

АКТ № 3/П

плановой документальной проверки соблюдения условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы.

г. Железногорск-Илимский

26 октября 2021 года

С целью предупреждения, выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих бюджетные правоотношения, а также законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг, проведена плановая документальная проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы.

Основные вопросы:

- проверка соблюдения при предоставлении иных межбюджетных трансфертов законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих порядок предоставления и использования (расходования) иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы;
- проверка исполнения условий, обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы;
- проверка эффективности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы.

Проверка проводилась по распоряжению администрации Нижнеилимского муниципального района от 09.08.2021 года № 139, в соответствии с Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт № 1083) и планом контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденным распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 239.

Срок проведения проверки: с 25.08.2021 года по 05.10.2021 года.

Срок составления акта по результатам проведения проверки: до 26.10.2021 года.

Форма проверки: камеральная проверка.

Проверяемый период: 2020 год.

Проверка проводилась Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля в составе: Семенова А.Г. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района, руководитель проверочной группы; Столбанова О. Е. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района; Пушмина А.И. – бухгалтер первой категории отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Проверка проводилась в отношении администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – АНМР), как получателя средств областного бюджета в части обеспечения предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету поселения в порядке и при условии соблюдения поселением условий предоставления иного межбюджетного трансферта.

АНМР обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций.

Организация и деятельность АНМР определяются в соответствии с Уставом муниципального образования «Нижнеилимский район», Положением об администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.03.2006 года № 63 (в редакции Решения Думы Нижнеилимского муниципального района от 29.01.2009 года № 415).

Юридический адрес: 665653, Россия, Иркутская область, Нижнеилимский район, город Железногорск-Илимский, квартал 8, дом 20.

Имеется:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 003057383 от 22.01.2006 года, присвоен ИНН 3834007584, КПП 383401001;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 38 №003069875 от 22.01.2006 года, присвоен основной государственный регистрационный номер 1063847001020.

АНМР имеет лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 90301011010.

К проверке представлены следующие документы:

- Решение Думы Нижнеилимского муниципального района № 150 от 24.11.2016 года «Об утверждении Положения о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район»;

- Решение Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в Положение о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район», утвержденное Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.11.2016 г. № 150» № 232 от 29.06.2017 г., № 468 от 26.12.2019 г., № 490 от 26.03.2020 г., № 524 от 25.06.2020 года;

- Приложение № 22, 23 к Решению Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019 года № 466 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 25.06.2020 года № 525;

- Приложение № 8 к Решению Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2020 год» от 26.05.2021 года № 121;

- Выписка из бюджетной росписи расходов АНМР на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

– Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местному бюджету на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» № 56-57-527/20-35 от 23.05.2020 года;

– Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Нижеилимский район» бюджетам поселений Нижеилимского муниципального района на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества (администрация Березняковского сельского поселения, администрация Рудногорского городского поселения, администрация муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение»);

– Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об установлении расходных обязательств муниципального образования «Нижеилимский район» по расходованию иного межбюджетного трансферта на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» № 619 от 26.06.2020 года;

– Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка отбора получателей иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» № 494 от 25.05.2020 года;

– Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении формы соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Нижеилимский район» бюджетам поселений Нижеилимского муниципального района на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» № 620 от 26.06.2020 года;

– Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «О внесении изменений в муниципальную программу «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижеилимском районе» на 2018-2023 годы, утвержденную Постановлением администрации Нижеилимского муниципального района от 01.09.2017 г. № 624» № 618 от 26.06.2020 года;

– Распоряжение администрации Нижеилимского муниципального района «О выделении иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» № 114а от 01.06.2020 года;

– Контракты и договоры, заключенные на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества по Железногорск-Илимскому городскому поселению, по Березняковскому сельскому поселению, по Рудногорскому городскому поселению;

– Выписки из сводных бюджетных росписей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по Железногорск-Илимскому городскому поселению, по Березняковскому сельскому поселению, по Рудногорскому городскому поселению;

– Первичные учетные документы (счета-фактуры, счета на оплату, акты выполненных работ, локальные сметные расчеты), связанные с восстановлением мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества по Железногорск-Илимскому городскому поселению, по Березняковскому сельскому поселению, по Рудногорскому городскому поселению.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

Проверка соблюдения при предоставлении иных межбюджетных трансфертов законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих порядок предоставления и использования (расходования) иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы

В соответствии со статьей 139.1 БК РФ постановлением Правительства Иркутской области от 21.04.2020 года № 270-пп утверждены Правила предоставления иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества (далее – Постановление № 270-пп).

В 2020 году согласно Постановлению № 270-пп муниципальным образованиям Иркутской области распределены иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, в том числе муниципальному образованию «Нижнеилимский район» (далее – МО «Нижнеилимский район») в размере 2 000 000,00 рублей.

Между Министерством культуры и архивов Иркутской области и администрацией муниципального образования «Нижнеилимский район» заключено Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта муниципальным образованиям Иркутской области на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества от 23.05.2020 года № 56-57-527/20-35 (далее – Соглашение № 56-57-527/20-35).

Согласно пункту 2.2 Соглашения № 56-57-527/20-35 бюджету МО «Нижнеилимский район» в 2020 году предоставлен иной межбюджетный трансферт в размере 2 000 000,00 рублей, уровень софинансирования составляет 100%.

Уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов № 10711 от 29.05.2020 года из областного бюджета бюджету МО «Нижнеилимский район» доведены иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в сумме 2 000 000,00 рублей.

Платежным поручением № 594867 от 04.08.2020 года в сумме 436 822,00 рублей, № 94708 от 26.08.2020 года в сумме 1 563 178,00 рублей АНМР, как получателю средств областного бюджета перечислен иной межбюджетный трансферт.

Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета МО «Нижнеилимский район» осуществляется в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Положения о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» № 150 от 24.11.2016 года с учетом изменений (далее – Положение № 150).

Согласно пунктам 3.9, 3.10 Положения № 150:

– объем и распределение иных межбюджетных трансфертов по итогам конкурсов между участниками конкурса утверждается Решением Думы о бюджете, в соответствии с принятым нормативным правовым актом АНМР;

– предоставление иных межбюджетных трансфертов по итогам конкурсов осуществляется в порядке, установленном Решением Думы о бюджете.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.05.2020 года № 494 утвержден Порядок отбора получателей иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества.

Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района № 114а от 01.06.2020 года «О выделении иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» по результатам проведенного отбора включены в список получателей иных межбюджетных трансфертов следующие муниципальные образования:

- Железнодорожское городское поселение в сумме 1 099 185,17 рублей;
- Березняковское сельское поселение в сумме 463 992,83 рублей;
- Рудногорское городское поселение в сумме 436 822,00 рублей.

Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.06.2020 года № 525 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019г. № 466 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – РД НМР от 25.06.2020 года № 525) АНМР утверждены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) в сумме 2 000 000,00 рублей по кодам классификации расходов: код главного распорядителя средств бюджета МО «Нижнеилимский район» 903, раздел 08 «Культура, кинематография», подраздел 01 «Культура», целевая статья 0828974110 «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества», вид расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» (далее – КБК 903 0801 0828974110 540) (выписка из бюджетной росписи расходов АНМР на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

Приложением № 22, 23 к РД НМР от 25.06.2020 года № 525 утвержден Порядок, объем и распределение иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, из бюджета МО «Нижнеилимский район» за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2020 год.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 26.06.2020 года № 619 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования «Нижнеилимский район» по расходованию иного межбюджетного трансферта на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» (далее – Постановление № 619 от 26.06.2020 года) установлены расходные обязательства по расходованию иного межбюджетного трансферта на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества (далее – Расходные обязательства).

Органом АНМР, ответственным за осуществления мероприятий определен отдел по культуре, спорту и делам молодежи АНМР (далее – ОКСДМ).

Расходные обязательства включены в реестр расходных обязательств МО «Нижнеилимский район» на 2020 год (далее – Реестр расходных обязательств) по коду строки 2100 «Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» подстроки 2303 «Межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений».

Финансовое обеспечение расходных обязательств осуществлялось в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы» подпрограммы 2 «Музейное дело на 2018–2023 годы», утвержденной администрацией

Нижнеилимского муниципального района № 624 от 01.09.2017 года с учетом изменений (далее – Муниципальная программа подпрограммы 2).

Основное мероприятие муниципальной программы подпрограммы 2 «Сохранение, благоустройство военно-мемориальных комплексов, сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества на территории Нижнеилимского муниципального района», объем финансирования 2 000 000,00 рублей из средств областного бюджета.

В соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 26.06.2020 года № 620 «Об утверждении формы соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» бюджетам поселений Нижнеилимского муниципального района на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» заключены соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» между АНМР и администрациями поселений, а именно:

- с администрацией муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» (далее – администрация МО «Железногорск-Илимское ГП») – соглашение от 05.08.2020 года в сумме 1 099 185,17 рублей;

- с администрацией муниципального образования «Березняковское сельское поселение» (далее – администрация МО «Березняковское СП») – соглашение от 22.07.2020 года в сумме 463 992,83 рублей;

- с администрацией муниципального образования «Рудногорское городское поселение» (далее – администрация МО «Рудногорское ГП») – соглашение от 22.07.2020 года в сумме 436 822,00 рублей.

Иной межбюджетный трансферт бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества профинансирован в сумме 2 000 000,00 рублей в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных РД НМР от 25.06.2020 года № 525 и лимитов бюджетных обязательств, доведенных АНМР как получателю средств местного бюджета на 2020 год, а именно:

- администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» в сумме 1 099 185,17 рублей (платежное поручение № 28200 от 26.08.2020 года);

- администрации МО «Березняковское СП» в сумме 463 992,83 рублей (платежное поручение № 28201 от 26.08.2020 года);

- администрации МО «Рудногорское ГП» в сумме 436 822,00 рублей (платежное поручение № 25483 от 04.08.2020 года).

Кассовое исполнение за 2020 год составило 1 974 689,92 рублей или 98,7% от общей суммы, в том числе:

- по администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» в сумме 1 073 875,09 рублей (97,7%);

- по администрации МО «Березняковское СП» в сумме 463 992,83 рублей (100%);

- по администрации МО «Рудногорское МО» в сумме 436 822 рублей (100%).

Неиспользованный остаток иных межбюджетных трансфертов на 01.01.2021 года в сумме 25 310,08 рублей АНМР возвращен в областной бюджет в сроки, установленные БК РФ (платежное поручение № 419820 от 19.01.2021 года).

