Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Балаганского муниципального образования (городского поселения) по вопросам соблюдения бюджетного и иного законодательства, использование межбюджетных трансфертов с 01.01.2018г. по истекший период 2018 года.»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя КСП, обращение представительного органа городского поселения.

Предмет контрольного мероприятия: документы подтверждающие расходование средств бюджета Балаганского муниципального образования.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Балаганское муниципальное образование.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2018г. и истекший период 2018 года.

Объем проверенных финансовых средств - 30349,6 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с Законом Иркутской области от 02.12.2004 года №64-оз «О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области» Балаганское муниципальное образование наделено статусом городского поселения и входит в состав муниципального образования «Балаганский район». Балаганское муниципальное образование осуществляет свою деятельность на основании принятого в установленном законодательством порядке Устава.

Юридический адрес: 666391, Иркутская область, Балаганский район, р.п. Балаганск, ул. Мира, 6.

Бюджету Балаганского МО в соответствии с государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 – 2018 годы в 2018 году предусмотрено (в целях софинансирования мероприятий по приобретение материалов и оборудования для проведения капитального ремонта котельной, водонапорной башни и инженерных сетей) предоставление субсидии из областного бюджета в сумме 2500 тыс. рублей. Объем финансирования данных мероприятий за счет средств районного бюджета установлен в размере 51,02 тыс. рублей и отражен в составе непрограммных расходов, **как иные бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества** по коду **993-0502-91500S2220-243.** Так жемежду Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области и Балаганским МО заключено Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Балаганского МО в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры находящихся в муниципальной собственности. На момент проверки данная субсидия поступила в полном объеме.

В рамках **программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Балаганского муниципального образования до 2032 года» 9 (далее-Программа)** планировалось приобретение материалов для ремонта зимнеговодопровода в р.п. Балаганск по ул. Чехова, от ул. Октябрьская до ул. Кольцевая протяженностью 1050 погонных метров и ремонт зимнего водопровода по ул. Строительной от ул. Ленина до ул. Кольцевая протяженностью 350 погонных метров. Капитальный ремонт накопительной емкости водобашни по ул. Ленина 52. Капитальный ремонт котельного оборудования в котельной Новая, Центральная.

В проверяемый период для выполнения данных мероприятий Заказчиком проведено 3 процедуры осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в электронной форме. По результатам проведенных процедур Заказчиком заключено 3 муниципальных контракта. Из общей начальной цены размещенных заказов в сумме 3139 тыс. рублей, стоимость заключенных контрактов составила 3127,8 тыс. рублей. Условная экономия бюджетных средств (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов) по итогам размещений муниципального заказа составила 11,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта | Контрагент | предмет контракта | НМЦК из ЕИС | цена контракта | экономия бюдж-х средств | способ определения поставщика, основание заключения контракта |
| 1 от 28.05.2018 | ООО "Вторая обслуживающая компания" | Металлическая емкость, для установки на водонапорной башне | 890,0 | 890,0 | 0 | Электронный аукцион, протокол № 0134300000818000001 от 15.05.2018г. |
| 2 от 08.06.2018 | ООО Барнаульский завод котельного оборудования «Гарант» | Котлы водогрейные марки КВр-0,63ТТ -2шт, котлы водогрейные марки Квр-0,4ТТ – 1шт. | 960,0 | 955,2 | 4,8 | Электронный аукцион, протокол № 0134300000818000002 от 28.05.2018г. |
| 3 от 22.06.18 | ООО "Вторая обслуживающая компания" | Трубы полиэтиленовые, колодец д.1,5м, заглушка, муфта, тройники, гребенка | 1289,0 | 1282,6 | 6,4 | Электронный аукцион, протокол № 0134300000818000003от 22.06.2018г. |

Обязательства поставщиков( контрагентов) перед Балаганским муниципальным образованием выполнены полностью. Оплата произведена в полном объеме.

Анализе исполнения мероприятий:

**1.Мероприятие капитальный ремонт котельного оборудования котельной Новая, Центральная, Балаганская РБ**

Муниципальный контракт (далее-Контракт) №2 от 08.06.2018г. на поставку котлов водогрейных заключен по результатам итогов электронного аукциона №0134300000818000002 от 28.05.2018г. Контракт заключен с ООО Барнаульский завод котельного оборудования «Гарант» в лице директора Шост Олеси Евгеньевны на сумму 955,2 тыс. рублей. НМЦК Контракта определена методом сопоставимых рыночных цен. Предметом Контракта является поставка **котлов водогрейных марки КВр-0,63ТТ- 2шт, котел водогрейный марки КВр-0,4ТТ-1 шт**. Место поставки товара р.п. Балаганск ул. Мира д.6, и село Кумарейка ул. Школьная, 2. **Следует отметить, что котельных по адресу село Кумарейка ул.Школьная, 2 за администрацией Балаганского МО не закреплено.**

В нарушении п.5.2 Контракта и в нарушении **ч.3 ст.94 ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ не проведена экспертиза Товара.** Документ о проведении экспертизы к проверке не представлен.

При визуальном осмотре котлов водогрейных установлено следующее:

-один водогрейный котел марки КВР 0,6 ТТ, установлен в котельной Новая по ул. Строительная,33 заводской №4880, один водогрейный котел установлен в котельной Балаганская районная больница по адресу Ангарская,2. Межгосударственным стандартом котлы паровые и водогрейные утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 30 января 1981 г. N 362 (далее- Стандарт) предусмотрено требования к заводской табличке. Пункт 4.1. стандарта **на каждом котле, автономном пароперегревателе и экономайзере предприятием-изготовителем должна быть прикреплена заводская табличка по** [**ГОСТ 12971**](consultantplus://offline/ref=75354AE0AFDF3B5F73C9A67628DDEAEBE995FE7B629ACF2A216607DFA55D432F2BB1AB44561C9D23A00B7EaBM9I) **с маркировкой паспортных данных, нанесенных ударным или другим равноценным способом. В нарушении данного требования на водогрейном котле установленного в Балаганской РБ заводской таблички нет, что не позволяет провести идентификацию котла.** Один водогрейный котел марки КВр-0,6 ТТ заводской №4879 не установлен и на момент проверки находился на территории администрации Балаганского МО по адресу Мира, 6, **что свидетельствует об неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 350 тыс. рублей. поскольку цели приобретения имущества и результаты не достигнуты (ст.34 БК РФ).**

**2.Мероприятие капитальный ремонт накопительной емкости водобашни по ул. Ленина 52, объемом 60 м3.**

Муниципальный контракт (далее –Контракт) № 1 от 28.05.2018г. на приобретение металлической ёмкости для установки на водонапорной башне заключен по результатам проведения итогов электронного аукциона №0134300000818000001 от 15.05.2018г с ООО «Вторая обслуживающая компания» в лице руководителя Ермоленко Романа Александровича на **890,0 тыс.рублей**. Контракт был заключен в соответствии с ч.1 ст.71 ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ с единственным поставщиком, протокол подписан всеми членами комиссии на поставку **ёмкости** **для питьевой воды стальной на водонапорную** **башню горизонтальной 100 м. куб.**

Согласно п. 3.2 Контракта Поставщик Заказчику обязуется в течение 10 календарных дней со дня подписания контракта поставить металлическую емкость для установки на водонапорной башни р.п. Балаганск, ул. Ленина д.52, то есть **06 июня 2018г.** **Сроки поставки Товара Поставщиком не соблюдены, что подтверждает товарная накладная №7 от 20.06.2018г**.

