УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетной палаты

Старополтавского муниципального района

С.М.Головатинская

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Отчет***

***проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов предоставленных из районного бюджета и по переданным полномочиям Старополтавского муниципального района бюджету Верхневодянского сельского поселения.***

Контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным распоряжением председателя КСП от 17.12.2016г. № 24-ОД, проведена проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения сельского поселения и по переданным полномочиям Старополтавского муниципального района.

Цель проверки - законность и результативность использования иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета Старополтавского муниципального района в бюджет Верхневодянского сельского поселения.

Период проверки: 2016 год.

Срок проведения проверки: с 30.05.2017г. по 30. 06.2017г.

В ходе проверки были использованы документы федерального, регионального, муниципального уровня по указанной тематике.

***Краткая характеристика***

Администрация Верхневодянского сельского поселения является исполнительно- распорядительным органом Верхневодянского сельского поселения. Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Положением об администрации Верхневодянского сельского поселения, утвержденным Главой поселения.

Администрацией на принципах единоначалия руководит Глава сельского поселения. Структура администрации Верхневодянского сельского поселения утверждается сельской Думой по представлению Главы сельского поселения.

Администрация является юридическим лицом.

Администрирование доходов и исполнение бюджета поселения, управление средствами на едином счете сельского поселения осуществлялось в проверяемом периоде органом администрации – финансовым отделом администрации Верхневодянского сельского поселения.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Решением Старополтавской районной Думы от 21.03.2016г. №21/149 об утверждении Порядка предоставления в 2016году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, входящих в состав Старополтавского муниципального района, выделяемых в целях поддержания их финансовой устойчивости, утверждены трансферты Верхневодянскому сельскому поселению в сумме 100,0тыс.руб.,а также Решением Старополтавской районной Думы от 21.03.2016года №29/151 об утверждении Порядка предоставления в 2016году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, входящих в состав Старополтавского муниципального района, в целях дополнительного финансирования для решения вопросов местного значения сельских поселений, утверждены трансферты Верхневодянскому сельскому поселению в сумме 106,0тыс.рублей.

***Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов***

На основании решений Старополтавской районной Думы между администрациями Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения заключены Соглашения от 28.03.2016года №2-ФУ и 3-ДФ о предоставлении из бюджета Старополтавского муниципального района иных межбюджетных трансфертов бюджету Верхневодянского сельского поселения Старополтавского муниципального района в целях поддержания финансовой устойчивости Поселения и в целях дополнительного финансирования для решения вопросов местного значения Поселения, организации надлежащего исполнения Поселением предусмотренных статьей 14ФЗ РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» полномочий.

Условия соглашений от 28.03.2016г.№3-ДФ и 2-ФУ на использование иного межбюджетного трансферта получателем соблюдены.

Перечисление иных межбюджетных трансфертов произведено в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами. В ходе проверки выявлены нарушения по оформлению и подписанию договоров.

В соответствии с «Порядком предоставления из бюджета Старополтавского муниципального района бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов» утвержденным решением Старополтавской районной Думы от 21.03.2016г. №29/152 между администрацией Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения 19 июля 2016 года заключено соглашение №7 о предоставлении из бюджета Старополтавского муниципального района бюджету Верхневодянского сельского поселения иных межбюджетных трансфертов в целях организации надлежащего исполнения Поселением предусмотренных статьей 14 ФЗ РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры. Администрацией района из средств бюджета Старополтавского муниципального района выделен иной межбюджетный трансферт в сумме 109,92тыс.рублей на следующие цели:

-оплата работ по ремонту здания сельского Дома культуры в с.Верхняя Водянка.

В сводной бюджетной росписи расходов администрации Верхневодянского сельского поселения на 01.01.2017г. расходование иных межбюджетных трансфертов утверждены по коду бюджетной классификации (далее-КБК) 0801.99000**81060.**244.225в сумме 109920рублей.

