**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 Великооктябрьское сельское поселение, направленных на благоустройство территории и

содержание жилищного фонда в 2017 году

п. Фирово 31.08.2017г.

**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 Великооктябрьского 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 Великооктябрьского сельского поселения

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 28 августа по 31 августа 2017 года

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

**Должностные лица проверяемого объекта**:

- с правом первой подписи

Глава Администрации Великооктябрьского сельского поселения – Иванова Валентина Анатольевна

- с правом второй подписи

Главный бухгалтер - Кузнецова Татьяна Николаевна.

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 Великооктябрьское сельское поселение, принятый Решением Совета депутатов Великооктябрьского сельского поселения Фировского района Тверской области от 28.02.2006 № 11 ГРНru695363032006001 (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 Великоокябрьское 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 Великооктябрьского 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)».

Также в соответствии со статьей 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 Великооктябрьского сельского поселения ведется Реестр жилищного фонда всех форм собственности, находящегося на территории поселения.

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 Великооктябрьского сельского поселения от 23.12.2016 №89 «О бюджете муниципального образования Велдикооктябрьское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены расходные обязательства сельского поселения по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 1237,8 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение в сумме 954,0 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 283,8 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 изменения в Решение Совета депутатов от 23.12.2016 №89, в результате которых плановые бюджетные ассигнования выросли по данному подразделу на 1068,6 тыс. руб. и составили по состоянию на 30.06.2017г. 2306,4 тыс. руб., в том числе:

- на уличное освещение в сумме 1187,3 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 301,0 тыс. рублей,

- на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области в сумме 530,0 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного собрания Тверской области в рамках реализации программ по поддержке местных инициатив в сумме 50,0 тыс. руб.

Финансирование мероприятий по благоустройству территории Великооктябрьского 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 Великооктябрьского сельского поселения от 23.12.2016 №87 «О бюджете муниципального образования Великооктябрьского 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 61,4 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 40,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 21,4 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 изменения в Решение Совета депутатов от 23.12.2016 №89, в результате которых плановые бюджетные ассигнования выросли по данному подразделу на 260,2 тыс. руб. и составили по состоянию на 30.06.2017г. 321,6 тыс. руб., в том числе:

- на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 300,2 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 21,4 тыс. рублей.

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

Проверкой установлено, согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета муниципального образования Великооктябрьское сельское поселение на благоустройство территории поселения израсходованы средства в сумме 540847,78 руб. на 23,4 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 493677,78 рублей (41,6 процента от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год). Денежные средства направлены на:

* оплату счетов за потребление электроэнергии уличного освещения в сумме 420507,48 рублей. По состоянию на 30.06.2017 года имеется дебиторская задолженность в сумме 48808,51 рублей, которая отражена в Главной книге.
* оплату работ по обслуживанию уличного освещения, демонтажу фонарей, замену ламп и пр. в сумме 49300,00 руб.
* приобретение материальных запасов в сумме 23870,30 рубля для ремонта сетей уличного освещения.

В результате проверки установлено следующее:

1. В нарушение пункта 202 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 на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» допущен дебетовый остаток по состоянию на 30.06.2017г. в сумме 48808,51 руб.

В соответствии с требованиями Инструкции №157-н расчеты по предоставленным авансам в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений должны отражаться в бюджетном учете на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам».

Наличие дебетовых остатков по счету 30200 является недопустимым ([Письмо](consultantplus://offline/ref=F1D7339F013E8A74CF9233A8997AAA77B2B8CA7F9CAC1DA7E5C51C15C14A46F8A2616B5006A95D70P8P9M) Минфина России N 02-07-07/5669, Федерального казначейства N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017).

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

Решением Совета депутатов Великооктябрьского сельского поселения от 23.12.2016 №89 «О бюджете муниципального образования Великооктябрьского сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по прочим мероприятиям по благоустройству в сумме 301029,76 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 47170,00 рублей (15,7 процентов от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год).