Пунктом 8 Контракта №1 от 28.05.2018г. предусмотрена ответственность Поставщика за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту в виде уплаты пеней, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены Контракта.

**Неприменение мер к гражданско-правовой ответственности администрацией Балаганского МО к ООО «Вторая обслуживающая компания» за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному Контракту №1 от 28.05.2018г. в виде нарушения сроков выполнения работ, указывает на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, что привело к недополучению доходов в сумме 3,0 тыс.рублей (890000\*14/300\*7,25%) период просрочки с 28.05.-07.06.2018г. (ст.41 Бюджетного кодекса Российской Федерации).**

Пунктом 2.5 Контракта предусмотрена оплата в течении 15 рабочих дней после получения Заказчиком полностью всего количества поставляемого Товара и подписания сторонами, то есть последний день оплаты 11 июля 2018г. Администрацией Балаганского МО данное требование не соблюдено. Оплата произведена с нарушением сроков указанных в пункте 2.5 Контракта **платежным поручением №12037 от 29.08.2018г. сумма 389161,00 рублей по КБК 993-0502-4360079520-243, платежным поручением №36499 сумма 313267,00 рублей по КБК 993-0502-91500S2220-243, платежным поручением №286993 сумма 187572,00 рублей.**

В соответствии с п.5.2 Контракта приемка Товара осуществляется в соответствии со Спецификацией и проводит экспертизу, которая может быть проведена как экспертами, так и силами Заказчика. **В** **нарушении п.5.2. Контракта, ч.3 ст.94 ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ экспертиза товара не производилась, результаты экспертизы к проверке не предоставлены.**

Частью III технического задания предусматривает требования об оформлении исполнительной документации: сертификаты на стальные конструкции; акты испытаний, отражающие результат проверки герметичности сварных соединений днища, стенок бака, кровли. Стенки бака в соответствии с требованиями СНиП III- 18-75, ГОСТ23118-2002 «Конструкции стальные строительные, а также результаты испытаний бака на прочность; копии удостоверений о квалификации сварщиков, проводивших сварку конструкций при изготовлении, с указанием присвоенных им номеров или знаков; акт на окраску; акт выполненных работ, журналы сварочных работ; поставляемый товар должен быть новым, произведённым – не ранее 2018 года, товаром (который не был в употреблении, не прошел ремонт, в том числе который не был восстановлен, у которого не были восстановлены потребительские свойства). Поставляемый товар по предмету аукциона при обычных условиях его использования, хранения, транспортировки и утилизации должен быть безопасен для жизни, здоровья пользователей, окружающей среды. Товар поставляется со следующей сопроводительной документацией: сертификаты на используемые материалы. **Данный перечень документов к проверке не представлен, что не позволяет оценить соответствие фактически поставленного товара и свидетельствует об неэффективном использованию бюджетных средств ст.34 БК РФ.** Следует отметить, что Администрацией Балаганского МО и ООО «Вторая обслуживающая компания» заключен Договор на оказание услуг №4 от 20.06.2018г. на **98,0 тыс. рублей**, **предметом которого является услуга по монтажу емкости на водонапорную башню.** По документам данная услуга выполнена в полном объеме и в срок, о чем свидетельствует **акт №9 от 20.06.2018г. пописанный обеими сторонами**. **Оплата произведена платежным поручением № 103763 от 21.06.2018г. в сумме 98,0 тыс. рублей.** Данный факт хозяйственной жизни отражен в бухгалтерском учете. На момент поверки при визуальном осмотре **26.10.2018г**. емкость находилась возле водонапорной башни. Данный факт хозяйственной жизни носит **признак мнимой или притворной сделки (п.1.ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ. и п.1 ст.170 ГК РФ от 30.11.1994г.)**

**3.Мероприятия по приобретение материалов для ремонта зимнего водопровода** (трубопровод, ж/б колодцы, задвижки, муфты) р.п. Балаганск по ул. Чехова от ул. Октябрьская до ул. Кольцевая протяженностью 1050 п.м. приобретение материалов для ремонта зимнего водопровода (трубопровод, ж/б колодцы, задвижки, муфты) р.п. Балаганск по ул. Строительная от ул. Ленина до ул. Кольцевая протяженностью 350п.м.

Муниципальный контракт №3 от 22.06.2018г на сумму 1282,6 тыс. рублей по результатам проведения электронного аукциона с ООО «Вторая обслуживающая компания» в лице руководителя Ермоленко Романа Александровича. Срок поставки Товара – не позднее 10 дней с даты подписания. Количество поставляемого Товара определено Спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта. Согласно Спецификации Поставщик Заказчику обязуется поставить следующий товар:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед.изм. | Кол-во | цена за ед. | Сумма (рубли) |
| Труба 63 мм пластик | пм | 2800 | 280,00 | 784000,00 |
| Колодец диам. 1,5 м | шт | 10 | 28000,00 | 280000,00 |
| Задвижка 63 мм | шт | 13 | 6000,00 | 78000,00 |
| Муфта соединительная 63 мм | шт | 20 | 150,00 | 3000,00 |
| Тройник 40х63х40 | шт | 10 | 600,00 | 6000,00 |
| Тройник под гребенку | шт | 10 | 800,00 | 8000,00 |
| Гребенка 32мм | шт | 9 | 12000,00 | 108000,00 |
| Гребенка 32мм | шт | 1 | 15555,00 | 15555,00 |
| ИТОГО |  |  |  | 1285555,00 |

Так же из пояснений специалиста муниципального образования следует, что один колодец глубиной 4 м. и состоит из трех железобетонных колец, для установки колодцев были поставлены железобетонные кольца диаметром 1,5 м. и высотой 1м. Следовательно должно быть поставлено 40 железобетонных колец (28000 руб/40 колец = 7000 руб.)

Товар поставлен 25 июня 2018г, в установленные контрактом сроки в соответствии со Спецификацией, о чем свидетельствует счет-фактура№ 12 от 25.06.2018г. и товарная накладная №12 от 25.06.2018г. и отражено в бухгалтерском учете. На момент проверки по состоянию на 01.09.2018г. данные товары списаны не были и согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости числятся на счете 105.00.

Оплата по контракту произведена 29.06.2018 г. платежным поручением №233895 от 29.06.2018г. в сумме 1282,5 тыс. рублей в соответствии со сроками указанными в контракте.