Проверка эффективности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в рамках подпрограммы «Музейное дело» по муниципальной программе «Поддержка и развитие сферы культуры, искусства и дополнительного образования детей в Нижнеилимском районе» на 2018–2023 годы.

В рамках заключенного Соглашения № 56-57-527/20-35 в обязанности АНМР входит обеспечение, достижения значений показателей результативности исполнения мероприятий, в целях которых представлен иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местному бюджету на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества.

Согласно пункту 4.3.4. Соглашения № 56-57-527/20-35 АНМР в Министерство культуры и архивов Иркутской области представлены отчеты (№ 1-17/4967 от 30.12.2020 года):

- о достижении значений показателей результативности;
- о расходах МО «Нижнеилимский район», в целях софинансирования которых предоставляется иной межбюджетный трансферт.

Отчет о расходах МО «Нижнеилимский район», в целях софинансирования которых предоставляется иной межбюджетный трансферт, представлен в нарушение сроков, установленных абз. 1 пункта 4.3.4. Соглашения № 56-57-527/20-35 (не позднее 3 числа месяца, следующего за кварталом, в котором был получен иной межбюджетный трансферт), т.е. на 26 дней позже установленного срока (до 03.10.2020 года).

Показатель результативности «Количество восстановленных мемориальных сооружений и объектов» при плановом значении 3 за 2020 год, достигнут.

Суммовые показатели Отчета о расходах, в целях софинансирования которых представлен иной межбюджетный трансферт соответствуют фактическим данным бюджетного учета объектов контрольного мероприятия.

Фактический объем затрат от доведенных предельных объемов финансирования составил 98,7 % (1 974 689,92 рублей / 2 000 000,00 рублей). Неисполнение в сумме 25 310,08 рублей или 1,3% сложилось за счет изменения сметной стоимости работ по контрактам МО «Железнодорожск-Илимского ГП» (пояснения АНМР № 50 от 21.01.2021 года).

Администрация «МО Рудногорское ГП»

Уведомлением об уточнении лимитов бюджетных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 25.06.2020 года в соответствии с РД НМР от 25.06.2020 года № 525 бюджету МО «Рудногорское городское поселение» (далее – МО Рудногорское ГП) доведены лимиты бюджетных обязательств «Иные межбюджетные трансферты» КБК 903 0801 082897110 540 на сумму 436 822,00 рублей.

Решением Думы Рудногорского городского поселения от 26.06.2020 года № 179 «О внесении изменений в Решение Думы Рудногорского городского поселения Нижнеилимского района «О бюджете Рудногорского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019 г. № 151» предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств по кодам классификации расходов: код главного распорядителя средств бюджета администрация МО «Рудногорское ГП» 903, раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 03 «Благоустройство», целевая статья 2538474110 «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества», вид расходов 244 в сумме 436 822,00 рублей.

Объектом ремонтно-восстановительных работ определено мемориальное сооружение – памятник участникам Великой Отечественной войны, расположенное в Рудногорском городском поселении, улица Вокзальная, дом 10 (далее – мемориальное сооружение).

Постановлением администрации МО «Рудногорское ГП» от 14.05.2020 года № 76 под мемориальное сооружение предоставлен земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование с кадастровым номером 38:12:040104:3592 общей площадью 100 кв.м.

В соответствии с Постановлением администрации МО «Рудногорское ГП» от 01.09.2016 года № 228а мемориальное сооружение включено в реестр муниципального имущества и состоит на учете в казне администрации МО «Рудногорское ГП».

В период проведения восстановительных работ мемориального сооружения исполняла обязанности главы Рудногорского ГП Московских И.Н.

На момент проведения контрольного мероприятия глава Рудногорского ГП Быков А.Е.

Администрацией МО «Рудногорское ГП» заключен договор на выполнение работ № 22 от 31.07.2020 года в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ) на сумму 436 822,00 рублей, подрядчик ИП Темный Г.Б., предмет договора – восстановление мемориального сооружения – памятник участникам Великой Отечественной войны в р.п. Рудногорск, срок действия с 31.07.2020 года по 15.09.2020 года (далее – Договор № 22 от 31.07.2020 года).

Соглашением от 22.07.2020 года из бюджета МО «Нижеилимский район» бюджету администрации МО «Рудногорское ГП» предоставлен иной межбюджетный трансферт (далее – Соглашение от 22.07.2020 года).

Условия договора не соответствуют условиям пункта 4.3.4. Соглашения от 22.07.2020 года (завершить мероприятия по восстановлению мемориальных сооружений в срок до 01.09.2020 года) по срокам выполнения работ.

Пунктом 4.1. Договора № 22 от 31.07.2020 года предусмотрено, что исполнитель обязуется приступить к оказанию услуг, предусмотренных Договором, с момента его заключения и завершить их 15 сентября 2020 года.

В нарушение пункта 4.1. Договора № 22 от 31.07.2020 года работы по восстановлению мемориального сооружения Подрядчик выполнил 25.09.2020 года, т.е. на 10 календарных дней позже указанного срока, что подтверждает Акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.09.2020 года (форма КС-2) и Акт сдачи-приемки от 25.09.2020 года, данные документы подписаны подрядчиком ИП Темный Г.Б. и и.о. главы Рудногорского ГП.

В соответствии с пунктом 6.1.1. Договора № 22 от 31.07.2020 года «В случае просрочки исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных Договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем договорных обязательств заказчик направляет исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

В соответствии с пунктом 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, пеня начисляется в соответствии с действующим законодательством.

