АКТ № 20

 проверки расходования средств на выполнение мероприятий по реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» Малодельского сельского поселения за 2017 год.

ст. Малодельская от 08.06.2018 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2018 год, утвержденного распоряжением от 25.12.2017 № 7 контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 29.05.2018 № 22 председателем контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.В. проведена проверка расходования средств на выполнение мероприятий по реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» Малодельского сельского поселения за 2017 год.

Проверка произведена в присутствии Главы Малодельского сельского поселения Сапожникова Сергея Васильевича, главного специалиста Кулешова Ирина Викторовна.

 Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 04.06.2018 по 08.06.2018 года (5 рабочих дней).

 *Общие сведения*

На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и в соответствии со статьей 1 Закона Волгоградской области от 14.02.2005 № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» (далее – Закон от 14.02.2005 № 1002-ОД), муниципальное образование Фроловский район наделен статусом муниципального района с административным центром в городе Фролово.

Статьей 2 Закона от 14.02.2005 № 1002-ОД в составе Фроловского района образовано Малодельское сельское поселение - в границах согласно картографическому описанию (приложение 10), в состав которого входит х. Муравли, с административным центром – ст. Малодельская.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории района является Устав Малодельского сельского поселения (далее Устав), принятый решением Совета депутатов Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района от 28.12.2005 № 3/9, зарегистрированный главным управлением Минюста России по Южному федеральному округу от 01.03.2006 г. под номером RU345323072006001.

Согласно Уставу Малодельского сельского поселения глава поселения является, одновременно председателем Совета депутатов сельского поселения и возглавляет администрацию сельского поселения.

Сельское поселение является юридическим лицом и фактически расположено по адресу: 403504, Россия, Волгоградская область, Фроловский район, ст. Малодельская, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Волгоградской области и получены свидетельства: о постановке на учет юридического лица серия 34 №001537364 от 20.12.2005 года и о государственной регистрации юридического лица серия 34 № 000713675 от 20.12.2005 за основным государственным регистрационным номером 1053456052275 налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3432000469.

Согласно информационному письму Территориального управления Федеральной службы государственной статистики от 17.01.2010 года Администрации Малодельского сельского поселения присвоены: ОКВЭД – (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) - 75.11.32, (деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов); ОКОПФ - организационно-правовой форме – учреждением (72); по форме собственности - муниципальной.

*Проверкой установлено:*

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 № 169 утверждены правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» (далее - Постановление Правительства РФ от 10.02.2017 № 169).

 Постановлением Администрации Волгоградской области от 20.02.2016 № 56-п (ред. от 29.12.2016) утверждена государственная программа Волгоградской области "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства жителей Волгоградской области" на 2016 - 2020 годы" (постановлением Администрации Волгоградской области от 14.03.2017 № 132-п внесены изменения).

 В целях реализации Постановления Правительства РФ от 10.02.2017 № 169 и выполнения обязательств Муниципального образования (п.9) в рамках проведения общественных обсуждений проекта администрацией Малодельского сельского поселения изданы следующие нормативно-правовые акты (постановление):

- от 20.03.2017 № 27 утверждено Положение об общественной комиссии Малодельского сельского поселения на 2017 год» и Порядок проведения общественного обсуждения проекта «Муниципальной программы, направленной на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения на 2017 год», т.е., в соответствии с п.9.2. Соглашения;

- от 20.03.2017 № 28 утвержден Порядок представления, рассмотрения и оценки предложений граждан и организаций для включения общественных территорий, подлежащих благоустройству в «Муниципальную программу, направленную на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения на 2017 год» (в соответствии с п.9.3. Соглашения);

-от 20.03.2017 №29 утвержден проект «Муниципальной программы, направленную на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения на 2017 год», следовательно, обеспечено общественное обсуждение проекта муниципальной программы (в соответствии с п.9.4. Соглашения);

 - от 15.05.2017 № 40 утверждена муниципальная программа, направленная на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2017 год» (в редакции от 02.06.2017 № 47);

 - от 15.05.2017 № 41 утвержден Порядок представления, рассмотрения и оценки предложений граждан и организаций для включения общественных территорий в дизайн-проект по благоустройству территории Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2017 год» (в соответствии с п.9.3. Соглашения);

 - от 15.05.2017 № 42 утвержден Порядок проведения общественного обсуждения дизайн-проект по благоустройству территории Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2017 год», тем самым обеспечено проведение общественных обсуждений дизайна-проекта по благоустройству территории администрации Малодельского сельского поселения на 2017 год;

- от 02.06.2017 № 46 утвержден «Проект благоустройства территории административного центра Малодельского сельского поселения (парковая территория») и паспорт «Проекта благоустройства территории административного центра Малодельского сельского поселения (парковая территория») (в соответствии с п.9.6. Соглашения).