Приобретенные товары частично использованы для прокладки зимнего водопровода. При визуальном осмотре в присутствии ведущего специалиста-юриста администрации Балаганского МО и главного специалиста по административной работе администрации Балаганского МО установлено следующее: проложен зимний водопровод примерной протяженностью 900-950 погонных метров по улице Чехова от дома 7 до дома 35-2 начиная от пересечения улиц Октябрьская и Чехова. Так же установлено три колодца (пересечения улиц Октябрьская-Чехова 2 колодца, Чехова-Ангарская 1 колодец). Следовательно, для прокладки зимнего водопровода было использовано 950 п.м трубы водопроводной и 12 железобетонных колец. Оставшаяся часть материалов труба в количестве 1850 м. и кольца железобетонные 28 шт. должны находится на территории администрации Балаганского МО, Мира 6, согласно места поставки предусмотренного контрактом.

Мероприятия по ремонту зимнего водопровода (трубопровод, ж/б колодцы, задвижки, муфты) р.п. Балаганск по ул. Строительная от ул. Ленина до ул. Кольцевая протяженностью 350п.м. на момент проверки не проводились.

При визуальном осмотре на территории администрации Балаганского МО не обнаружена труба полиэтиленовая 63мм, кольца железобетонные для колодцев. **Из пояснений предоставленных администраций Балаганского МО** следует, что оставшиеся материалы хранятся на территории администрации. **При повторном визуальном осмотре установлено, что на территории администрации Балаганского МО хранится только труба п/эт 63 мм. в количестве1400 м (14 бухт по 100 м.). Данный факт свидетельствует о признаках недостачи материалов на сумму 322,0 тыс. рублей (труба 63 мм пластик 450 м \*280, 0 рублей на сумму 126,0 тыс. рублей, кольцо железобетонное 28 шт.\*7000 рублей на сумму 196,0 тыс. рублей).**

Дополнительно на капитальный ремонт зимнего водопровода было заключено еще три договора. Договор 50-у от 20.07.2018г. с ООО «Вторая Обслуживающая компания» на капитальный ремонт зимнего водопровода по ул.Чехова до ул. Ленина 320п.м., на сумму 88,4 тыс. рублей, договор 52-у от 24.07.2018г. с ООО «Вторая Обслуживающая компания» на капитальный ремонт зимнего водона сумму 99,2 тыс. рублей, договор 72-у от 20.09.2018г. с КФХ Золотарев А.А. горизонтальное бурение на сумму 92,0 тыс. рублей.

**Организация учета горюче-смазочных материалов (ГСМ) в учреждении**

Для учета ГСМ предусмотрено открытие обособленного счета 105.33 «Горюче-смазочные материалы». На этом счете учитываются все виды топлива.

Ежемесячно ООО «Элит-Авто» представляет учреждению информационный отчет, который содержит данные об отпущенном по картам (Фирмы) топливе. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Для учета работы автомобиля составляют первичные документы (путевые листы). Согласно приказу Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 (**далее – Приказ № 152**) путевой лист должен содержать обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;

- сведения о сроке действия путевого листа;

-сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;

- сведение о транспортном средстве;

- сведения о водителе.

**Следует отметить, что при оформлении путевого листа не заполняются некоторые реквизиты, предусмотренные Приказом № 152:**

1.Не во всех путевых листах проставляется подпись диспетчера подтверждающая время выезда и возвращения автомобиля в гараж

2. Не во всех путевых листах на автомобиль УАЗ 23632 UAZ Pickup, государственный номерной знак –М 962 ХР 38 RUS, и ГАЗ-31105 государственный номерной знак Е 191 РН 38 RUS заполняется раздел «Движение горючего»

3.При заполнении оборотной стороны путевых листов неверно указывается место отправления и место назначения. Такие записи, как «по поселку», «ул. Пушкина», «ул. Новая», «ул. Горького», «ул. Марата», «объезд пожарных территорий», «по объектам», «по котельным» и др. не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками администрации в служебных целях (письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).Такие нарушения установлены по автомобилю: ГАЗ-31105 государственный номерной знак Е 191 РН 38 RUS и по автомобилю УАЗ 23632 UAZ Pickup, государственный номерной знак –М 962 ХР 38 RUS, водитель Гугнин Сергей Иванович.

Журнал учета движения путевых листов в Администрации Балаганского района ведется по каждому автомобилю отдельно.

В нарушение порядка учета горюче-смазочных материалов, разработанного Учетной политикой, утвержденной распоряжением Администрацией Балаганского муниципального образования № 67 от 29.03.2018 г. регистрация путевых листов по УАЗ 23632 UAZ Pickup за сентябрь 2018 года отсутствует. В соответствии с приложением № 15 к Учетной политике администрации Балаганского муниципального образования специалист ответственный за путевые листы выдает путевые листы водителю под роспись в журнале учета движения путевых листов и несет ответственность за соответствие номеров путевых листов. Так по автомобилю ГАЗ-31105 нарушена нумерация: после номера 324 от 23.08.2018 г. идет номер 235 от 27.08.2018 г.

Фактический расход ГСМ определяется по показаниям приборов, которые сверяются с данными путевого листа автомобиля. **Показания спидометра по путевым листам по автомобилю ГАЗ-31105 не соответствуют действительности. По учету движения путевых листов показания спидометра на 01.10.2018 г. -388344 км., фактически показания должны быть 390098, т.к. на 09.01.2018 г. показания 363383, пробег с 09.01.2018 по 01.10.2018 составил 26715 км. Также не соответствуют данные спидометра в путевых листах и по учету движения путевых листов по автомобилю УАЗ Pickup UAZ 23632. Показания спидометра по путевым листам на 01.01.2018 г. 28453 км. за период с 01.01.2018 г. по 01.10.2018 г. пробег составил 14631,9 км., на 01.10.2018 г. показания спидометра по путевым листам и по учету движения путевых листов 44357 км., фактический километраж 43084,9 км.**

**Списание топлива**

При списании ГСМ применяются нормы расхода топлива, установленные распоряжением Администрации Балаганского муниципального образования № 86 от 17 апреля 2018 г. (с изменениями от 01.06.2018 г. № 119/2). Этим же документом определен период списания топлива по зимним нормам в соответствии с распоряжения Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 г.№ АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Списание ГСМ производится по нормам.

Администрацией ведется оборотная ведомость по материальным запасам. Списание ГСМ производится на основании путевых листов, по фактическому расходу и по норме. Ежемесячно заполняется форма «Учет движения путевых листов», форма разработана Администрацией и прилагается к акту списания горюче-смазочных материалов, ежемесячно. Согласно порядка учета горюче-смазочных материалов разработанного учетной политикой утвержденной распоряжением Администрацией Балаганского муниципального образования № 67 от 29.03.2018 г. администрация осуществляет поездки с выездом за пределы поселка на расстояние до 150 км., без распоряжения. На расстояние свыше 150 км. Главой администрации Балаганского МО издается распоряжение о направлении работника в командировку. **16.05.2018 г. выдан путевой лист № 26 по маршруту Балаганск- Усолье, Усолье-Балаганск общий пробег 440 км.(Балаганск –Усолье 220 км.) в нарушение учетной политики распоряжения на командировку нет. По учету движения путевых листов за май 2018 г. списание топлива по путевому листу № 26 от 16.05.2018 г. произведено за пробег 199 км. Можно сделать вывод, что топливо списывается формально.**