Пунктом 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ «за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, устанавливается штраф в размере 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей».

Претензионная работа, предусмотренная пунктом 6.1.1. Договора № 22 от 31.07.2020 года, пунктами 7, 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ администрацией МО «Рудногорское ГП» не проводилась.

Таким образом, недополученные доходы бюджета МО «Рудногорского ГП» составили 44 301,03 рублей (штраф в сумме 43 682,20 рублей, пени в сумме 618,83 рублей).

К проверке представлены два локальных ресурсных сметных расчета для проведения восстановления мемориального сооружения, увековечивающего память погибших при защите Отечества, находящегося на территории Рудногорского муниципального образования (Таблица):

Таблица

(руб.)

№	Локальный ресурсный сметный расчет № 1	Сумма	Локальный ресурсный сметный расчет № 2	Сумма	Отклонение
1	Демонтажные работы	11 461,00	Демонтажные работы	11 461,00	-
2	Изготовление постаментов памятника	139 830,00	Изготовление постаментов памятника	139 830,00	-
3	Мемориальная доска размером 130*90 см. стоимостью 24 000,00 рублей); Звезда «Вечный огонь» размером 60*60 стоимостью 8 600,00 рублей; Скамейки в количестве 2 штук стоимостью 15 800,00 рублей; Светильники в количестве 4 штук стоимостью 7 620,00 рублей. Установочные работы 8 204,00 рублей.	64 224,00	Мемориальная доска размером высота 120*60 см. стоимостью 24 000,00 рублей); Звезда «Вечный огонь» размером 60*60 стоимостью 8 600,00 рублей; Скамейки в количестве 2 штук стоимостью 15 800,00 рублей; Светильники в количестве 4 штук стоимостью 7 620,00 рублей. Установочные работы 8 204,00 рублей.	64 224,00	-
4	Видео наблюдение (монтаж 5 000,00 рублей, материалы для монтажа 26 670,00 рублей).	31 670,00	-	-	- 31 670,00
5	-	-	Транспортные расходы	61 470,00	61 470,00
6	Прямые затраты по смете с учетом коэффициентов к итогам	11 898,00	Прямые затраты по смете с учетом коэффициентов к итогам	11 898,00	-
7	Накладные расходы	69 601,00	Накладные расходы	66 351,00	- 3 250,00
8	Сметная прибыль	35 335,00	Сметная прибыль	33 335,00	- 2 000,00
9	НДС (компенсация сумм НДС уплаченных подрядчиком поставщикам материалов)	72 803,00	НДС (компенсация сумм НДС уплаченных подрядчиком поставщикам материалов)	48 253,00	- 24 550,00
ИТОГО		436 822,00	ИТОГО	436 822,00	0,00

Из таблицы видно, что локальные ресурсные сметные расчеты составлены на общую сумму 436 822,00 рублей, с указанием разных видов работ (услуг).

Локальным ресурсным сметным расчетом № 1 предусмотрена мемориальная доска 130*90 см. в количестве 1 штука стоимостью 24 000,00 рублей, видеонаблюдение в сумме 31 670,00 рублей, накладные расходы в сумме 69 601,00 рублей, сметная прибыль 35 335,00 рублей, НДС 72 803,00 рублей.

Локальным ресурсным сметным расчетом № 2 предусмотрена мемориальная доска 120*60 см. в количестве 1 штука стоимостью 24 000,00 рублей, транспортные услуги в сумме 61 470,00 рублей, накладные расходы в сумме 66 351,00 рублей, сметная прибыль 33 335,00 рублей, НДС 48 253,00 рублей.

Локальные ресурсные сметные расчеты согласованы с подрядчиком и утверждены заказчиком без указания даты, что является нарушением пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), где сказано, что дата составления документа является обязательным реквизитом первичного учетного документа.

В Локальных ресурсных сметных расчетах указаны накладные расходы и транспортные услуги в отсутствие расчетных показателей, в связи с данным фактом нет возможности определить обоснованность данных показателей.

Из представленных к проверке Локальных ресурсных сметных расчетов, Акту выполненных работ № 1 от 25.09.2020 года соответствует Локальный ресурсный сметный расчет № 2.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Орган контроля) 16.09.2021 года проведен визуальный осмотр объекта.

В результате осмотра установлены следующие нарушения:

✓ В Акте выполненных работ № 1 от 25.09.2020 года установлены светильники общей стоимостью 9 643,00 рублей, из них:

- установка светильников на отдельных стальных конструкциях в сумме 2 023,00 рублей;
- светильники уличного освещения на солнечных батареях в количестве 4 штук общей стоимостью 7 620,00 рублей.

На момент осмотра светильники уличного освещения на солнечных батареях на стальных конструкциях отсутствовали (фото № 1).

Из пояснений главы Рудногорского ГП светильники уличного освещения украдены.

По данному факту заявление в орган полиции не направлялось;

✓ В Акте выполненных работ № 1 от 25.09.2020 года установлены скамьи на общую сумму 20 196,00 рублей, из них:

- работы по установке скамей в сумме 4 396,00 рублей (сверление отверстий в бетоне электроперфоратором под крепление скамей в сумме 209,00 рублей, постановка болтов высокопрочных в сумме 2 122,00 рублей, болты высокопрочные в сумме 2 065,00 рублей, установка скамей в сумме 403,00 рублей);
- скамьи в количестве 2 штук в сумме 15 800,00 рублей.

