|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**  **«ЛЕНСКИЙ РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ**  **САХА (ЯКУТИЯ)**  **КОНТРОЛЬНО-**  **СЧЕТНЫЙ**  **ОРГАН**  678144, г. Ленск, ул. Ленина 65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | |  | **САХА**  **РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ РОЙУОН»**  **МУНИЦИПАЛЬНАЙ**  **ТЭРИЛЛИИТИН**  **ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР**  **УОРГАН**  678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | | | |
| от « 26 » марта 2020 г. |  | | | № | 01-14/02 |

«УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Б. Гурьянова*

*«26» марта 2020 г.*

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», поступивших в 2019 году в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег»**

**в виде иных межбюджетных трансфертов»**

**Ленск**

**2020г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: пп. 2.1.1 п. 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Ленский район» на I полугодие 2020 г.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: Использование средств бюджета муниципального образования «Ленский район», поступивших в 2019 году в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег» в виде иных межбюджетных трансфертов.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования «Салдыкельский наслег».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29.01.2020 года по 26.03.2020 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1. Цель 1:** Установление нормативной правовой базы и иных документов, регламентирующих порядок расходования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», выделенных в виде иных межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «Салдыкельский наслег» в 2019 году.

**5.2. Цель 2:** Установить объем средств и целевую направленность иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального образования «Ленский район» муниципальному образованию «Салдыкельский наслег» в 2019 году.

**5.3. Цель 3:** Проверить соблюдение муниципальных правовых актов и иных документов, регламентирующих порядок использования иных межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег» в 2019 году.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

**7.1. Цель 1.**

Нормативно-правовым актом, регламентирующим порядок расходования средств бюджета МО «Ленский район», выделенных в виде иных межбюджетных трансфертов, является «Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня», утвержденный решением сессии Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) от 25.04.2013 г. № 15-37 (в редакции решения Районного Совета депутатов от 26.12.2017 г. № 4-8) (Далее – Порядок предоставления иных МБТ).

**7.2. Цель 2.**

Объем и целевая направленность иных межбюджетных трансфертов, предоставленных МО «Салдыкельский наслег» из бюджета МО «Ленский район» в 2019 году, представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Объем и целевая направленность иных МБТ, предоставленных**

**в 2019 году, руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Распоряжение (№ и дата)** | **Целевая направленность** | **Соглашение**  **(№ и дата)** | **Объем полученных средств, руб.** |
| 1 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Капитальный ремонт гаража | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 1 000 000,00 |
| 2 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Ремонт дорожного полотна | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 294 000,00 |
| 3 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Чистка дорог | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 300 000,00 |
| 4 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Ремонт памятника ВОВ | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 1 120 000,00 |
| 5 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Приобретение котла | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 595 300,00 |
| 6 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Монтаж и демонтаж котла | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 459 828,00 |
| 7 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Приобретение детской спортивной площадки | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 1 000 000,00 |
| 8 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Строительство ледового катка | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 409 979,00 |
| 9 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Закуп материальных средств для оснащения ПВР | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 96 000,00 |
| 10 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Приобретение GSM-модулей, приобретение пожарных рукавов | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 34 193,00 |
| 11 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Ремонт жилого фонда | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 280 000,00 |
| 12 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Монтаж системы отопления здания магазина "Надежда" с. Мурья | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 180 306,00 |
| 13 | № 01-04-123/9  от 08.02.2019 | Приобретение товарно-материальных ценностей для нужд МКУ МФОКиС "Самородок" | № 11-11-103/9  от 11.02.2019 | 230 394,00 |
| 14 | № 01-04-132/8  от 13.02.2018 | Решение вопросов местного значения | № 11-11-196/9  от 02.04.2019 | 1 000 000,00 |
| Остаток неиспользованных иных МБТ 2018 г. | № 11-11-231/8  от 04.05.2018 | 555 671,60 |
| 15 | № 01-04-1640/9 от 11.09.2019 | Ремонтные работы по объекту, расположенному по адресу: РС (Я), с Батамай, ул. Центральная, д. 1а. | № 11-11-523/3  от 19.09.2019 | 1 392 350,89 |
| **Итого:** | | | | **8 948 022,49** |

Согласно данным таблицы 1, общий объем иных межбюджетных трансфертов, предоставленных МО «Салдыкельский наслег» из бюджета МО «Ленский район» в 2019 году составил 8 948 022,49 рубля, из них:

* в соответствии с подписанными Соглашениями – 8 392 350,89 рублей;
* остаток МБТ 2018 г. – 555 671,60 рубль.

