Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, предоставленных Комитету по образованию администрации Зиминского района (для учреждений образования) на реализацию проектов народных инициатив в 2018 -2019 годах»

Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования проведено контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, предоставленных Комитету по образованию администрации Зиминского района (для учреждений образования) на реализацию проектов народных инициатив в 2018 -2019 годах»

 В процессе проведения контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения законодательства при использовании средств областного и местного бюджета, предусмотренных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2018 -2019 году, проверены нормативно-правовые акты ,документы бухгалтерского учета характеризующие операции со средствами бюджета направленные на финансирование мероприятий проектов народных инициатив, договора на оказание работ и услуг, акты выполненных работ, платежные документы.

На реализацию мероприятий Перечня Комитету по образованию в 2018 году направлено 3000269,00 руб., что составляет 80% в общем объеме средств, предусмотренных на реализацию перечня проектов народных инициатив из них средства местного бюджета 90008,81руб.или 3% от общего объема ассигнований выделенных Комитету.

 Объем финансирования по проекту народных инициатив на 2019 год по Комитету составил в общей сумме 3225,1тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 3031,6тыс.руб. и местного бюджета 193,5тыс.руб.)

 За 2018 и 2019 год объем освоенных бюджетных средств по проекту народных инициатив составил 100 % .

 В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

 1. В нарушении Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65 н об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (действовавший в 2018 году) (далее Приказ № 65н) расходы в сумме 154639,0 руб., в том числе за счет субсидии областного бюджета в сумме 135799,97 руб. на выполнение работ по текущему ремонту пешеходных дороже и площадок в МОУ Ухтуйская СОШ отнесены на КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» необоснованно.

 2. В нарушении п.3 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. от 17.11.2017г.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) сведения о произведенных работах по благоустройству не внесены в Инвентарную карточку ([ф.0504031](https://www.referent.ru/1/305708?l578#l578)),которая ведется по соответствующему земельному участку.

 3. В нарушении п.3 ст.455 ГК РФ при заключении договоров с поставщиками на закупку товаров ,работ и услуг в 11 (одиннадцати)заключенных договорах отсутствует условие о товаре, позволяющее определить его наименование и количество (отсутствуют спецификации) .

 4.Заключено 5 договоров подряда (возмездного оказания услуг) с физическими лицами на выполнение работ по текущему ремонту зданий и сооружений, в рамках локально-сметных расчетов. Однако кроме этого за счет средств субсидии перечислялись отчисления во внебюджетные фонды. В нарушении ст.34 БК РФ денежные средства в сумме 60,9 тыс.руб. являются неэффективным использование бюджетных средств. КСП Зиминского района рекомендует при заключении договоров с физическими лицами, прописывать сумму начислений в самом договоре с отражением суммы для перечисления страховых взносов и обязательных платежей во внебюджетные фонды.

 5.Согласно локально-сметного расчета в МОУ Услонский детский сад «Подснежник» проведен текущий ремонт на сумму 274978,0 руб. Руководствуясь Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного Постановлением Госстроя СССР № 279 от 29.12.1973 г. замена оконных блоков, дверей относится к работам капитального характера. А наличие запрета на использование субсидии на капитальный ремонт может повлечь нарушение п. 7 п.п.2 условия предоставления и расходования субсидий на реализацию мероприятий народных инициатив.

 6. Объем бюджетных ассигнований выделенных на мероприятие текущий ремонт МДОУ Услонский детский сад «Подснежник» (Итого 400,0 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета 387999,90руб., средства бюджета района 12000,10руб.) В нарушении ст.**9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,** план ремонта (дефектная ведомость, которая отражает перечень работ, необходимых материалов, а также стоимость работ подрядчика при необходимости) по текущему ремонту на весь объем работ по МДОУ Услонский детский сад «Подснежник» отсутствует, в связи с чем, невозможно определить какой объем работ подлежал текущему ремонту.

 7. В ходе проверки мероприятия текущий ремонт кровли и наружного ограждения МОУ Покровская СОШ, установлено,что ремонт кровли за счет субсидии не проводился, а изменения в перечень мероприятий не внесены.