При фактическом осмотре, скамьи находятся на территории здания МУК КДЦ «Орфей» (фото № 2), соответственно работы по установке скамей в сумме 4 396,00 рублей подрядчиком не проведены, при этом Акт выполненных работ № 1 от 25.09.2020 года и Акт сдачи-приемки работ от 25.09.2020 года подрядчиком и заказчиком подписаны.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ к бюджетному учету приняты Акт выполненных работ № 2 от 25.09.2020 года и Акт сдачи-приемки от 25.09.2020 года, в которых зафиксированы невыполненные работы на сумму 4 396,00 рублей.

Подрядчику оплата произведена в полном объеме в сумме 436 822,00 рублей, что подтверждают Платежное поручение № 791 от 07.08.2020 года на сумму 131 046,00 рублей и Платежное поручение № 1071 от 16.10.2020 года на сумму 305 776,00 рублей.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком, в том числе приемку выполненной работы (ее результатов), предусмотренных контрактом.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ, пункта 3.7.2 условий договора № 22 от 31.07.2020 года, администрацией МО «Рудногорское ГП» приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме в сумме 4 396,00 рублей, что говорит о формальном проведении экспертизы.

Учитывая изложенное, расходы по установке скамей в сумме 4 396,00 рублей оплачены в отсутствие выполненных работ.

Администрация МО «Железногорск-Илимское ГП»

Уведомлением об уточнении лимитов бюджетных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 25.06.2020 года в соответствии с РД НМР от 25.06.2020 года № 525 бюджету МО «Железногорск-Илимское городское поселение» (далее – Железногорск-Илимское ГП) доведены лимиты бюджетных обязательств «Иные межбюджетные трансферты» КБК 903 0801 0828974110 540 на сумму 1 099 185,17 рублей.

Решением Думы Железногорск-Илимского городского поселения от 07.07.2020 года № 171 «О внесении изменений в решение Думы Железногорск-Илимского городского поселения от 26.12.2019 г. № 149 «О бюджете муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств по кодам классификации расходов: код главного распорядителя средств бюджета администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» 903, раздел 08 «Культура, кинематография», подраздел 01 «Культура», целевая статья 79Д0074110 «Мероприятия по восстановлению мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества», вид расходов 244 в сумме 1 099 185,17 рублей.

Объектом проведения ремонтно-восстановительных работ является мемориал памяти погибших в вооруженных конфликтах, расположенного по адресу город Железногорск-Илимский, квартал 6, 12В.

Распоряжением администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» от 18.03.2015 года № 124 сооружение «Мемориал памяти погибшим илимчанам в локальных войнах» (кадастровый номер 38:12:010106:4106) включен в реестр муниципального имущества.

На момент проведения контрольного мероприятия земельный участок под мемориальное сооружение не оформлен.

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие наименований мемориального сооружения, в Выписки из реестра муниципального имущества МО «Железногорск-Илимское ГП» мемориальное сооружение носит название «Мемориал памяти погибшим илимчанам в локальных войнах» в документах бухгалтерского учета и договорах наименование мемориального сооружения «Мемориал памяти погибших в вооруженных конфликтах».

Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета МО «Нижеилимский район» бюджету администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» заключено 05.08.2020 года (далее – Соглашение от 05.08.2020 года).

Пунктом 4.3.2. Соглашения от 05.08.2020 года предусмотрено завершить проведение конкурсных процедур и заключить контракты с подрядными организациями в срок до 01.08.2020 года.

Дата, установленная в пункте 4.3.2. Соглашения от 05.08.2020 года не соответствует дате заключения Соглашения, что указывает на невозможность соблюдения условий данного пункта.

Администрацией МО «Железногорск-Илимское ГП» заключено четыре муниципальных контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 № Закона 44-ФЗ, на сумму 1 073 875,09 рублей:

- муниципальный контракт № 01-71 от 15.09.2020 года на сумму 595 746,73 рублей, подрядчик ООО «ЗБСМ МК-162», предмет договора – устройство асфальтобетонного покрытия на мемориале памяти погибших в вооруженных конфликтах, срок действия муниципального контракта с 15.09.2020 года по 31.12.2020 года (далее – Муниципальный контракт № 01-71 от 15.09.2020 года);

- муниципальный контракт № 01-60 от 23.10.2020 года на сумму 151 760,00 рублей, поставщик ФКУ ИК-6 ГУФСИН России по Иркутской области, предмет договора – скамья парковая «Альянс» в количестве 8 штук, срок действия муниципального контракта с 23.10.2020 года по 31.12.2020 года (далее – Муниципальный контракт № 01-60 от 23.10.2020 года);

- муниципальный контракт № 01-61 от 23.10.2020 года на сумму 61 840,00 рублей, поставщик ФКУ ИК-6 ГУФСИН России по Иркутской области, предмет договора – урна металлическая «Альянс Престиж» в количестве 8 штук, срок действия муниципального контракта с 23.10.2020 года по 31.12.2020 года (далее – Муниципальный контракт № 01-61 от 23.10.2020 года);

- муниципальный контракт № 01-93 от 23.11.2020 года на сумму 264 528,36 рублей, подрядчика ООО «Ремплусстрой», предмет договора – устройство освещения на мемориале памяти погибших в вооруженных конфликтах, срок действия муниципального контракта с 23.11.2020 года по 31.12.2020 года (далее – Муниципальный контракт № 01-93 от 23.11.2020 года).