В соответствии с п.п. 9.7. Соглашения постановлением администрации Малодельского сельского поселения утверждена Муниципальная программа, направленная на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения на 2018-2022 годы».

Проверке представлены протоколы, подтверждающие общественное обсуждение:

- общественного обсуждения проекта программы, направленной на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения от 05.05.2017 г.,

- заседания общественной комиссии для организации общественного обсуждения дизайна-проекта по благоустройству территории администрации Малодельского сельского поселения на 2017 год (парковая зона) от 02.06.2017;

- общественного обсуждения по внесению изменений (установка уличной сцены) в дизайн-проект по благоустройству территории Малодельского сельского поселения от 13.09.2017 г.,

- заседания общественной комиссии для организации общественного обсуждения дизайна-проекта по благоустройству территории администрации Малодельского сельского поселения на 2017 год (парковая зона) от 13.09.2017.

В соответствии с п.3.1 Соглашения решением Совета депутатов Малодельского сельского поселения от 28.04.2017 № 34/100 внесены изменения в Решение Совета депутатов от 21.12.2016 № 29/84 «О бюджете Малодельского сельского поселения на 2017 и плановый период 2018-2019 г.г.» в части увеличения безвозмездных поступлений на исполнение расходного обязательства».

Закупка лота «Благоустройство территории Малодельского сельского поселения» проведена посредством электронного аукциона.

 В 2017 году Администрацией Малодельского сельского поселения в лице Главы Сапожникова С.В. и комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области в лице председателя Николаева О.Д. заключено Соглашение от 31.03.2017 № 106 (далее - Соглашение) на предоставление в 2017 году субсидии из областного бюджета в целях софинансирования муниципальной программы, направленной на реализацию мероприятий по благоустройству территории Малодельского сельского поселения, выделяемой Главному распорядителю бюджетных средств за счет средств областного бюджета в сумме 3000,0 тыс. рублей.

 Общий объем субсидии, направленной на реализацию основного мероприятия составляет 3000400,0 рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 3000,0 тыс. рублей, за счет бюджета Малодельского сельского поселения - 400 рублей.

 В соответствии с п. 2.4. Соглашения, перечисление субсидии осуществляется следующим образом: 30 процентов от предусмотренной общей суммы субсидии перечисляется Муниципальному образованию в течение 5 рабочих дней со дня подписания Соглашения, оставшиеся 79 процентов об общей суммы субсидии перечисляются после предоставления муниципальным образованием документов о выполнении работ, предусмотренных муниципальными контрактами, заверенных уполномоченным лицом, и документов, подтверждающих осуществление расходов местного бюджета на исполнение соответствующего расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия.

 Средства поступили по коду вида доходов 2.02.25555.10.0000.151 «Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды» в сумме 3000,0 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета 1063,3 тыс. рублей; 170,0 тыс. рублей, областной бюджет - 1766,7 тыс. рублей. Поступление субсидии на лицевой счет осуществлялось в сроки, установленные  Соглашением.

 Администрация Малодельского сельского поселения в соответствии с приложением к решению о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. от 21.12.2016 № 29/84 является главным администраторов доходов бюджета и наделена полномочиями администраторов доходов бюджета (п. 3 ст. 160.1 БК РФ).

 Администраторы доходов бюджета, в соответствии с законодательством РФ, осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисляют, учитывают, взыскивают и принимают решения о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 6 БК РФ).

 Учет операций по администрированию доходов бюджета осуществляется администраторами доходов бюджета в соответствии с положениями 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 № 157н (ред. от 31.03.2018).

 Согласно п. 197 Инструкции № 157н для учета расчетов по доходам предназначен счет 1 205 00 000 "Расчеты по доходам", на котором отражаются суммы начисленных администраторами доходов в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступившей от плательщиков предварительной оплаты.