**7.3. Цель 3.**

Распределение иных МБТ по кодам КОСГУ, представлено в таблице 2.

Таблица 2

**Распределение иных МБТ в 2019 году по кодам КОСГУ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Целевая направленность** | **Сумма иных МБТ, руб.** | **Произведено кассовых расходов, руб.** | **Остаток, руб.** |
| ***Соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов от 11.02.2019 г. № 11-11-103/9*** | | | | |
| 710 0113 9910022001 244 225 8105 | Капитальный ремонт гаража | 1 000 000,00 | 574 428,22 | 425 571,78 |
| 710 0113 9910022001 244 228 8000 | Монтаж системы отопления здания магазина "Надежда" | 180 306,00 | 180 306,00 | 0,00 |
| 710 0309 9950091003 244 310 8116 | Приобретение GSM-модулей, приобретение пожарных рукавов | 34 193,00 | 34 193,00 | 0,00 |
| 710 0309 9950091003 244 310 8116 | Закуп материальных средств для оснащения ПВР | 61 000,00 | 61 000,00 | 0,00 |
| 710 0309 9950091003 244 346 8123 | Закуп материальных средств для оснащения ПВР | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 |
| 710 0409 9950091008 244 225 8105 | Ремонт дорожного полотна | 294 000,00 | 294 000,00 | 0,00 |
| 710 0409 9950091008 244 225 8129 | Чистка дорог | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 |
| 710 0501 9950091009 321 263 8000 | Ремонт жилого фонда | 280 000,00 | 0,00 | 280 000,00 |
| 710 0502 9950091009 244 346 8123 | Приобретение котла | 595 300,00 | 595 300,00 | 0,00 |
| 710 0503 9950091011 244 225 8105 | Ремонт памятника ВОВ | 520 200,00 | 190 000,00 | 330 200,00 |
| 710 0503 9950091011 244 226 8140 | Монтаж и демонтаж котла | 459 828,00 | 459 828,00 | 0,00 |
| 710 0503 9950091011 244 310 8116 | Приобретение спортивной площадки, ремонт памятника ВОВ | 1 599 800,00 | 599 800,00 | 1 000 000,00 |
| 710 0503 9950091011 414 310 8118 | Строительство ледового катка | 409 979,00 | 0,00 | 409 979,00 |
| 710 0801 9910022001 244 310 8116 | Приобретение товарно-материальных ценностей для нужд МКУ МФОКиС "Самородок" | 205 394,00 | 205 394,00 | 0,00 |
| 710 0801 9910022001 244 346 8123 | Приобретение товарно-материальных ценностей для нужд МКУ МФОКиС "Самородок" | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,00 |
| **Итого по соглашению № 11-11-103/9:** | | **6 000 000,00** | **3 554 249,22** | **2 445 750,78** |
| ***Соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9, с учетом соглашения от 04.05.2018 г. № 11-11-231/8*** | | | | |
| 710 0501 9950091009 321 263 6031 | Предоставление социальных выплат на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения муниципального образования «Салдыкельский наслег» | 1 000 000,00 | 1 372 752,15 | 182 919,45 |
| Остаток неиспользованных иных МБТ 2018 г. | 555 671,60 |
| **Итого по соглашению № 11-11-196/9**  **(с учетом остатка по соглашению № 11-11-231/8):** | | **1 555 671,60** | **1 372 752,15** | **182 919,45** |
| ***Соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов от 19.09.2019 г. № 11-11-523/3*** | | | | |
| 710 0113 9910022001 243 225 8105 | Выполнение работ по капитальному ремонту кровли общежития | 1 392 350,89 | 0,00 | 1 392 350,89 |
| **Итого по соглашению № 11-11-523/3:** | | **1 392 350,89** | **0,00** | **1 392 350,89** |
| **Итого:** | | **8 948 022,49** | **4 927 001,37** | **4 021 021,12** |

Общая сумма фактически перечисленных иных МБТ в 2019 году составила 8 948 022,49 руб. Общая сумма кассового расхода иных МБТ составила 4 927 001,37 руб., или 55,06 % от общей суммы полученных иных МБТ в 2019 году из бюджета МО «Ленский район».