В нарушение пункта 4.3.2. Соглашения от 05.08.2020 года муниципальные контракты заключены после 01.08.2020 года.

В нарушение пункта 4.3.4. Соглашения от 05.08.2020 года (предусмотрено завершить все восстановительные мероприятия до 01.09.2020 года):

- ✓ по Муниципальному контракту № 01-71 от 15.09.2020 года работы по устройству асфальтобетонного покрытия на мемориале завершены 31.10.2020 года, что подтверждено Актом выполненных работ № 1 от 31.10.2020 года, т.е. на 61 день позже указанного срока;

- ✓ по Муниципальному контракту № 01-93 от 23.11.2020 года устройство освещения завершено 02.12.2020 года, что подтверждено Актом выполненных работ № 1 от 02.12.2020 года, т.е. на 92 дня позже указанного срока;

- ✓ по Муниципальному контракту № 01-60 от 23.10.2020 года и по Муниципальному контракту № 01-61 от 23.10.2020 года малые архитектурные формы (урны металлические «Альянс Престиж» и скамьи парковые, кованые «Альянс») получены 18.11.2020 года, что подтверждено Актами приема-передачи от 16.11.2020 года, т.е. 76 дней позже указанного срока.

В Локальном сметном расчете и в Акте о приемке выполненных работ № 1 от 02.12.2020 года к Муниципальному контракту № 01-93 от 23.11.2020 года отражены непредвиденные затраты 2% в сумме 4 322,36 рублей, без указания конкретных видов и объемов непредвиденных работ и затрат.

Если затраты на непредвиденные расходы включены в состав начальной (максимальной) цены контракта, то положения контракта должны содержать требования по оплате затрат на непредвиденные работы исходя из объемов фактически выполненных и документально подтвержденных работ (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.08.2016 года № А05-11397/2015, Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 06.09.2018 года № А29-12529/2017).

Учитывая изложенное, администрацией МО «Железногорск-Илимское ГП» приняты и оплачены подрядчику непредвиденные расходы в размере 2% на сумму 4 322,36 рублей, в отсутствие подтверждающих документов.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ локальные сметные расчеты к Муниципальному контракту № 01-93 от 23.11.2020 года и Муниципальному контракту № 01-71 от 15.09.2020 года, не содержат даты составления (согласования) подрядчиком и заказчиком.

Органом контроля 23.09.2021 года проведен визуальный осмотр мемориального сооружения.

В результате осмотра установлены следующие нарушения:

✓ согласно Муниципальному контракту № 01-61 от 23.10.2020 года Железногорск-Илимским ГП приобретено 8 металлических урн «Альянс Пристиж» на общую сумму 61 840,00 рублей. При осмотре фактически установлено 6 урн;

✓ в момент визуального осмотра проводились работы по установке светильников (фото № 3), т.е. 23.09.2021 года, при этом, данные работы согласно Акту сдачи-приемки работ от 02.12.2020 года к Муниципальному контракту № 01-61 от 23.10.2020 года подписанному подрядчиком ООО «Ремплусстрой» и заказчиком главой МО «Железногорск-Илимское ГП», выполнены в полном объеме 02.12.2020 года.

Оплата по Муниципальному контракту № 01-61 от 23.10.2020 года произведена в полном объеме в сумме 264 528,36 рублей, что подтверждено платежным поручением № 2121 от 09.12.2020 года.

Учитывая изложенное, оплата за светильники и услуги по их установки произведена за работы, выполненные не в полном объеме.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, акт сдачи-приемки работ подписан в отсутствие установленных светильников, что свидетельствует о формальной экспертизе выполненных работ.

Администрация МО «Березняковское СП»

Уведомлением об уточнении лимитов бюджетных обязательств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 25.06.2020 года в соответствии с РД НМР от 25.06.2020 года № 525 бюджету МО «Березняковское сельское поселение» (далее – Березняковское СП) доведены лимиты бюджетных обязательств «Иные межбюджетные трансферты» КБК 903 0801 0828974110 540 на сумму 463 992,83 рублей.

Решением Думы Березняковского сельского поселения от 29.06.2020 года № 175 «О внесении изменений в Решение Думы Березняковского сельского поселения Нижнеилимского района «О бюджете Березняковского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019 г. № 144» предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств по кодам классификации расходов: код главного распорядителя средств бюджета администрации МО «Рудногорское ГП» 903, раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 03 «Благоустройство», целевая статья 2538474110 «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества», вид расходов 244 в сумме 463 922,83 рублей.

Объектом ремонтно-восстановительных работ определено мемориальное сооружение – памятник участникам ВОВ (далее – мемориальное сооружение), расположенное в Березняковском сельском поселении, улица Янгеля, 25.

Мемориальное сооружение расположено на земельном участке, отведенном под здание администрации МО «Березняковское СП».

Распоряжением администрации МО «Березняковское СП» от 02.03.2020 года № 16/1 земельный участок под административным учреждением (кадастровый номер 38:12:090101:1184) поставлен на учет в муниципальную казну недвижимого имущества.

Мемориальное сооружение не включено в реестр муниципального имущества и не состоит на учете в казне администрации МО «Березняковское СП».

В бюджетном учете мемориальное сооружение отражено на забалансовом счете 36 52 «НФА, не закрепленные», что подтверждено Оборотной ведомостью за 2020 год.