Для проведения ремонта здания сельского Дома культуры в с.Верхняя Водянка МКУ «Верхневодянское КДО» заключен договор№35 от 05.07.2016г.с ИП Арстанов К.С., предметом договора является монтаж и демонтаж окон, сумма договора № 35 от 05июля 2016 года составила 30,0тыс. рублей. Стоимость работ подтверждена Спецификацией, в которой указывается, что настоящая спецификация является неотъемлемой частью договора №35, составлена на одном листе в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, для каждой из сторон. Спецификация подписана и продавцом и покупателем. В п.4.1.данного договора указывается, что «после выполнения работ Заказчик обязан совместно с представителем Исполнителя осмотреть и проверить качество выполненной работы, и при отсутствии претензий подписать Акты сдачи-приемки». **Проверить акт не представляется возможным, так как он не был представлен к проверке, что, тем самым привело к нарушению пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса РФ**. К проверке представлена товарная накладная №102 от 05.07.2016г. на монтаж и демонтаж окон. **В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ** (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» в накладной в разделе исполнителя **отсутствует** должность и расшифровка подписи должностных лиц, которые составили накладную. Со стороны заказчика (МКУ «Верхневодянское КДО») **нет подписи (печати)** кто принял данные работы. Согласно счету на оплату монтажа и демонтажа окон от 05июля 2016 года № 107 стоимость выполненных работ составила 30000,00 рублей. Оплата работ произведена в полном объеме на сумму 30,0тыс.руб., в т.ч. за счет иных межбюджетных трансфертов оплата произведена в сумме 17785 рублей от 25.05.2016г.(п/п №515986, по КБК 943.0801.99000**81060**.244.225).

Также МКУ «Верхневодянское КДО»заключен договор №11 от 05.07.2016г.с ИП Арстанов К.С., предметом договора является изготовление и установка окон (ПВХ), сумма договора №11 от 05июля 2016года составила 92135,0рублей. **В нарушение ст. 708 ГК РФ** в договоре № 11 от 05июля 2016 года **не указаны** конечные **сроки выполнения работ.** Стоимость работ подтверждена Спецификацией, которая является неотъемлемой частью этого договора. В п.4.3 данного договора указывается, что после выполнения работ подписывается акт сдачи-приемки передачи, **проверить акт не представляется возможным, так как он не был представлен к проверке, что, тем самым, привело к нарушению пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса РФ.** Оплата работ произведена платежным поручением в полном объеме за счет межбюджетных трансфертов на сумму 92135рублей от 25.07.2016г. (п/п №515987, по КБК 943.0801.99000**81060**.244.225).

Полученные в 2016году из районного бюджета иные межбюджетные трансферты на оплату работ по ремонту здания сельского Дома культуры в с.Верхняя Водянка, освоены в полном объеме в сумме **109920,0**рублей.

В соответствии с «Порядком предоставления в 2016году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений, входящих в состав Старополтавского муниципального района, на решение вопросов местного значения сельских поселений в части содержания имущества, являющегося собственностью сельских поселений» утвержденным решением Старополтавской районной Думы Волгоградской области от 21.03.2016г. №29/150 между администрацией Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения 01апреля 2016 года заключено соглашение №3-ГС «О предоставлении из бюджета Старополтавского муниципального района иных межбюджетных трансфертов бюджету Верхневодянского сельского поселения» в целях дополнительного финансирования для решения вопросов местного значения Поселения в части расходов на содержание имущества, организации надлежащего исполнения Поселением предусмотренных статьей 14 ФЗ РФ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». В течении 2016 года восемь раз составлялись дополнительные соглашения с изменениями о выделении сумм иных межбюджетных трансфертов, в последнем соглашении от 29.11.2016г. №8 окончательная сумма межбюджетного трансферта составила 76,5тыс.рублей. Администрацией района из средств бюджета Старополтавского муниципального района выделен иной межбюджетный трансферт в сумме 76458,73рублей на следующие цели:

-оплата технического обслуживания объектов и сетей газо- и электроснабжения по договорам со специализированной обслуживающей организацией;

-оплата налога на имущество в части объектов и сетей газо- и электроснабжения.

В сводной бюджетной росписи расходов администрации Верхневодянского сельского поселения на 01.01.2017г. расходование иных межбюджетных трансфертов утверждены по коду КБК 0502.99000**81050.**244.225в сумме 63601,93 рублей и КБК 0502.99000**81050.**851.290в сумме 12856,80рублей.