Как свидетельствует таблица 2, неиспользованный остаток иных МБТ составил 4 021 021,12 руб.

В таблице 3 указаны причины неисполнения объемов иных межбюджетных трансфертов, согласно представленным пояснениям от 07.02.2020 г. № 01-07-0056/20, от 26.02.2020 г. № 01-07-0093/20.

Таблица 3

**Причины неисполнения объемов**

**иных межбюджетных трансфертов в 2019 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Целевая направленность** | **Остаток, руб.** | **Причины неисполнения** |
| ***Соглашение о предоставлении иных МБТ от 11.02.2019 г. № 11-11-103/9*** | | | |
| 710 0113 9910022001 244 225 8105 | Капитальный ремонт гаража | 425 571,78 | Отсутствие исполнителя |
| 710 0501 9950091009 321 263 8000 | Ремонт жилого фонда | 280 000,00 | Незавершенные ремонт ные работы подрядчиком |
| 710 0503 9950091011 244 225 8105 | Ремонт памятника ВОВ | 330 200,00 | Отсутствие исполнителя |
| 710 0503 9950091011 244 310 8116 | Приобретение спортивной площадки | 1 000 000,00 | 23.12.2019 г. проведен аукцион «Приобретение спортивной искусственной травы», контракт с поставщиком был подписан в январе месяце 2020 года. |
| 710 0503 9950091011 414 310 8118 | Строительство ледового катка | 409 979,00 | Отсутствие исполнителя |
| **Итого по соглашению № 11-11-103/9:** | | **2 445 750,78** |  |
| ***Соглашение о предоставлении иных МБТ от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9,***  ***с учетом соглашения от 04.05.2018 г. № 11-11-231/8*** | | | |
| 710 0501 9950091009 321 263 6031 | Ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения МО «Салдыкельский наслег» | 182 919,45 | Невыполнение работ подрядчиком |
| **Итого по соглашению № 11-11-196/9**  **(с учетом остатка 2018 г.):** | | **182 919,45** |  |
| ***Соглашение о предоставлении иных МБТ от 19.09.2019 г. № 11-11-523/3*** | | | |
| 710 0113 9910022001 243 225 8105 | Выполнение работ по капитальному ремонту кровли общежития | 1 392 350,89 | В соответствии с жалобой и по предписанию ФАС Управления по РС(Я) было вынесено решение № 1 от 23.12.2019 г. об отмене аукциона в электронной форме |
| **Итого по соглашению № 11-11-523/3:** | | **1 392 350,89** |  |
| **Итого неиспользованных иных МБТ** | | **4 021 021,12** |  |

В ходе проведения проверки информации, содержащейся в Соглашениях, на предмет соответствия разделу 4 «Соглашение о предоставлении иных межбюджетных трансфертов» Порядка предоставления иных МБТ, установлены нарушения данного раздела:

– в нарушение п. 4.1 раздела 4 Порядка предоставления иных МБТ, форма соглашения не содержит обязательной информации в части:

* порядка осуществления контроля целевого использования денежных средств, переданных в виде иных межбюджетных трансфертов;
* финансовых санкций за ненадлежащее исполнение соглашения.

– в нарушение п. 4.4 раздела 4 Порядка предоставления иных МБТ форма Соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов распоряжением главы МО «Ленский район» по настоящее время не утверждена.

1. **Проверка исполнения Соглашения о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов от 11.02.2019 г. № 11-11-103/9 показала:**
2. На проведение ремонтных работ в здании гаража администрации было выделено 1 000 000,00 руб.
   1. Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, произведенные кассовые расходы на ремонт гаража составили 574 428,22 руб. Все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности. Остаток денежных средств составил 425 571,78 руб.
   2. В ходе проверки законного и целевого использования указанных средств установлено следующее:

Комиссией в составе:

- и.о. начальника УКС Васильева С.В.;

- председателя КСО МО «Ленский район» Гурьяновой Г.Б.;

- главного специалиста УКС Зуевой А.Н.,

в присутствии главы МО «Салдыкельский наслег» Оцимик Е.В., был произведен визуальный осмотр и замеры, в ходе которых было установлено невыполнение подрядчиком ООО «ЛСК» в заявленном и оплаченном объеме и качестве позиций № 11, № 20, № 21 сметы б/н от 01.08.2019 года:

1) В соответствии с позицией № 11 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г. был произведен демонтаж 10,64 радиаторов, однако, фактически, демонтированы были 2 радиатора.