Необходимо отметить, что Учетной политикой, утвержденной Распоряжением администрации МО «Березняковское СП» от 10.12.2018 года № 1/1, забалансовый счет 36 52 «НФА, не закрепленные» не предусмотрен.

Администрацией МО «Березняковское СП» заключен договор № б/н от 03.08.2020 года на сумму 463 992,83 рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, исполнитель ООО «Реквием-сервис», предмет договора – восстановление мемориальных сооружений в поселке Березняки, срок действия договора с 03.08.2020 года по 31.08.2020 года (далее – Договор № б/н от 03.08.2020 года).

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета МО «Нижнеилимский район» бюджету администрации «Березняковского СП» от 22.07.2020 года (далее – Соглашение от 22.07.2020 года) в срок до 1 августа 2020 года поселение обязуется завершить проведение конкурсных процедур и заключить контракты с подрядными организациями.

В нарушение пункта 4.3.2. Соглашения от 22.07.2020 года администрация МО «Березняковское СП» заключила договор 03.08.2020 года, т.е. на 2 дня позже, указанного срока.

Пунктом 3.3. Договора № б/н от 03.08.2020 года исполнителю предусмотрен авансовый платеж «в течение 10 дней с момента подписания настоящего договора в размере 139 197,85 рублей, что составляет 30% от стоимости договора», т.е. не позднее 12.08.2020 года.

Иной межбюджетный трансферт Министерством культуры и архивов Иркутской области перечислен АНМР 26.08.2020 года (платежное поручение № 94708 от 26.08.2020 года) и направлен в администрацию МО «Березняковского СП» 26.08.2020 года (платежное поручение № 28201 от 26.08.2020 года), в связи с данным фактом условия пункта 3.3 Договора № б/н от 03.08.2020 года в части перечисления аванса не исполнены.

Сумма аванса в размере 139 197,85 рублей перечислена исполнителю после выполнения работ с окончательной оплатой работ (услуг) 31.08.2020 года (платежное поручение 941 от 31.08.2020 года).

К проверке представлен Акт об оказании услуг № 24 от 28.08.2020 года предусмотренный пунктом 5.1. Договора № б/н от 03.08.2020 года.

Содержание и форма данного акта не соответствует Постановлению Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 года № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

Органом контроля 17.09.2021 года проведен визуальный осмотр объекта, в результате осмотра нарушения не установлены, восстановительные работы проведены в соответствии с локальным сметным расчетом от 06.08.2020 года (фото № 4).

Выводы:

1. В 2020 году согласно постановлению Правительства Иркутской области от 21.04.2020 года № 270-пп «О предоставлении в 2020 году иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества», муниципальному образованию «Нижнеилимский район» (далее – МО «Нижнеилимский район») распределен иной межбюджетный трансферт в размере 2 000 000,00 рублей.

2. Между Министерством культуры и архивов Иркутской области и администрацией МО «Нижнеилимский район» заключено Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта муниципальным образованиям Иркутской области на

восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества от 23.05.2020 года № 56-57-527/20-35 (далее – Соглашение № 56-57-527/20-35) в размере 2 000 000,00 рублей, уровень софинансирования составляет 100%.

3. Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района № 114а от 01.06.2020 года «О выделении иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» по результатам проведенного отбора включены в список получателей иных межбюджетных трансфертов следующие муниципальные образования:

- администрация МО «Железногорск – Илимское ГП» в сумме 1 099 185,17 рублей;
- администрация МО «Березняковское СП» в сумме 463 992,83 рублей;
- администрация МО «Рудногорское ГП» в сумме 436 822,00 рублей.

4. Между АНМР и администрациями поселений заключены соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества.

5. Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.06.2020 года № 525 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 26.12.2019г. № 466 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – РД НМР от 25.06.2020 года № 525) АНМР утверждены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) в сумме 2 000 000,00 рублей.

6. Расходные обязательства на иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества включены в реестр расходных обязательств МО «Нижнеилимский район» на 2020 год.

7. Кассовое исполнение на восстановление мемориальных сооружений за 2020 год составило 1 974 689,92 рублей или 98,7% от общей суммы.

8. Неиспользованный остаток иных межбюджетных трансфертов на 01.01.2021 года в сумме 25 310,08 рублей АНМР возвращен в областной бюджет в сроки, установленные БК РФ.

9. Согласно пункту 4.3.4. Соглашения № 56-57-527/20-35 АНМР в Министерство культуры и архивов Иркутской области представлены отчеты (№ 1-17/4967 от 30.12.2020 года).

Отчет о расходах МО «Нижнеилимский район», в целях софинансирования которых предоставляется иной межбюджетный трансферт, представлен 30.12.2020 года, т.е. на 26 дней позже установленного срока (до 03.10.2020 года).

10. Проверка эффективности использования иных межбюджетных трансфертов бюджетами поселений:

Администрация МО «Рудногорское ГП».

10.1. Соглашением от 22.07.2020 года из бюджета МО «Нижнеилимски

10.2. й район» бюджету администрации МО «Рудногорское ГП» предоставлен иной межбюджетный трансферт (далее – Соглашение от 22.07.2020 года).