За счет иных межбюджетных трансфертов администрацией сельского поселения произведены расходы:

1.Уплата налога на имущество организации за 1,2 и 3 квартал 2016г. в общей сумме **12856,80**рублей (п/п №423353 от 26.04.2016 в сумме 4292,20руб.; п/п№540116 от 27.07.2016г. в сумме 4285,60руб.; п/п660601от 28.10.2016г. в сумме 4279,0руб. оплата налогов произведена в соответствии с КБК 0502.99000**81050.**851.290);

2.В течение 2016года администрацией поселения заключались договора на каждый месяц с АО «Газпром газораспределение Волгоград» предметом которых являлось выполнение работ по эксплуатации объекта газораспределительной сети (внутрипоселковый газопровод) по адресу: с.Верхняя Водянка, Старополтавского района, договора подтверждались сметой, справками к смете, актом об определении границы раздела собственности, эксплуатации и технического обслуживания газопроводов и газового оборудования, перечнем объектов газоснабжения и распределения, принимаемых АО «Газпром газораспределение Волгоград», актом и счет-фактурой, общая сумма за год составила **63601,93**рублей, оплата производилась за счет межбюджетных трансфертов в соответствии с КБК 0502.99000**81050.**244.225. Согласно уведомлениям по расчетам между бюджетами средства на осуществление указанных мероприятий в 2016году перечислены и исполнены в полном объеме -76,5тыс.рублей.

Отчет о целевом использовании иных межбюджетных трансфертов на 01.01.2017г. представлен в Финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района.

Средства иных межбюджетных трансфертов в размере 392,4тыс.рублей использованы по назначению, расходы произведены в рамках поступивших межбюджетных трансфертов.

В нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ данные расходные обязательства нормативными правовыми актами органом местного самоуправления Верхневодянского сельского поселения в 2016году не были установлены. К проверке представлен «Порядок учета и расходования иных межбюджетных трансфертов, выделенных Верхневодянскому сельскому поселению из бюджета Старополтавского муниципального района» утвержденный решением Верхневодянской сельской Думы от 11.05.2017г. №12.

***Межбюджетные трансферты бюджету Верхневодянского сельсого поселения на осуществление полномочий муниципального района водоснабжения населения, водоотведения, обслуживание и содержание автомобильной дороги***.

Администрация Верхневодянского сельского поселения в проверяемом периоде (с 1 января по 31декабря 2016 года) выполняла переданные полномочия Старополтавского муниципального района по организации в границах Верхневодянского сельского поселения водоснабжения населения, водоотведения, а также обслуживание и содержание автомобильной дороги.

В целях исполнения указанных полномочий между Администрацией Старополтавского муниципального района и Администрацией Верхневодянского сельского поселения в соответствии с частью 4 статьи 15 ФЗ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», были заключены Соглашения в 2015г. и в 2016г., в которых урегулированы права и обязанности сторон, порядок определения объема иных межбюджетных трансфертов, необходимых для выполнения передаваемых полномочий, ответственность сторон, основания и порядок прекращения действия Соглашений.

Между администрацией Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения заключено Соглашение о передаче части полномочий органами местного самоуправления от 25.12.2015г., в соответствии с «Порядком предоставления в 2016году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Старополтавского муниципального района для осуществления переданных полномочий Старополтавского муниципального района по организации в границах поселений водоснабжения населения, водоотведения» утвержденным решением Старополтавской районной Думы №25/108 от 07.12.2015г. по данному соглашению из районного бюджета выделено в 2016году межбюджетных трансфертов в сумме 191250 рублей, где указывается, что межбюджетные трансферты на водоснабжение могут расходоваться Поселением на следующие цели:

-осуществление ремонта сетей и объектов водоснабжения, выполняемого с целью восстановления их исправности или работоспособности, осуществление восстановления их составных частей;

-приобретение материалов, необходимых для осуществления ремонта сетей и объектов водоснабжения;

-оплата услуг, оказываемых в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является ежедневное обслуживание объектов водохозяйства.