 В соответствии с п. 199 Инструкции № 157н расчеты по доходам группируются на счете 1 205 00 000 в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых учреждением в рамках выполнения полномочий администратора доходов, и (или) видов поступлений, предусмотренных утвержденной сметой учреждения на следующих счетах бюджетного учета: 1 205 51 000 "Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы"; 1 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов" и другими.

 Руководствуясь положениями Инструкции № 157н, корреспонденции счетов по начислению администрируемых доходов бюджета и согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ для учета доходов необходимо учитывать следующими бухгалтерскими проводками:

 Дебет 1.201.11510 Кредит 1.20551660 - 3000,0 тыс. рублей поступило субсидии

 Дебет 1.205.51560 Кредит 1.401.10.151 - 3000,0 тыс. рублей.

 В соответствии с п. 200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и (или) журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

 Тогда как, в нарушение п.п. 199, 200 Инструкции № 157н администрацией Малодельского сельского поселения бухгалтерская проводка по поступлению субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 3000,0 тыс. рублей по данным бюджетного учета не отражена.

 В 2017 году администрацией Малодельского сельского поселения расходы на мероприятия по реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» произведены по следующим кодам бюджетной классификации: раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство», вид расходов 500 «Межбюджетные трансферты», КОСГУ 226 «Прочие услуги» - 1063,3 тыс. рублей (федеральный бюджет), 226 «Прочие услуги - 1766,7 тыс. рублей (областной бюджет), 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 170,0 тыс. рублей (федеральный бюджет).

 В 2017 году Администрацией Малодельского сельского поселения в лице Главы Сапожникова С.В. и ООО «Агромеханика-34» в лице директора Кругликова П.Ф. заключены муниципальные контракты на выполнение подрядных работ по благоустройству Малодельского сельского поселения, в том числе:

№ АМ 01/09-06 от 11.09.2017 на сумму 90,0 тыс. рублей: планировочные работы, устройство тротуаров. Проверке представлен локальный сметный расчет (этап № 1), утвержденный Главой Малодельского сельского поселения С.В. Сапожниковым и согласован директором ООО «Агромеханика-34» на сумму 90,0 тыс. рублей. Выполнение работ подтверждается актом о приемке выполненных работ за сентябрь 2017 года, подписанный обеими сторонами и скреплен печатями и справкой о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 12.09.2017 г. Оплата производилась платежным поручением в соответствии со счетом-фактурой от 12.09.2017 № 117 - 90,0 тыс. рублей;

№ 736347 от 31.07.2017, цена контракта 2685,4 тыс. рублей, дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 736347 от 31.07.2017, выполнение подрядных работ подтверждается следующими документами, в том числе: актом о приемке выполненных работ № 1 от 20.09.2017 за сентябрь 2017 года и справкой о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 20.09.2017 г. - 2393,9 тыс. рублей; актом о приемке выполненных работ № 2 от 20.09.2017 за сентябрь 2017 года и справкой о стоимости выполненных работ и затрат № 2 от 20.09.2017 г. – 291,4 тыс. рублей;

№ АМ 01/09-07 от 11.09.2017 года**,** стоимость работ составляет 55,0 тыс. рублей,локальный сметный расчет (этап № 2) на сумму 55,0 тыс. рублей, выполнение работ подтверждается актом о приемке выполненных работ за сентябрь 2017 года и справкой о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 12.09.2017 г.**,** оплата производилась платежным поручением в соответствии со счетом-фактурой от 12.09.2017 № 116 - 55,0 тыс. рублей.

Дебиторской и кредиторской задолженности за ООО «Агромеханика-34» на 01.01.2018 года не значится.

Кроме того, Администрацией Малодельского сельского поселения в лице Главы Сапожникова С.В. и ООО «Парк-Строй» в лице директора Мартюшева Д.В. заключены договора от 05.09.2017 № 050917 и 05.09.2017 № 050917/09 на поставку товара стоимостью соответственно 71,0 тыс. рублей и 99,0 тыс. рублей.