В ходе проверки установлено что, на водителя Гугнина С.И. одновременно могут выписываться два путевых листа на автомобиль УАЗ Pickup UAZ 23632 и автомобиль ГАЗ-31105

**В результате анализа по расходованию топлива выявлено: остатки топлива в бензобаках машин на конец дня превышают объемы бензобаков, что ставит под сомнение реальное потребление топлива на автомашины. (Путевые листы № 241, 240, 239, 238, 237, 234, 228, 229, 230, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 47, 48, 51, 52, 56, 57, 60, 62, 63, 74, 75, 76, 86, 248, 249). Установлено, что количество приобретенного топлива превышает фактически израсходованное, что приводит к образованию запасов топлива у водителей. Списание такого топлива проводится формально (за счет увеличения пробега).**

Также установлено, что отсутствуют приказы на выход на работу в выходные и праздничные дни: на водителя автомашины УАЗ 23632 UAZ Pickup, государственный номерной знак –М 962 ХР 38 RUS, Гугнина Сергея Ивановича.

В табелях учета использования рабочего времени по Гугнину С.И. дни приведенные в таблице стоят как выходные дни**. Не обоснованно списано топлива в количестве 744,36 л. на сумму 30,6 тыс. рублей. КСП Балаганского района считает, данное нарушение имеет признаки мнимого объекта (мнимый объект бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни) ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

**Аудит в сфере закупок**

**наличие, порядок формирования и организации деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего), наличие и порядок формирования комиссии по осуществлению закупок**

В силу ст.1 Закона № 44-ФЗ Администрация Балаганского муниципального образования является муниципальным заказчиком и должна руководствоваться нормами выше указанного закона.

Во исполнение ч.2 ст.38, с учетом положений ч.28 ст.112 Закона 44-ФЗ у заказчика должна быть создана контрактная служба или назначен контрактный управляющий (должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта).

В Администрации Балаганского муниципального образования распоряжением «О назначении ответственным» № 164 от 19.07.2018 г., ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий) назначен главный специалист по бюджетному учету.

**В нарушение ч.2 статьи 38 Закона 44-ФЗ в МКУ «Аппарат Администрации Балаганского МО» и в МКУК « СКЦ «Спектр» отсутствуют приказы о назначении должностного лица, ответственного за осуществлении закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта(контрактного управляющего).В ходе контрольного мероприятия запрашивались документы о назначении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок (контрактных управляющих) в МКУ «Аппарат Администрации Балаганского МО и МКУК «СКЦ «Спектр». Документы о назначении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок не представлены.**

В силу ст.39 Закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее комиссия). Решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки. При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии.

В Администрации Балаганского муниципального образования постановлением администрации Балаганского МО № 186 от 28.06.2018 г. создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения нужд Балаганского муниципального образования. Комиссия состоит из 6 человек: председателя и 5 членов комиссии. Все члены комиссии и председатель соответствуют требованиям предъявляемым п.5 ст.39 Закона №44-ФЗ.

В приложение № 3 к постановлению № 186 от 28.06.2018 г. определен перечень заказчиков:

1.Администрация муниципального образования Балаганский район;

2.Муниципальное казенное учреждение «Аппарат администрации Балаганского муниципального образования»;

3.Муниципальное казенное учреждение культуры «Социально-культурный центр «Спектр».

.

**Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе**

Формирование, утверждение и ведение планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд определено постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее Требования по Постановлению № 1043).

Пунктом «а» части 3 Требований по Постановлению №1043 установлены сроки утверждения планов закупок. В соответствии с п. «а» части 3 Требований руководитель должен подписать план-график в течении 10 рабочих дней с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств (ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ). В этот же срок утверждается и план закупок (ч.7,8 ст.17 Закона № 44-ФЗ). Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

**В нарушение п.9 ст.17 Закона 44-ФЗ план закупок, в единой информационной системе, Администрацией Балаганского муниципального образования, размещен с нарушением срока 06.04.2018 г. Бюджет Балаганского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Думы Балаганского МО 25 декабря 2017 г. № 6/1-ГД. Крайний срок размещения плана закупок в ЕИС 19 января 2018 года. Также с нарушением сроков размещены планы закупок в ЕИС МКУК «Социально-культурный центр «Спектр»-17.07.2018 г. и МКУ «Аппарат Администрации Балаганского муниципального образования»-23.07.2018 г.**

Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - единая информационная система в сфере закупок) информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении конкурса, аукциона, не более чем на два рабочих дня –влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей; на юридических лиц – пятнадцати тысяч рублей. Ответственность за такое нарушение предусмотрено статьей 7.30 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В силу ч.3 ст.1 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. муниципальные образования являются муниципальными заказчиками и обязаны руководствоваться законом № 44-ФЗ при заключении гражданско-правовых договоров предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги. То есть в случае возмездного приобретения муниципальными образованиями товаров, работ, услуг такое приобретение должно осуществляться с соблюдением закупочных процедур.

Для проведения проверки Администрацией Балаганского муниципального образования были представлены: план закупок, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2018 год от 06.04.2018 года и 5 версии изменений плана закупок, плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2018 год. Изменения в план-график вносились в связи необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках по причинам: изменение способа определение поставщика, корректировка сроков размещения извещения об осуществлении закупки, увеличения лимитов бюджетных обязательств. Все изменения своевременно размещены в единой информационной системе, то есть в течение трех рабочих дней с даты их утверждения, что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с планом-графиком на 2018 год Администрацией Балаганского муниципального образования согласно п. 29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ 09.01.2018 г. заключен муниципальный контракт энергоснабжения бюджетного потребителя № 908 с гарантирующим поставщиком в лице начальника Саянского отделения ООО «Иркутскэнергосбыт» на отпуск электрической энергии энергоснабжение на сумму 777,0 тыс. рублей. В плане – графике на 2018 г. такая закупка размещена всего на сумму 266, тыс. рублей. В план закупок изменения по закупке не вносились. Также по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ от 01.02.2018 г. заключен муниципальный контракт № 638000017164 об оказании услуг электросвязи на сумму 40,0 тыс. рублей. **В нарушение ст.42 Закона 44-ФЗ заказчиком не размещено в ЕИС извещение об осуществлении закупки.**

В соответствии с правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ № 28.11.2013 г. № 1084, заказчики обязаны размещать информацию о заключенных контрактах и документы для включения в реестр контрактов в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Статья 103 Закона № 44–ФЗ предусматривает обязанность заказчиков размещать сведения о заключении, а также об изменении, расторжении, исполнению контрактов в реестре контрактов. В реестр контрактов подлежат включению сведения обо всех контрактах заказчика, исключение составляют контракты, заключенные в соответствии с п.п.4,5,23,42,44 и 46 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

**Администрацией Балаганского муниципального образования к проверке представлено 12 контрактов. В реестре муниципальных контрактов зарегистрировано 10 контрактов. Муниципальный контракт энергоснабжения бюджетного потребителя № 908 от 09.01.2018 г. и муниципальный контракт № 638000017164 об оказании услуг электросвязи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 01.02.2018 г. в реестре отсутствуют.**

**В нарушение ч.2, ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ Контракт № 2 от 08.06.2018 г. в реестре контрактов в ЕИС размещен с нарушением срока. Контракт №2 размещен 25.07.2018 г., крайний срок размещения в ЕИС 19.06.2018 г. Контракт № 3 от 22.06.2018 г. в реестре контрактов в ЕИС размещен с нарушением срока, 25.07.2018 г., крайний срок размещения в ЕИС 29.06.2018г.**

Составление отчета об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения - в определенных случаях) и размещение его в единой информационной системе являются обязанностью заказчика согласно ч.9 ст.94 Закона N 44-ФЗ.