Денежные средства в рамках данных мероприятий по благоустройству израсходованы на:

* уборку и вывоз мусора с кладбища,
* оплату услуг по обслуживанию кладбища,
* приобретение материальных ценностей,
* разработку проектной документации "Обустройство детской площадки д. Жуково

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств не установлено.

Расходы на реализацию программ по поддержке местных инициатив в Тверской области и на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного собрания Тверской области в рамках реализации программ по поддержке местных инициатив в 1 полугодии 2017 года не производились.

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

**Великооктябрьского сельского поселения**

Решением Совета депутатов Великооктябрьского сельского поселения от 23.12.2016 №89 «О бюджете муниципального образования Великооктябрьского сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований на содержание жилищного фонда в сумме 321556,24 руб.

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 248551,01 рублей (77,3 процента от общей суммы запланированных бюджетных ассигнований на год).

Денежные средства израсходованы на следующие цели:

- содержание муниципального жилищного фонда, в том числе на оплату поставки газа по адресу ул. Школьная д.114, техническое обслуживание газопровода, газового оборудования и сооружений,

- ремонт квартиры, расположенной по адресу ул. Школьная д. 52 кв. 1,

- уплату взносов на капитальный ремонт.

Нецелевого использования бюджетных средств по данному подразделу не выявлено.

В результате контрольного мероприятия установлен факт несвоевременного и необоснованного списания материальных ценностей на сумму 25788,00 руб. (договор розничной купли-продажи непродовольственного товара от 06.03.2017г. ИП Нилова Л.С., товарная накладная от 06.03.2017 №2). Материалы списаны по акту о списании материальных запасов от 31.03.2017 № 12.

Данные материалы были использованы для ремонта муниципальной квартиры, расположенной по адресу п. Сосновка, ул. Школьная д. 52, кв. 1. Основание: договор от 01.04.2017 года №12 на ремонт квартиры. Срок выполнения работ с 01 апреля по 10 апреля 2017 года. Акт выполненных работ сторонами подписан 10 апреля 2017 года. Следовало списать материальные ценности после их использования при выполнении ремонтных работ. Также в данном договоре на ремонтные работы отсутствуют условия о предоставлении материалов Подрядчику для выполнения работ.

В соответствии со статей 734 Гражданского кодекса РФ если работа по договору бытового подряда выполняется из материала заказчика, то при заключении договора, должны быть указаны точное наименование, описание и цена материала, определяемая по соглашению сторон.

Также согласно нормам [п. 9](consultantplus://offline/ref=39235148B04D1E3D2B76942283283A04237D9F1EECA03FC131BAA5A8C09B93DC8C17D1D1UAgDK) Инструкции N 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ *в момент совершения факта хозяйственной жизни*, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

В приложении к договору от 09.12.2016г. №ТОГ-Вол-Д 02062 на техническое обслуживание газопроводов, газового оборудования и сооружений, расположенных на них с АО «Газпром газораспределение Тверь» на сумму 72044,88 рублей некорректно указан адрес объекта, где осуществляются данные работы – «п. Сосновка, ул. Школьная, д.100». Также неправильно указан адрес объекта в актах выполненных работ от 26.01.2017г. №3-00286, от 27.02.2017 №3-01226. Фактически работы осуществлялись в муниципальном многоквартирном доме, расположенном по адресу п. Сосновка, ул. Школьная, д. 114.

**Заключение:**

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

* Объем проверенных бюджетных средств составил 789398,79 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 Гражданского кодекса РФ,
* Нецелевого использования бюджетных средств по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» не установлено.

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

1. Рассмотреть и проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия. Принять меры к устранению указанных выше нарушений.
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 Приказов Минфина РФ от 01.12.2010 N157н "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", от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".
4. Учесть предложения, устранить нарушения и замечания, выявленные в результате контрольного мероприятия и не позднее 02.10.2017 сообщить о принятых мерах в КРУ Фировского района.

Руководитель контрольно-

ревизионного управления

Фировского района Н.Е.Ефимова