 По товарным накладным соответственно от 06.09.2017 № 109 и 06.09.2017 № 109 Главой Малодельского сельского поселения Сапожниковым С.В. получены следующие материальные ценности: сценический подиум в количестве одной единицы стоимостью 71,0 тыс. рублей и сцена уличная в количестве одной единицы стоимостью 99,0 тыс. рублей. Оплата за поставленный товар произведена в соответствии со счетами на оплату от 06.09.2017 № 142, от 06.09.2017 № 143.

Дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Парк-Строй» на 01.01.2018 года не значится.

 В соответствии с п. 38 Инструкции № 157н. материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств. Учет основных средств ведется на счете 101.00.000 «Основные средства». Основные средства в казенном учреждении принимаются к учету по первоначальной стоимости.

 Согласно пункту 23 Инструкции № 157н, в стоимость включается сумма фактических затрат учреждения на приобретение, изготовление этих объектов с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством).

 В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

 Согласно части  1 статьи 10 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

 В соответствии с п.7 Инструкции № 157н (утратил силу с 8 мая 2018 года - [приказ Минфина России от 31 марта 2018 года № 64н](http://docs.cntd.ru/document/557137027)) основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

 Следовательно, руководствуясь положениями Инструкции № 157н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденной приказом от 01.07 2013 г. № 65н, в бюджетном учете хозяйственные операции по расходам должны быть отражены следующими бухгалтерскими проводками:

 оплачено ООО «Парк-Строй» за основные средства (сценический подиум, сцена уличная):

 Дебет 1.302.31.830 Кредит 1.201.11610 – 170,0 тыс. рублей;

 поступило основных средств:

 Дебет 1.101.310 Кредит 1.302.31.730 – 170,0 тыс. рублей.

 Тогда как, в нарушение п. 7. Инструкции 157н основные средства в сумме 170,0 тыс. рублей не поставлены на балансовый учет по соответствующим счетам бюджетного учета.

 В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 28.02.2018), выделение из единых актов выполненных работ, составленных по итогам исполнения обязательств, возникших в рамках договоров на выполнение работ, отдельных позиций, для их оплаты по различным статьям (подстатьям) КОСГУ не допускаются.

 За выполненные работы по благоустройству ООО «Агромеханика-34» администрацией Малодельского сельского поселения перечислены средства по коду бюджетной классификации КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 2830,4 тыс. рублей, но данная хозяйственная операция не отражена бухгалтерскими проводками:

оплачено подрядным организациям за выполненные работы

 Дебет 1.302.26.830 Кредит 1.201.11.610 – 2830,4 тыс. рублей;

списание подрядных работ

 Дебет 1.401.20.226 Кредит 1.302.26.730 – 2830,4 тыс. рублей

 Таким образом, в нарушение Инструкции № 157н администрацией Малодельского сельского поселения расходы на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 3000,4 тыс. рублей по соответствующим счетам бухгалтерского учета не отражены. Составленная корреспонденция счетов разносится по соответствующим учетным регистрам.

 Согласно п.25 Инструкции № 157н в каждом государственном (муниципальном) учреждении независимо от его типа должна быть создана Комиссия по поступлению и выбытию активов.

 В соответствии с нормами пункта 34 Инструкции № 157н принятие к учету и выбытие объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом - Актом по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством.

В соответствии с решением Комиссии и соответствующего акта операции по поступлению основных средств должны быть отражены в бухгалтерском учете учреждения и принят, как объект «Парковая зона» на сумму 3000,4 тыс. рублей.

 В соответствии с п.8.1 Соглашения, администрацией Малодельского сельского поселения ежемесячно предоставлялся Отчет об осуществления расходов местного бюджета Малодельского сельского поселения, источником финансового обеспечения является субсидия из областного бюджета в целях софинансирования муниципальной программы, направленной на реализацию мероприятий по благоустройству территории поселения. Так, по данным Отчета на 01.01.2018 года в бюджет сельского поселения фактически поступило и израсходовано 3000,0 тыс. рублей.

 Выполнение работ по благоустройству завершено не позднее 31.12.2017 года, чем не нарушено п.9.8. Соглашения.

 Значение показателей результативности предоставления субсидий на 10.01.2018 года достигнуто.

 Председатель контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева

Глава Малодельского сельского поселения С.В. Сапожников

Главный бухгалтер

Малодельского сельского поселения И.В. Кулешова

Один экз. акта получен