В соответствии с Положением «О подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального контракта) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013г. № 1093, отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком.

**В нарушение п.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ отчеты об исполнении контрактов № 2 от 08.06.2018 г., № 3 от 22.06.2018 г.№ 1 от 28.05.2018 г., № 4 от 10.07.2018 г., № 6 от 03.08.2018 г. № 9 от 20.08.2018 г., № 10 от 31.08.2018 г. в ЕИС отсутствуют.**

**В нарушение п.4 ст. 93 Закона 44-ФЗ Администрацией Балаганского муниципального образования закупки у единственного поставщика заключены на сумму 4577,3 тыс. рублей.**

**При анализе заключенных договоров выявлено следующее:**

-**в нарушении ч.3 ст.455 ГК РФ не все договоры, представленные к проверке имеют Спецификацию. Следовательно, договоры не считаются согласованными, это следующие договоры: - № 08/18 от 09.01.2018г. ООО «Элит-Авто» на 99,0 тыс. рублей; №104/18 ТС-БП от 09.01.2018г. ООО «Криста-Иркутск» на 24,6 тыс. рублей; №2 от 09.01.2018г. ОГБУЗ «Балаганская РБ» 21,5 тыс. рублей; №3/2018г. От 08.01.2018г. МУП «Балаганский Водоканал» на 36,5 тыс. рублей; Б23/18 от 14.05.2018г. ООО «Элит-Авто» на 99,0 тыс. рублей, от 04.05.2018 г. ООО «Дионис» на 41,9 тыс. рублей; ИП Симоненко Л.И. на 15,2 тыс. рублей, №18-04.2018г. ИП Симоненко Л.И. на 21,3 тыс. рублей; с ООО «Дионис» от 10.07.2018г.; №П/П-25 от 29.06.2018г. с ООО «СибДорСталь» 55,5 тыс. рублей; от 27.06.2018г. с ООО «Дионис» 46,0 тыс. рублей.**

**При проверке договоров на оказание услуг с физическими лицами выявлено следующее:**

**- в нарушении п.1 ст. 779 ГК РФ во всех договорах заключенных с физическими лицами не содержится объем услуг, место оказания услуг, объекты на которые направлено оказание услуг** (п.1 ст.779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги)**.**

**Дорожный фонд**

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения поселения относятся дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На момент проведения проверки, в нарушении действующего законодательства, в Администрации Балаганского муниципального образования отсутствовали следующие муниципальные правовые акты, предусмотренные соответствующими статьями Федерального закона от 08.11.2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» а именно:

-в нарушении п. 2 ст. 17 «Порядок содержания автомобильных дорог»;

-в нарушении п. 2 ст. 18 «Порядок ремонта автомобильных дорог»;

-в нарушении п. 11 ч. 1 ст. 13 «Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета ассигнований местного бюджета на эти цели»;

-в нарушении ст. 14 «План работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог».

Согласно ст. 13 Федерального закона от 08.11.2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» утверждение перечня автомобильных дорог относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В соответствии с п. 5 ст. 13 Федерального закона от 08.11.2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Постановление Главы Балаганского муниципального образования от 13.11.2012 года № 170 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью Балаганского муниципального образования.

В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью Балаганского муниципального образования, к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесено 71 автомобильная дорога протяженностью 64258,29 м.

На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения Балаганским муниципальным образованием предоставлены свидетельства о регистрации права собственности и выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости только на 11 автомобильных дорог. Протяженность автодорог по свидетельствам не соответствуют утвержденному перечню.

По 60 автомобильным дорогам, находящихся в собственности поселения, на момент проверки свидетельства о государственной регистрации права не представлены.

На момент начала проверки в Администрации Балаганского муниципального образования отсутствовала не представлена выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения (согласно положений статьи 10 Федерального закона от 08.11.2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в собственности муниципального образования и, подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах муниципального образования, приведенных в Перечне автомобильных дорог общего пользования Балаганского муниципального образования, данным Единого государственного реестра автомобильных дорог.

Дороги общего пользования местного значения, находящиеся в собственности поселения, в бухгалтерском учете ведется на счете 1.101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения». На учете состоят 9 автомобильных дорог и 1 автомобильная парковочная площадка, общей балансовой стоимостью 2537,2 тыс. рублей.

**По данным бухгалтерского учета протяженность дорог, принятых в собственность, по состоянию на 01.10.2018 года составляет 12,6 км., что не соответствует данным статистической отчетности за 2017 год формы №3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований» предоставляемый уполномоченным органом, в которой указана протяженность 64,9 км.**

**Анализ формирования, утверждения и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда**

На 01.01.2018 г. остаток неиспользованных средств дорожного фонда составил 72,9 тыс. рублей, который в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ и п. 2.2 Положения о муниципальном дорожном фонде, утвержденного решением Думы Балаганского муниципального образования от 13.11.2012 года №170 должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Решением Думы Балаганского муниципального образования от 25.12.2017 г. №6/1-ГД «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2018 год в размере 3880,3 тыс. рублей, что соответствует п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса (утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов формирующих дорожный фонд).

В течение 9 месяцев 2018 года внесены изменения в бюджет, объем дорожного фонда увеличен до 5135,2 тыс. рублей, что больше на 1254,9 тыс. рублей объема дорожного фонда утвержденного в первоначальной редакции бюджета.

**Проверка соблюдения законодательства при заключении муниципальных контрактов и договоров на осуществление дорожной деятельности.**

Для осуществления мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования за счет средств из дорожного фонда Балаганского муниципального образования, Администрацией Балаганского муниципального образования с применением положений Закона №44-ФЗ заключены договора с единственным поставщиком. По данным отчета о состоянии лицевого счета бюджетных средств №03343010000 по состоянию на 01.10.2018 г. кассовые выплаты расходов дорожного фонда Балаганского муниципального образования на 01.10.2018 года составили 2154,8 тыс. рублей.

**Договора и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками за 9 месяцев 2018 года:**

**1.Укладка водопропускной трубы и ремонт покрытия на пересечении автодорог в п. Балаганск с использованием дорожной техники. Для выполнения работ, услуг заключены договора на сумму 194,6 тыс. рублей:**

-договор №М-216 от 20.08.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 99,9 тыс. рублей. Согласно п. 1.1. настоящего договора о выполнении работ на пересечении улиц Горького и Октябрьская. Договор заключен в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ, осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика) на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №858832 от 24.08.2018 года в размере 99,9 тыс. рублей на основании акта выполненных работ от 23.08.2018г.