10.3. Администрацией МО «Рудногорское ГП» заключен договор на восстановление мемориального сооружения – памятник участникам Великой Отечественной войны в р.п. Рудногорск в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

10.4. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

10.4.1. Условия договора не соответствуют условиям пункта 4.3.4. Соглашения от 22.07.2020 года (завершить мероприятия по восстановлению мемориальных сооружений в срок до 01.09.2020 года) по срокам выполнения работ.

10.4.2. В нарушение пункта 4.1. договора восстановительные работы выполнены позже указанного срока.

10.4.3. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), локальные ресурсные сметные расчеты согласованы с подрядчиком и утверждены заказчиком без указания даты.

10.4.4. В нарушения пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ к бюджетному учету приняты первичные учетные документы, в которых зафиксированы невыполненные работы.

10.4.5. При визуальном осмотре светильники уличного освещения на солнечных батареях на стальных конструкциях отсутствовали.

10.4.6. Работы по установке скамей, подрядчиком не проведены.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ, пункта 3.7.2 условий договора, администрацией МО «Рудногорское ГП» приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме в сумме 4 396,00 рублей.

Администрация МО «Железногорск-Илимское ГП».

10.4. Соглашением от 05.08.2020 года из бюджета МО «Нижеилимский район» бюджету администрации МО «Железногорск-Илимское ГП» предоставлен иной межбюджетный трансферт (далее – Соглашение от 05.08.2020 года).

10.5. Администрацией МО «Железногорск-Илимское ГП» заключено четыре муниципальных контракта на устройство асфальтобетонного покрытия, освещения, приобретение и установку скамей и урн по пункту 4 части 1 статьи 93 № Закона 44-ФЗ, на сумму 1 073 875,09 рублей.

10.6. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

10.6.1. Дата, установленная в пункте 4.3.2. Соглашения от 05.08.2020 года (заключить контракты до 01.08.2020 года) не соответствует дате заключения Соглашения, что указывает на невозможность соблюдения условий данного пункта.

10.6.2. В нарушение пункта 4.3.2. Соглашения от 05.08.2020 года муниципальные контракты заключены после 01.08.2020 года.

10.6.3. В нарушение пункта 4.3.4. Соглашения от 05.08.2020 года восстановительные работы завершены после 01.09.2020 года.

10.6.4. Приняты и оплачены подрядчику непредвиденные расходы в размере 2% на сумму 4 322,36 рублей, в отсутствие подтверждающих документов.

10.6.5. По муниципальному контракту приобретено и установлено 8 металлических урн, при осмотре фактически установлено 6 урн.

10.6.6. В момент осмотра проводились работы по установке светильников, т.е. 23.09.2021 года, при этом, данные работы согласно акту сдачи-приемки работ, выполнены в полном объеме 02.12.2020 года.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, акт сдачи-приемки работ подписан в отсутствие установленных светильников, что свидетельствует о формальной экспертизе выполненных работ.

Администрация МО «Березняковского СП».

10.7. Соглашением от 22.07.2020 года из бюджета МО «Нижеилимский район» бюджету администрации «Березняковского СП» предоставлен иной межбюджетный трансферт (далее – Соглашение от 22.07.2020 года).

10.8. Администрацией МО «Березняковское СП» заключен договор на восстановление мемориального сооружения в поселке Березняки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

10.9. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

10.9.1. Мемориальное сооружение не включено в реестре муниципального имущества и не состоит на учете в казне администрации МО «Березняковское СП».

10.9.2. В бюджетном учете мемориальное сооружение отражено на забалансовом счете 36 52 «НФА, не закрепленные», при этом Учетной политикой, утвержденной Распоряжением администрации МО «Березняковское СП» от 10.12.2018 года № 1/1, забалансовый счет 36 52 «НФА, не закрепленные» не предусмотрен.

10.9.3. В нарушение пункта 4.3.2. Соглашения от 22.07.2020 года администрация МО «Березняковское СП» заключила договор 03.08.2020 года, т.е. на 2 дня позже, указанного срока.

10.9.4. Содержание и форма Акта об оказании услуг не соответствует Постановлению Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 года № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

10.9.5. В результате визуального осмотра мемориального сооружения, восстановительные работы проведены в соответствии с локальным сметным расчетом от 06.08.2020 года, нарушений не установлено.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по устранению отмеченных недостатков и недопущению в дальнейшем, информацию представить до 30.11.2021 года.

2. На контроль соблюдение бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

3. Администрации МО «Березняковского СП»:

- оформить земельный участок под мемориальное сооружение;
- оформить право собственности и принять в казну муниципального образования мемориальное сооружение;
- при проведении строительных и ремонтных работ применять форму Акта выполненных работ в соответствии с Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 года № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

4. Администрации МО «Железногорск-Илимского ГП»:

- оформить земельный участок под мемориальное сооружение;
- в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ указывать виды и объемы непредвиденных затрат.

5. Администрации МО «Рудногорское ГП»:

- в локальных сметных расчетах обосновывать накладные и транспортные расходы;
- установить освещение на мемориальном сооружении.

В соответствии с пунктом 75 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



О.Е. Столбанова

Бухгалтер первой категории отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района



Н.Л. Труфанова

Копия настоящего Акта вручена представителям объекта контроля:

<u>29.10.21.</u>	<u>Губа МО</u>	<u>Козлов И.В.</u>
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
<u>08.11.21.</u>	<u>Зав. РЗП</u>	<u>Григорьев В.В.</u>
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
<u>08.11.2021</u>	<u>Губа ЗСБ</u>	<u>Григорьев В.В.</u>
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)