 8. В нарушении ч.4.ст 34 Федерального закона № 44 ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44 ФЗ) в договорах купли-продажи от 28.05.2018 г. № SО004939 и от 09.07.2018 г. № SO005857,заключенных с ООО «Сота» на поставку изделия и материалов завода не определены условия (начисление пени (штрафные санкции) за несвоевременное выполнение работ и услуг.

 9.В нарушении п.34 Инструкции № 157 н заключение профильной комиссии по поступлению и выбытию активов и решение об учете ограждений (МОУ Покровская СОШ и МДОУ Кимильтейский детский сад «Колосок» в составе здания или в качестве самостоятельного объекта не принималось, группа нефинансовых активов для учета ограждения в составе движимого или недвижимого имущества учреждения не определялась, в бухгалтерском учете не отражено. В нарушении п.3 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (в ред. от 17.11.2017г.) об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…сведения о произведенных работах не внесены в Инвентарную карточку ([ф. 0504031](https://www.referent.ru/1/305708?l578#l578)),которая ведется по соответствующему объекту.

 10. В нарушении ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, договор поставки товара от 16.05.2018 г. МОУ Покровская СОШ заключен договор с ООО «Зимаформопакс» на поставку линолеума Vector Vegas 699 D 3.0 /2.2мм ) на сумму 124999,0 руб. в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ, в нарушениип.4 ч.1 ст.93 могут осуществляться закупка только до 100,0 тыс.руб.

 11. В нарушении Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» письменное заявления правообладателя с приложением заверенных копий документов в 2-недельный срок с момента возникновения права на объекты учета движимого имущества, сведения о котором подлежат включению в разделы 1 и 2 реестра не представлено в орган местного самоуправления уполномоченный вести реестр- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Зиминского районного муниципального образования, в данном случае на автобусе марки FORD Transit Z6FXXXESGXKE29953

 12. В нарушении ч.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; в нарушении Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в Реестре муниципального имущества Администрации Зиминского районного муниципального образования сведения о приобретенном автобусе марки FORDTransitZ6FXXXESGXKE29953 отсутствуют.

 13. В нарушении ч.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Комитетом по образованию вРеестр муниципального имущества администрации Зиминского районногомуниципального образования сведения о приобретении детских игровых комплектов в МОУ Покровская СОШ, МДОУ Перевозский детский сад «Багульник»,МДОУ «Батаминский детский сад «Улыбка» не внесены.

**Справка**

**О результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, предоставленных Комитету по образованию администрации Зиминского района (учреждений образования) на реализацию проектов народных инициатив в 2018 -2019 годах»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование субъекта контрольного мероприятия | Количество (ед.изм.)Сумма (тыс.руб.) |
| Комитет по образованию администрации Зиминского района |  |
| **1.Объем проверенных финансовых средств** | **6225,3** |
| **2.Количество выходных документов:** |  |
| -акты | 4 |
| -отчет о результатах контрольного мероприятия | 1 |
| -уведомление |  |
| -представление | 1 |
| -информационные письма | 1 |
| **Выявлено нарушения законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, в т.ч:** | **7/340,5** |
| **3.Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ всего на сумму, в т.ч.:** | **5/60,9** |
| -нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| -принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) | 5/60,9 |
| -принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) | 0 |
| -принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (статья 38 БК РФ) | 0 |
| -объем средств местного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований, несанкционированное принятие обязательств | 0 |
| -иные нарушения бюджетного законодательства | 0 |
| **4.Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от05.04.2013 г.№ 44-ФЗ** | **1/125,0** |
| -сумму выявленных нарушений | 1/125,0 |
| -количество контрактов с выявленными нарушениями | 1 |
| **5.Выявлено нарушений иного законодательства всего на сумму** | **1/154,6** |
| -объем средств, использованных с нарушением бухгалтерского учета | 1/154,6 |
| -стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности |  |
| -стоимость не используемых недвижимых объектов, неправомерно использованных иными лицами |  |
| -упущенная выгода от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности |  |
| -иные нарушения законодательства |  |
| **6.Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет** | **0** |
| **7.Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)**  | **0** |