**АКТ № 4**

**проверка законности и результативности использования средств, направленных на благоустройство территорий муниципального образования «Майское сельское поселение» за 2019 год.**

а.Кошехабль 31.07.2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 Плана контрольных мероприятий управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 20 декабря 2019 года № 270-р «Об утверждении Плана контрольных мероприятий управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2020 год» и распоряжение администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 06 июля 2020 года № 106-р «О проведении управлением муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» плановой проверки.

Предмет контрольного мероприятия:учредительные документы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность по благоустройству сельских поселений, первичные бухгалтерские документы, муниципальные контракты (дополнительные соглашения к муниципальным контрактам), операции по учету выполненных работ, конкурсная документация, проектно-сметная документация, акты приемки выполненных работ, справки стоимости выполненных работ, операции на поставку материальных ценностей, визуальный осмотр выполненных работ на объектах, иные документы, необходимые для проверки.

Объект контрольного мероприятия:Администрация муниципального образования «Майское сельского поселение».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 июля 2020 по 31 июля 2020 года.

Цель контрольного мероприятия:проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия поблагоустройству сельских поселений.

Проверяемый период:с 01.01.2019 по 31.12. 2019.

Объем проверенных бюджетных средств:объемпроверенных бюджетных средств составил 2 495 063,60 руб.

Состав контрольно-ревизионной группы: ведущий специалист управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» Карданов А.А.

Акты, заключения, справки, использованные в отчете: по результатам проверки оформлен акт, с которым под роспись ознакомлен руководитель и главный специалист - финансист объекта проверки.

**1. Анализ муниципальных правовых актов и их соответствие федеральным** **и региональным нормативным правовым актам**

1.1. Благоустройство территории поселения - комплекс предусмотренных правилами благоустройства территории поселения мероприятий по содержанию территории, а также по проектированию и размещению объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

Нормативно-правовую базу по вопросу благоустройства территории поселения составляют:

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131- ФЗ);

- Устав администрации муниципального образования «Майское сельское поселение».

- Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136 - ФЗ (далее – Земельный Кодекс РФ)

- Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190 -ФЗ (далее – Градостроительный Кодекс РФ);

- Правила благоустройства территории МО «Майское сельское поселение», утвержденные Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» №15 от 29.12.2017 года.

В соответствии с [гл. 3](garantF1://86367.300) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относится организация благоустройства и озеленения территорий муниципальных образований. В данном случае расходы могут быть произведены по всем кодам КОСГУ, по которым предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в бюджетной смете учреждений.

Если же учреждение не является специально созданным для осуществления функций по благоустройству территорий, то расходы производятся в зависимости от видов выполняемых работ. Сельское поселение не является учреждением, специально созданным, для осуществления функций по благоустройству территорий значит, расходы должны производиться по видам расходов и целевым статьям.

В соответствии с пунктом 19 статьи 14 Федерального закона № 131- ФЗ к вопросам местного значения поселения относится утверждение правил благоустройства территории поселения, устанавливающих, в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм), а также использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения.

Пунктом 20 части 1 статьи 2 Устава муниципального образования «Майское сельское поселение» закреплены вопросы местного значения по благоустройству сельского поселения.

В соответствии с вопросами местного значения в части благоустройства территории сельского поселения муниципальными правовыми актами Администрации муниципального образования «Майское сельское поселение», на основании Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» от 29.12.2017 года № 15, были утверждены Правила благоустройства территории муниципального образования «Майское сельское поселение» Кошехабльского района (далее – Правила благоустройств).