2) В соответствии с позицией № 20 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г., были установлены стальные радиаторы в количестве 10,64 кВт, однако фактически были установлены чугунные радиаторы в количестве 2 штук (21 секция).

3) В соответствии с позицией № 21 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г., были установлены краны шаровые полипропиленовые PPRC PN 20, диаметром 25 мм., в количестве 4 шт., однако, фактически были установлены краны в количестве 2 штук.

1. На проведение ремонта дорожного полотна было выделено 294 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на ремонт дорожного полотна освоены в полном объеме. Проверкой установлено, что все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. На чистку дорог было выделено 300 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на чистку дорог освоены в полном объеме. Проверкой установлено, что все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. На ремонт памятников ВОВ было выделено 1 120 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, произведенные кассовые расходы на ремонт памятников ВОВ составили 789 800,00 руб. Проверкой установлено, что все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности. Остаток денежных средств составил 330 200,00руб.

1. На приобретение котла было выделено 595 300,00 руб.
   1. Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на приобретение котла освоены в полном объеме.
   2. В ходе проверки законного и целевого использования указанных средств установлено следующее.

Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0000000125 на балансе администрации МО «Салдыкельский наслег» в качестве объекта основных средств числится объект «Блочно-модульная котельная» (далее – БМК), инвентарный номер 000000000450, балансовой стоимостью 4 400 000,00 руб. В целях ремонта БМК были заключены договоры поставки от 11.07.2019 г. № 24/19, № 25/19 с ООО Котельный завод «Теплоэнергетик» на приобретение отдельных составных частей (элементов) на общую сумму 595 300,00 рублей.

Указанные договоры заключены с ООО Котельный завод «Теплоэнергетик», как с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – федеральный закон № 44-ФЗ). То есть, указанные договоры заключены с одним и тем же хозяйствующим субъектом, как с единственным поставщиком товара на сумму, не превышающую 300 000,00 рублей каждый. Вместе с тем, суммарная цена договоров значительно превышает ограничение, установленное п. 4 ч. 1 ст. 93 федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, и составляет 595 300,00 рублей. Следовательно, у администрации МО «Салдыкельский наслег» отсутствовали основания, предусмотренные п. 4 ч. 1 ст. 93 федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, для закупки указанных товаров у единственного поставщика. Кроме того, препятствий для своевременного проведения конкурентных процедур не установлено.

На основании вышеизложенного, КСО МО «Ленский район» приходит к выводу, что заключенные договоры содержат признаки единой сделки, искусственно раздробленной и оформленной двумя договорами для формального соблюдения ограничений, предусмотренных федеральным законом № 44-ФЗ.

Таким образом, указанные договоры, заключены в нарушение порядка, установленного федеральным законом № 44-ФЗ, без проведения процедуры торгов, что свидетельствует о наличии антиконкурентного соглашения, которое создало преимущества ООО Котельный завод «Теплоэнергетик», и лишило иных потенциальных участников доступа к соответствующему товарному рынку.

По данным фактам, в ходе контрольного мероприятия, КСО МО «Ленский район» направил соответствующие обращения в УФАС по Республике Саха (Якутия) и Прокуратуру Ленского района РС(Я).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что фактически на сумму 595 300,00 руб. был приобретен «Стальной водогрейный котел КВр-0,63 МВт (0,54Гкал/ч)», что подтверждается паспортом водогрейного котла, монтаж которого впоследствии осуществлялся как единое целое, что подтверждается договором подряда от 11.09.2019 г., заключенного с ООО «Автобум», и доказательств того, что подрядчик перед этим осуществлял его сборку нет. При этом, произведенная замена составных частей (элементов) в объекте основного средства БМК, в нарушение п. 27 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», не была отражена в регистре бухгалтерского учета – инвентарной карточке учета соответствующего объекта основного средства № 0000000125, путем внесения записей о произведенных изменениях.

* 1. Кроме того, необходимо отметить следующее.

Исходя из положений ч. 3, 4 ст. 14 федерального закона № 131-ФЗ, ст. 1 Закона Республики Саха (Якутия) от 26.11.2014 г. 1367-З № 291-V «О закреплении за сельскими поселениями Республики Саха (Якутия) вопросов местного значения», организация в границах поселения теплоснабжения населения, относится к полномочиям сельского поселения.