-договор №М-217 от 20.08.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 94,7 тыс. рублей. Согласно п. 1.1. настоящего Договора предметом Договора является выполнении работы на пересечении улиц Ангарская и Строительная. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №234453 от 18.09.2018 года в размере 94,7 тыс. рублей, основание акт выполненных работ от 16.09.2018г.

**2.Подсыпка улиц противогололедным материалом, расположенных на территории Балаганского муниципального образования, с использование специальной техники. Для выполнения работ, услуг заключен договор на сумму 36,5 тыс. рублей:**

- договор №3/2018 от 08.01.2018 года с МУП «Балаганский Водоканал» на сумму 36,5 тыс. рублей. Согласно п. 5 настоящего договора срок выполнения работ с 08.01.2018 года по 15.01.2018 года. Акт о приемке выполненных работ от 16.01.2018 года. В нарушении п. 5. настоящего договора услуги должны быть выполнены по 15.01.2018 года. Оплата произведена платежным поручением №155652 от 06.04.2018 года в размере 36,5 тыс. рублей.

**3.Очистка улиц от снежного наката, снега, связанные с использование спецтехники: Для выполнения работ, услуг заключены договора на сумму 179,9 тыс. рублей:**

-договор №М-197 от 01.02.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 96,0 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по очистке дорог. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №494732 от 16.02.2018 года в размере 96,0 тыс. рублей;

-договор №М-198 от 09.02.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 35,9 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по очистке дорог. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №171699 от 09.04.2018 года в размере 35,9 тыс. рублей;

- договор №М-199 от 19.02.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 48,0 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по очистке дорог. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №171698 от 09.04.2018 года в размере 48,0 тыс. рублей.

**4.Грейдирование улиц, расположенных на территории Балаганского муниципального образования, с использованием специальной техники. Для выполнения работ, услуг заключены договора на сумму 208,0 тыс. рублей:**

-договор №26 от 23.04.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 98,7 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по грейдированию улиц: Горького, Кольцевая, Строительная, Октябрьская, Ленина, Дзержинского, Свердлова, Чехова, Некрасова, Колхозная, Строительная, Юбилейная, Новая, Калинина, Кирова, Портовая, Л.Чайкиной, Филатова, Пролетарская, Пушкина, Комарова-Кольцевая, Мира, Трактовая. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №664649 от 23.05.2018 года в размере 98,7 тыс. рублей;

-договор №30-у от 10.05.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 12,1 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по грейдированию улиц: Кольцевая (от Дворянова до Набережной), Свердлова (от Кольцевой до Октябрьской), Пушкина, Набережная. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №664648 от 23.05.2018 года в размере 12,1 тыс. рублей;

-договор №43/1-у от 01.07.2018 года с ООО «Магистраль» на сумму 97,2 тыс. рублей. Цена договора определена согласно технической спецификации услуг по грейдированию улиц: Строительная, Октябрьская, Ленина, Некрасова, Колхозная, Строительная, Юбилейная, Кольцевая, Дворянова, Новая, Ветлечебница. Оплата за выполненные работы произведена платежным поручением №221848 от 17.09.2018 года в размере 97,2 тыс. рублей.

**5. Приобретение асфальтобетонной смеси. Для выполнения работ, услуг заключены договора на сумму 162,8 тыс. рублей:**

**-**договор №8/18 от 29.05.2018 года на сумму 97,7 тыс. рублей с АО «Дорожная служба Иркутской области». Оплата произведена платежным поручением №787331 от 31.05.2018 года на сумму 97,7 тыс. рублей;

-договор №9/18 от 30.05.2018 года на сумму 65,1 тыс. рублей с АО «Дорожная служба Иркутской области». Срок действия договора определен п. 6.1., до 01.07.2018 года. Оплата произведена платежным поручением №787332 от 31.05.2018 года на сумму 65,1 тыс. рублей.

**6.Техническая инвентаризация объекта недвижимого имущества сооружения автодороги, протяженностью 1,7 км, расположенного по адресу: Иркутская область, Балаганский район, р.п. Балаганск, ул. Ангарская. Для оказания услуг по технической инвентаризации заключен договор на сумму 15,0 тыс. рублей:**

**-**договор №01/113 от 18.06.2018 года с ООО «Геокадастр» на сумму 15,0 тыс. рублей. Оплата за изготовление технического плана произведена платежным поручением №151208 от 26.06.2018 года на сумму 15,0 тыс. рублей.

**7.Поставка и установка оборудования пешеходного перехода светофорами Т7 по адресу п. Балаганск, ул. Ангарская около Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Балаганской общеобразовательной школы №2. Для выполнения работ заключен договор на сумму 99,8 тыс. рублей:**

-договор №07/08-18 от 07.08.2018 года с ООО «ОргТехСтром». Цена договора определена на основании спецификации к договору. Срок выполнения работ определен п 1.2. до 31.08.2018 года. При визуальном осмотре обнаружено, что один светофор на момент проверки не работает. **Пунктом 3.3 Договора предусмотрен гарантийный срок на результат работ 12 месяцев с момента подписания акта сдачи-приемки выполненных работ.**

**8.Приобретение дорожных знаков. Для приобретения заключен договор на сумму 55,5 тыс. рублей:**

-договор №П/П-25 от 29.06.2018 года с ООО «Производственно-коммерческая фирма «СибДорСтиль». Срок действия договора определен п 5.1. до 31.12.2018 года. Товарная накладная на получение дорожных знаков №199 от 10.07.2018г. Оплата за дорожные знаки произведена платежным поручением №334672 от 10.07.2018 года на сумму 55,5 тыс. рублей.

**9.Ремонт автомобильной дороги общего пользования в р.п. Балаганск. Для выполнения работ заключено 2 муниципальных контракта с ООО «Магистраль»:**

- муниципальный контракт №10 от 31.08.2018 года заключен на сумму 674,2 тыс. рублей по результатам электронного аукциона. Согласно Приложения №1 к муниципальному контракту ООО «Магистраль» обязуется выполнить работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования по ул. Заводская в р.п. Балаганск. Оплата по муниципальному контракту произведена в полном объеме в сумме 674,2 тыс. рублей платежным поручением от 05.09.2018 года №101979 в сумме 674,2 тыс. рублей;

-муниципальный контракт №9 от 20.08.2018 года заключен на сумму 359,3 тыс. рублей по результатам электронного аукциона. Согласно Приложения №1 к муниципальному контракту ООО «Магистраль» обязуется выполнить работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования по ул. Свердлова в р.п. Балаганск. Протяженность участка составляет 170 м. Оплата по муниципальному контракту произведена в полном объеме в сумме 359,3 тыс. рублей платежным поручением от 24.08.2018 года №859286.