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что на основании утвержденных Правил благоустройства, администрацией в течение 2019 года проводились выездные проверки, для оценки состояния объектов благоустройства. Были составлены ежеквартальные отчеты о проделанной работе, по контролю над соблюдением Правил благоустройства на территории сельского поселения за весь 2019 год.*

*В нарушение пункта 6.10.1 раздела 6 настоящих Правил было установлено, что в администрации МО «Майское сельское поселение» не был утвержден перечень специалистов, уполномоченных на осуществление контроля, за соблюдением Правил.*

*Также было установлено, что на момент проверки администрацией муниципального образования «Майское сельское поселение» не разработана Генеральная схема санитарной очистки и уборки территории муниципального образования «Майское сельское поселение».*

1.2. В соответствии с вопросами местного значения в части благоустройства территории сельского поселения, на основе Постановления Главы МО «Майское сельское поселение» №45 от 19.10.2017 г. была утверждена муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2018-2022 годы» (далее – Муниципальная программа), с последними изменениями, принятыми Постановлением Главы муниципального образования «Майское сельское поселение» от 01.11.2019г. № 56.

Объем бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» за 2019 год составил 1 619 130,00 рублей, из них:

- 1 457 217,00 руб. – региональный бюджет (Соглашение № 79615000-1-2019-010от 02.04.2019 г. о предоставлении из бюджета Республики Адыгеи (Адыгеи) в 2019 году бюджету Кошехабльского муниципального района субсидии на реализацию муниципальных программ по формированию современной городской среды (на благоустройство дворовых и общественных территорий и Дополнительное соглашение к нему, Соглашение от 29.04.2019 года о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Кошехабльский район» бюджету муниципального образования «Майское сельское поселение» на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования «Кошехабльский район» «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы»

- 161 913,00 – местный бюджет муниципального образования «Майское сельское поселение»;

**2.Анализ объемов бюджетных ассигнований, финансирования и расходования средств**

2.1. В соответствии со статьей 174.2 БК РФ, распоряжением администрации муниципального образования «Майское сельское поселение» от 24.08.2018г. №42/1 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований).

*В нарушение статьи 174.2 БК РФ Порядком планирования бюджетных ассигнований не определены нормативы для осуществления расчета расходов на организацию благоустройства территории сельского поселения.*

2.2. Пунктом 1 статьи 5 Решения Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» от 29.12.2018г. №50 «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2019г. и на плановый период 2020-2021гг.» утвержден объем бюджетных ассигнований по благоустройству администрации МО «Майское сельское поселение» на 2019г. в сумме 598,7 тыс. руб.

В течение года вносились изменения в расходные обязательства на организацию благоустройства территории сельского поселения:

Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» от 29.04.2019 №60 «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» №50 от 29.12.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований по благоустройству администрации МО «Майское сельское поселение» на 2019г. в сумме 2156,1 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» от 15.11.2019 №81 «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» №50 от 29.12.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований по благоустройству администрации МО «Майское сельское поселение» на 2019г. в сумме 2580,3 тыс. руб.

Согласно Решению Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» от 25.03.2020г. №91 «О назначении публичных слушаний по проекту «Решения Совета бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» за2019г.» объем бюджетных ассигнований по благоустройству администрации МО «Майское сельское поселение» на 2019г. составил 2495,0 тыс. руб.

*На момент проведения контрольного мероприятия, Решение «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» за 2019 год» еще не был принят.*

**3. Проверка состояния расчетов, анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

3.1. По разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» администрацией МО «Майское сельское поселение» за 2019 год было заключено 20 договоров. Общие расходы составили – 2 495 063,60 руб., из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 17 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 3 договоров.

В ходе проверки заключенных договоров, муниципальных контрактов на выполнение работ, а также списания денежных средств, были выявлены следующие нарушения:

*- по договору №340 от 08.04.2019г., заключенному с ООО «Лабинск – Сахар» на поставку товаров (известь гашенная) в количестве 2 тонны* *– в представленном первичном документе, на общую сумму 8 000,00 рублей, отсутствуют акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;*

*- по договору №9 от 23.04.2019г., заключенному с ИП Хаов К.А. на поставку товаров (краска Престиж Эмаль 6шт., и Шифер а/ц 7-ми волновой 4шт.) на общую сумму 3 520,00 рублей, отсутствуют акты обследования, подтверждающие необходимость проведения данных работ с использованием купленных материалов;*

*- по договору №б/н от 09.01.2019г., заключенному с Петренко В.С. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 73 200,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, объем выполненных работ и акт обследования.*

