,00 руб.. Расходы на приобретение счетчика Меркурий 201,5 осуществлены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (товарный чек №б/н от 03.05.2017 ИП Нилова Л.С.). Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ №65н приобретение счетчика отражается по подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, поскольку счетчик как оборудование, требующее монтажа, относится к материальным запасам (п. п. 99, 118 Инструкции N 157н).

2). Установлен факт нарушения отражения в бухгалтерском учете информации о принятом обязательстве. **Счет № 1372 от 23.09.2016г.** на сумму 111509,44 руб. (взносы на капитальный ремонт) принят к бухгалтерскому учету хозяйственной операцией от **01.01.2017г.** В результате искажены данные бюджетной отчетности за 2016 год, а также нарушен порядок учета принятых бюджетных и денежных обязательств.

Нарушение казенным учреждением порядка учета принятых бюджетных и денежных обязательств влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 30 000 руб. (ст. 15.15.7 КоАП РФ).

3). При проверке договоров на выполнение работ по содержанию жилищного фонда установлено, что договор подряда от 22.05.2017г. с МУП «Фировское ЖКХ» на сумму 5355,00 руб. на ремонт канализации в «доме № \_\_\_\_ п. Граничный» в нарушение федерального законодательства не содержит существенных условий – место, адрес выполнения работ, что не позволяет оценить эффективность и правомерность использования бюджетных средств.

Таким образом, проведенная проверка показала отсутствие необходимого финансового контроля со стороны Администрации Рождественского сельского поселения за расходованием средств бюджета муниципального образования на выполнение отдельных полномочий, а также отражением данных операций в бюджетном учете.

**Заключение:**

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

* Объем проверенных бюджетных средств составил 862285,41 тыс. рублей;
* На момент проведения проверки не разработан Порядок учета жилищного фонда на территории поселения;
* Установлены нарушения 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 России от 01.12.2010 N 157н.
* Выявлены нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета;
* Установлены факты несоблюдения методологии применения бюджетной классификации расходов;
* Установлены нарушения Гражданского кодекса РФ и Бюджетного кодекса РФ;
* Выявлены нарушения порядка учета принятых бюджетных и денежных обязательств.

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

1. Рассмотреть и проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия. Принять меры к устранению указанных выше нарушений действующего законодательства.
2. Разработать соответствующие нормативно-правовые акты по учету муниципального жилищного фонда.
3. 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 от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина РФ № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".
4. Исправить ошибки при ведении бухгалтерского учета по учету материальных запасов.
5. Приминать к учету надлежаще оформленные первичные документы (акты выполненных работ).
6. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств, в работе руководствоваться Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ №65н и требованиями Бюджетного кодекса РФ.
7. Учесть предложения и устранить нарушения и замечания, выявленные в результате контрольного мероприятия и не позднее 20.09.2017 сообщить о принятых мерах в КРУ Фировского района.

Руководитель контрольно-

ревизионного управления

Фировского района Н.Е.Ефимова