**Так же заключено 11 договоров с физическими лицами на оказание услуг. Общий объем средств, направленный на оплату договоров с физическими лицами за счет средств дорожного фонда составил 158,4 тыс. рублей.**

Прочая закупка товаров для обеспечения нужд: по авансовому отчету №41 от 23.04.2018 года приобретена краска для разметки дорог на сумму 10,7 тыс. рублей. Согласно акта списания материальных запасов №23 от 31.05.2018 года были списаны материалы на покраску пешеходного перехода.

КСП района выявлены нарушения контрактах и договорах в части выполнения объема работ и цены за единицу услуги. На какой протяженности дороги выполнена работа, в каким объеме подсыпаны дороги противогололедным материалом.

**Проверка соблюдения норм действующего законодательства при предоставлении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности**

Основной правовой базой в сфере земельных правоотношений на территории Российской Федерации в настоящее время являются Гражданский кодекс Российской Федерации, Земельный кодекс Российской Федерации, Федеральный Закон от 25.10.2001 года. № 137-ФЗ «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации».

Администрация Балаганского муниципального образования является исполнительным органом, осуществляющим полномочия собственника по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками, находящиеся в муниципальной собственности, в пределах, установленных действующим законодательством РФ, Уставом муниципального образования.

Регистрация заявлений граждан и юридических лиц о предоставлении земельных участков ведется в общем документообороте.

Всего за указанный период администрацией Балаганского муниципального образования рассмотрено 59 заявлений граждан и юридических лиц о предоставлении земельных участков.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации установлено, что в случае поступления заявления гражданина о предварительном согласовании предоставления земельного участка или о предоставлении земельного участка для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства в границах населенного пункта, садоводства, дачного хозяйства, заявления гражданина или крестьянского (фермерского) хозяйства о предварительном согласовании предоставления земельного участка или о предоставлении земельного участка для осуществления крестьянским (фермерским) хозяйством его деятельности уполномоченный орган в срок, не превышающий тридцати дней с даты поступления любого из этих заявлений, обеспечивает опубликование извещения о предоставлении земельного участка для указанных целей в порядке, установленном для официального опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов уставом поселения, по месту нахождения земельного участка и размещает извещение на официальном сайте, а также на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Между тем, как установлено при проведении проверки, администрацией Балаганского муниципального образования не были соблюдены сроки опубликования Извещения от 03.07.2018г. о приеме заявлений о намерении участвовать в аукционе на право заключения договора аренды земельного участка для ИЖС по адресу Иркутская область, Балаганский район, р.п. Балаганск, ул. Горького 61А. В извещении значится дата и время начала приема заявлений 03.07.2018 г. 09-00. Извещение размещено в «Балаганской районной газете» №27 от 12 июля 2018г. **КСП района хочет отметить, что заявление от гражданина поступило в администрацию Балаганского МО 06.07.2018г., то есть раньше, чем опубликовано извещение.**

**Выделение земельных участки в собственность**

В проверяемом периоде было заключено 29 договоров аренды земельного участка с гражданами на основании пп.6 п.2 ст.39.3, п.1 ст. 39.20 Земельного кодекса РФ, данной нормой законодательства закреплено, что исключительное право на приобретение земельных участков в собственность имеют граждане, являющиеся собственниками зданий, сооружений, расположенных на таких земельных участках. Данные договоры заключены с гражданами имеющими в собственности жилые помещения, жилые дома.

**Предоставление земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на торгах. Порядок подготовки, организации и проведения торгов по продаже земельных участков и на праве заключения договора аренды земельных участков**

Порядок организации и проведения аукционов по продаже земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, установлен статьями 39.11 – 39.13, 39.18 Земельного кодекса Российской Федерации.

Постановлением администрации Балаганского МО от 29.12.2017г. № 457 утвержден административный регламент «Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Балаганского МО и земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена, на торгах» (далее-Регламент). Приложением 1 Регламента утверждена форма заявления. Только в двух случаях, заявления на участие в аукционе соответствуют форме заявления утвержденной Регламентом.

По результатам проведения аукционов было заключено 8 договоров аренды земельных участков **с единственным допущенным заявителем (участником).**

**Муниципальное казённое учреждение культуры «Социально-культурный центр «Спектр»**

В соответствии с решением Думы Балаганского муниципального образования от 29.12.2011г. №36-ГД создано Муниципальное казённое учреждение культуры «Социально-культурный центр «Спектр» Балаганского муниципального образования (в дальнейшем именуемое Учреждение). Учреждение действует на основании Устава утвержденного главой администрации Балаганского МО 03.06.2015г. **Место нахождения Учреждения: 666391, Иркутская область, Балаганский район, п.Балаганск, ул.Мира,6. (юридический адрес Администрации Балаганского муниципального образования).**Учреждение является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления. Учреждение создано для следующих целей:

-организации досуга и обеспечения жителей Балаганска услугами учреждения культуры; организации библиотечного обслуживания населения Балаганска, комплектования библиотечных фондов; сохранение, использование и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры); сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении; предоставлении услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера; участие в реализации федеральных и региональных программах социально-культурного наследия.

Для достижения установленных целей Учреждение осуществляет виды деятельности:

-деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа; деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий; производство фильмов; прокат фильмов; показ фильмов; деятельность в области радиовещания и телевидения; деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов и прочих представителей творческих профессий, выступающих на индивидуальной основе и прочая деятельность по организации отдыха и развлечений.

**КСП Балаганского района ранее по результатам акта №2 от 22.03.2018г. рекомендовала внести изменения в пункты Устава которые не соответствуют требованиям действующего законодательства. Директор Учреждения пояснила, что изменения не вносились.**

За Учреждением согласно оборотной-сальдовой ведомости по счету 101.00 по состоянию на 01.01.2018 года числился спортивный инвентарь в количестве 38 единиц на общую сумму 100,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.08.2018г. по счету 101.00 сальдо на конец периода 0. Спортивный инвентарь на сумму 100,0 тыс. рублей передан МДОУ ДО «Балаганский ЦДТ».

**Анализ заработной платы.**

Штатное расписание Учреждения предусматривает, что структуру Учреждения составляет 2 штатных единицы - должность директора и культорганизатора. Приказом №3 от 19.07.2018г. утверждено штатное расписание с месячным фондом 52,2 тыс. рублей. Заработная плата работникам Учреждения установлена в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012г. №597 и в соответствии с распоряжением министерства культуры и архивов Иркутской области от 27.11.2017г. № 323-мр.

Согласно ст.129 ТК РФ Заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

Согласно ст. 136 ТК РФ **з**аработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Сроки выплаты заработной платы в Учреждении установлены трудовыми договорами, 1-го и 15-го числа каждого месяца.

В Учреждении нарушена прямая норма законодательства, директору Учреждения заработная плата выплачивалась один раз в месяц, а так же не соблюдаются сроки выплаты заработной платы.