*- по договору №б/н от 05.05.2019г., заключенному с Меретуковой А.А. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 4 600,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, объем выполненных работ и акт обследования.*

*- по договору №б/н от 05.02.2019г., заключенному с Соловьевым Н.М. (физ. лицо) на оказание услуг – в представленных первичных документах, на общую сумму 3 500,00 рублей, отсутствует расчет стоимости работ, объем выполненных работ и акт обследования.*

*Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ к учету приняты документы, не подтверждающие факт хозяйственной жизни Учреждения, на общую сумму 100 820,00 рублей.*

*Следовательно, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 100 820,00 рублей.*

В результате полного анализа расходной части, а также проверки отчетностей по благоустройству администрации МО «Майское сельское поселение» 2019 г., были составлены таблицы (приложение № 1 к акту).

*3.2. В нарушение ст.285.1 УК РФ установлено нецелевое расходование бюджетных средств, на общую сумму - 176 450,00 рублей:*

*- ООО «РПГ-поставка», мун.конт. №2 от 14.05.2019г.(косилка ротационная навесная КРН-2.1) на сумму - 145 250,00р.*

*- ИП Христенко В.А., договор №1065 от 22.05.2019г. (шина 15,5\*38 10сл Волтаир) на сумму - 28 000,00р.*

*- ИП Христенко В.А., договор №22 от 27.05.2019г (мотор. редуктор стекочеститель МТЗ) на сумму - 3 200,00р.*

Согласно статье 15.14 КоАП, нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

*3.3. В нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами» установлено, что за администрацией муниципального образования «Майское сельское поселение»,* по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство», *числится кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 35 119,60 рублей:*

*- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 10 567 рублей;*

*- Обязательное социальное страхование (2,9 %) – 2 520,30 рублей;*

*- Обязательное пенсионное страхование (22,0 %) – 17 886 рублей;*

*- Обязательное медицинское страхование (5,1 %) – 4 146,30 рублей.*

В соответствии со ст. 5.27. КоАП РФ невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого [деяния](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296536/cd3e8b59f3f95471173b3cce472934e8871e64b3/#dst228), либо установление заработной платы в размере менее [размера](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289887/2b1d170ec71fc4248eb54dfc0c53522dcbb3776c/#dst1443), предусмотренного трудовым законодательством, влечет:

- предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;

- на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

В соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

По представленным отчетам и первичным документам для анализа расходной части, сумма расходов по благоустройству за 2019 год составила: 2 495 063,60 руб.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

- нарушение ст.285.1 УК РФ, нецелевое расходование бюджетных средств, на общую сумму – 176,450,00 рублей;

- нарушение статьи 174.2 БК РФ Порядком планирования бюджетных ассигнований не определены нормативы для осуществления расчета расходов на организацию благоустройства территории сельского поселения;

**-** нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 100 820,00 рублей;

-нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами» установлено, что за администрацией муниципального образования «Майское сельское поселение», по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство», числится кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 35 119,60 рублей.

**Предложения**

1. На основании пункта 6.10.1 раздела 6 настоящих Правил, утвержденных на основании Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» от 29.12.2017г., утвердить перечень специалистов, уполномоченных на осуществление контроля, за соблюдением Правил на территории муниципального образования «Майское сельское поселение»;

2. Разработать Генеральную схему санитарной очистки и уборки территории муниципального образования «Майское сельское поселение»;

3. Погасить кредиторскую задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 35 119,60 рублей;

Объект контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение на акт проверки (ревизии) в течение пяти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на 10 листах с приложениями на 121 листах.

Ведущий специалист управления

муниципального финансового контроля

администрации муниципального

образования «Кошехабльский район» А.А. Карданов

С актом ознакомлен и один экземпляр акта получил:

Глава администрации муниципального

образования «Майское сельское поселение» А.Г. Дацко

Главный специалист – финансист

администрации муниципального образования

«Майское сельское поселение» С.Х. Калашаова