Также в соответствии с вышеуказанным Порядком от 07.12.2015г. №25/108 было заключено Соглашение от 12.02.2016г. между администрацией Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения для осуществления переданных полномочий органами местного самоуправления по организации в границах Верхневодянского сельского поселения водоснабжения населения, по данному соглашению в соответствии с п.7 Порядком от 07.12.2015г. №25/108 из районного бюджета выделен межбюджетный трансферт в сумме 31671,0рублей, в данном соглашении указывается, что Поселение обязуется использовать межбюджетный трансферт на следующие цели: приобретение глубинного насосного агрегата ЭЦВ-6-10-110. Во исполнение данного соглашения администрацией Верхневодянского сельского поселения был заключен договор поставки №10 от 11.01.2016г. с ЗАО «Энергия», предметом договора является поставка Покупателю продукции в ассортименте, количестве по ценам, в сроки, которые определены Спецификацией. В Спецификации в наименовании продукции указывается насосный агрегат ЭЦВ6-10-110 в сумме 31671,0рублей. Оплата работ произведена платежным поручением в полном объеме за счет межбюджетных трансфертов на сумму 31671,0рублей от 26.01.2016г., (п/п №627797, уведомл.№1об уточнении вида и принадлежности платежа от 11.02.2016г., по КБК 943.0502.99000**81030**.244.310) в бухгалтерии администрации на поступивший глубинный насос открыта инвентарная карточка учета основных средств, присвоен соответствующий инвентарный номер. **Накладная №1 от 11.01.2016г. на основании которой произведена оплата к проверке не представлена.**

Поступившие иные межбюджетные трансферты по целевой статье 9900081030 в сумме 222921,0руб. поселением израсходованы в полном объеме.

Перечисление иных межбюджетных трансфертов произведено в соответствии с заключенными договорами.

Между администрацией Старополтавского муниципального района и администрацией Верхневодянского сельского поселения в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», заключено Соглашение о передаче части полномочий органами местного самоуправления от 25.12.2015г.,объем межбюджетных трансфертов составил 95992,10рублей. В соглашении указывается, что Верхневодянское сельское поселение принимает к исполнению полномочие по обслуживанию и содержанию автомобильной дороги от с.Верхняя Водянка к п.Зерновой (инв.номер 252:000028) на территории Верхневодянского сельского поселения, протяженность 12800м.

Для реализации мероприятий на выполнение переданных полномочий по обслуживанию и содержанию автодороги на территории Верхневодянского сельского поселения Администрацией сельского поселения заключены договора с организациями.

Полученные в 2016году из районного бюджета иные межбюджетные трансферты на обслуживание и содержание автодороги на территории Верхневодянского сельского поселения, освоены в полном объеме в сумме **95992,10**рублей.

Всего объем межбюджетных трансфертов для осуществления переданных полномочий по итогам 2016 года составил 318913,10рублей.

Поступившие иные межбюджетные трансферты поселением израсходованы в полном объеме.

В ходе документальной проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов в 2016году установлено следующее:для реализации мероприятий на выполнение переданных полномочий по организации водоснабжения населения, водоотведения, обслуживание и содержание автомобильной дороги на территории Верхневодянского сельского поселения Администрацией сельского поселения заключены договоры с физическим лицом, организациями, индивидуальными предпринимателями. Всего за 12 месяцев 2016 года заключено 9договоров на общую сумму 318,9тыс.рублей. Все расходы, произведенные за счет межбюджетных трансфертов, подтверждены первичными бухгалтерскими документами, договора, счета, товарные накладные, акты о приемке выполненных работ.

***Выводы***

1. Полученные в 2016году из районного бюджета иные межбюджетные трансферты на оплату работ по организации водоснабжения населения, водоотведения, обслуживание и содержание автомобильной дороги на территории Верхневодянского сельского поселения организации освоены в полном объеме.

2.Поступившие иные межбюджетные трансферты в целях дополнительного финансирования для решения вопросов местного значения Поселения и на ремонт здания Верхневодянского Дома культуры израсходованы в полном объеме.

3. В нарушение статьи 708 Гражданского кодекса РФ в договоре №11 от 05.07.2016г не указаны конечные сроки выполнения работ.

4.В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» во многих Актах выполненных работ и накладных *нет подписи* в графе Заказчик.

5.В нарушение п.1 ст.702 Гражданского кодекса РФ в трех договорах №35 и №11 от 05.07.2016г., №1907 от 14.11.2016г. не был составлен акт сдачи-приемки.

6. Средства иных межбюджетных трансфертов использованы по назначению, расходы произведены в рамках иных межбюджетных трансфертов.