**В нарушении пункта 7. Положения в сентябре 2018 года на основании Распоряжения от 25.09.2018г. администрации Балаганского МО № 49-О «О выплате материальной помощи» директору учреждения начислена и выплачена материальная помощь в размере двух окладов. Данное нарушение привело к завышению расходов по оплате труда и неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 10,4 тыс. рублей (ст.34 БК РФ).**

**Так же в Распоряжении № 49-О идет ссылка на Постановление от 28.11.2011г. № 136 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Балаганского МО» которое утратило силу, в связи с изданием Постановления от 01.02.2013г. №15. Так же, идентичное нарушение выявлено в Распоряжении от 25.09.2018г. №50-О «О единовременной выплате к ежегодному оплачиваемому отпуску». При оплате труда работников МКУК «СКЦ «Спектр» Учреждению необходимо руководствоваться Положением об оплате труда, утвержденным Постановлением от 19.07.2018г. №271.**

**Анализ использования бюджетных средств**

Решением Думы Балаганского муниципального образования №9/1-ГД от 20.08.2018 «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» по разделу **0801 «Культура»** утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере **1565,8** тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда – 701,4 тыс. рублей, взносы по обязательному социальному страхованию – 207,4 тыс. рублей, иные выплаты персоналу - 6,0 тыс. рублей, прочая закупка товаров – 650,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Организация досуга населению, проведение культурно-массовых мероприятий в Балаганском муниципальном образовании на 2017-2020 годы» (далее-Программа) КБК 993 0801 4360079521 244. Программа утверждена Постановлением администрации Балаганского МО от 28.11.2016г. №416.

Цель Программы – создание условий для сохранения и развития культурного потенциала Балаганского МО.

Задачи Программы- повышение культурного уровня населения Балаганского МО путем проведения праздничных и культурно-массовых мероприятий; создание условий для организации досуга населения и обеспечение жителей услугами организации культуры.

На 2018 год Программой утверждено пять мероприятий, за счет средств бюджета Балаганского МО:

-Широкая масленица - 100 тыс. рублей;

-Празднование Дня Победы – 150 тыс. рублей;

-День молодежи – 100 тыс. рублей;

-День поселка -150 тыс. рублей;

-Новый Год и Рождество – 150 тыс. рублей.

Постановлением от 26.02.2018г №30 внесено изменение в Программу п.1 **широкая масленица** объем финансирования 0 тыс. рублей и добавлен п.6 **прочие мероприятия** с объемом финансирования 100 тыс. рублей.

На 01.10.2018г. исполнение по программе составило 252,4 тыс. рублей, в том числе 169,5 тыс. рублей на приобретение оформительской, наградной продукции, продуктовых наборов к празднику 9 МАЯ, 65,0 тыс.рублей на проведение праздничных концертов сторонними организациями и физическими лицами.

При анализе заключенных договоров выявлены следующие нарушения:

Пунктом 2.5 Договора с Селюк В.В. предусмотрено, что сумма Договора определяется отпускными документами (товарные, транспортные накладные, счета-фактуры и т.д.). К проверке отпускные документы не представлены.

Пунктом 1.1. Договор №3 от 27.07.2018г. на сумму 35,4 тыс. рублей с ИП Усольцев К.В. предусмотрено передача товара согласно Спецификации. Согласно [ч. 3 ст. 455](consultantplus://offline/ref=E3FBA32B863B3C3D2710A1F811965B90F978A233270C749B89DA6AD703F54E118E1F16AE446968AE12F02D510D1008CEC8996744CE93253017V7D) ГК РФ, условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В нарушении [ч. 3 ст. 455](consultantplus://offline/ref=E3FBA32B863B3C3D2710A1F811965B90F978A233270C749B89DA6AD703F54E118E1F16AE446968AE12F02D510D1008CEC8996744CE93253017V7D) ГК РФ Спецификация к Договору №3 от 27.07.2018г. не содержит количество товара, следовательно Договор не считается согласованным. Данное нарушение свидетельствует об **неэффективном использовании бюджетных средств ст. 34 БК РФ.**

Решение Коллегии Минкультуры РФ от 29.05.2002 N 10 "О некоторых мерах по стимулированию деятельности муниципальных учреждений культуры" (вместе с "Примерным положением о государственном и муниципальном учреждении культуры клубного типа", "Примерным положением о клубном формировании культурно-досугового учреждения") предусмотрено ведение **Журнала учета работы клубного учреждения.** Журнал учета работы Клубного учреждения является документом строгой отчетности, служащий основанием для определения показателей по отнесению к группам по оплате труда и других организационно - экономических показателей, формой контроля по итогам планирования работы, а также служит основанием для заполнения годового статистического отчета по [форме 7 НК](consultantplus://offline/ref=776AEA44C760717EE7858B7C4C66CCAA1F59D5D79ECC28187F6DD1949F1D6E1625279C0D07418CD789573830A6FDAF3F3A7ACC17577640c1lDH).

К проверке представлен **Журнала учета работы клубного учреждения.** В период с января – октябрь 2018года проведено 28 мероприятий, в том числе с учетом проведения спортивных секций, которые посетило 4237 человек.

**9.Выводы:**

**-360,8 тыс. рублей** неэффективное использование бюджетных средств ст.34 БК РФ;

-**128,6 тыс. рублей** признак мнимой или притворной сделки п.1.ст.9 №402-ФЗ;

**-3,0 тыс. рублей** недополучения доходов ст.41 БК РФ;

-**322,0 тыс. рублей** признаки недостачи;

-**1714,5 тыс. рублей** нарушения п.1 ст. 779 ГК РФ на оказания услуг;

-**460,5 тыс. рублей** не определено наименование и количество товара, нет Спецификации [ч. 3 ст. 455](consultantplus://offline/ref=E3FBA32B863B3C3D2710A1F811965B90F978A233270C749B89DA6AD703F54E118E1F16AE446968AE12F02D510D1008CEC8996744CE93253017V7D) ГК РФ;

-**1083,3 тыс. рублей** не размещение в ЕИС извещения об осуществлении закупки;

-**2577,3 тыс. рублей** превышение закупки у единственного поставщика п.4 т. 93 Закона 44-ФЗ;

- три случая нарушения сроков размещенияпланов закупок в ЕИС п.9 ст.17 Закона 44-ФЗ план закупок;

- два случая не включения в реестр контрактов на э/энергию, услуги электросвязи ст.103 закона 44-ФЗ;

-семь случаев не размещение отчетов об исполнении контрактов п.9 ст.94 Закона 44-ФЗ;

-не разработаны правовые акты, предусмотренные статьями Федерального закона №257-ФЗ п.2 ст.17, п.2 ст.18, п.11 ч.1 ст.13, ст.14, ст.13;

-нарушение сроков выплаты заработной платы в МКУК «СКЦ «Спектр» ст. 136 ТК РФ.

-несоответствие формы заявления на участие в аукционе при выделение земельных участков форме утвержденной регламентом.

**10.Предложения (рекомендации)**

-проанализировать материалы настоящего отчета КСП и актов проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем;

-внести изменения в нормативно-правовые, локальные акты, административные регламенты;

-восстановить излишне выплаченную материальную помощь директору МКУК «СКЦ «Спектр» в сумме 10,4 тыс. рублей.

О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату Балаганского района **в срок до 25.12.2018г**.

Председатель КСП Метелева Г.И.