Блочно-модульная котельная принадлежит на праве собственности МО «Салдыкельский наслег».

В соответствии с [частью 1 статьи 28.1](consultantplus://offline/ref=126F8E7B02E257C300A45C80B5C51A67BD830BFA3B38132F96E6BD2757FF7E503EE5F2E4A20AA08CE0567FA9C73CB076A38CCEE1623E63B5l3U8J) Федерального закона от 27.07.2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – федеральный закон № 190-ФЗ), передача прав владения и (или) пользования объектами теплоснабжения находящимися в муниципальной собственности осуществляется только по договорам аренды или по концессионным соглашениям.

Из представленных документов следует, что разница между датой ввода в эксплуатацию БМК – 01.03.2013 г. (согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0000000125) и датой опубликования Извещения о проведении торгов № 290119/32166867/01 – 29.01.2019 г., превышает пять лет.

В соответствии с ч. 3 ст. 28.1 федерального закона № 190-ФЗ, передача прав владения и (или) пользования данными объектами осуществляется только по концессионному соглашению. Следовательно, в данном случае, блочно-модульная котельная должна была быть передана в рамках концессионного соглашения. Однако, глава МО «Салдыкельский наслег» в нарушение ч. 3 ст. 28.1 федерального закона № 190-ФЗ, заключила договор аренды блочно-модульной котельной.

Кроме того, при размещении извещения о проведении торгов № 290119/32166867/01, в нарушение ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», была использована оценка рыночной стоимости, проведенная 13 июля 2018 года ООО «АЛЬФА-ОЦЕНКА», т.е. более 6 месяцев с даты составления отчета. При этом, отчет о рыночной стоимости аренды был составлен на блочно-модульную котельную до ее замены на новую.

Таким образом, рыночная стоимость аренды будет значительно выше. В связи с чем, допущенные нарушения повлекли за собой причинение ущерба бюджету МО «Салдыкельский наслег».

1. На монтаж и демонтаж котла было выделено 459 828,00 руб.
   1. Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на монтаж и демонтаж котла освоены в полном объеме.
   2. В ходе проверки законного и целевого использования указанных средств установлено следующее:

* Договор подряда б/н от 11.09.2019 г. заключен с ООО «ТеплоЭнергоКомплекс» на сумму 160 000,00 руб. Предметом договора являются работы по демонтажу Котла твердотопливного 0,63 Мвт котельной с. Мурья Ленского района РС(Я).
* Договор подряда б/н от 11.09.2019 г. заключен с ООО «Автобум» на сумму 299 828,00 руб. Предметом договора являются работы по монтажу Котла твердотопливного 0,63 Мвт котельной с. Мурья Ленского района РС(Я).

При этом, из содержания договоров поставки от 11.07.2019 г. № 24/19 и 25/19, заключенных с ООО Котельный завод «Теплоэнергетик», невозможно установить место поставки. В соответствии с абз. 2 ч. 1 ст. 316 Гражданского Кодекса Российской Федерации, если место исполнения обязательства не определено законом, иными правовыми актами или договором, не явствует из обычаев либо существа обязательства, исполнение должно быть произведено по обязательству передать товар или иное имущество, предусматривающему его перевозку, – в месте сдачи имущества первому перевозчику для доставки его кредитору. Следовательно, поставка должна была быть осуществлена транспортной компанией до с. Мурья, ул. Углестроителей, д. 10. Согласно товаро-транспортным накладным от 23.08.2019 г. № 50 и № 51, поставка составных частей (элементов) на БМК, была произведена по адресу: с. Мурья, ул. Углестроителей, д.6.

Однако, в стоимость договора подряда б/н от 11.09.2019 г., предметом которого является монтаж котла твердотопливного, согласно локальному сметному расчету № 1017 по состоянию на 11.09.2019 г. по позиции 17 неправомерно включена доставка котла в размере 10 000,00 рублей, которая согласно письму главы МО «Салдыкельский наслег» от 10.03.2020 г. № 01-07-00115/20, предусматривала доставку по маршруту г. Ленск-с. Мурья.

1. На приобретение спортивной площадки было выделено 1 000 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, остаток денежных средств на приобретение спортивной площадки составил 1 000 000,00 руб.

Согласно пояснениям от 07.02.2020 г. № 01-07-0056/20, остатки обусловлены поздним проведением аукциона – 23.12.2019 г., по результатам которого 09 января 2020 года был заключен муниципальный контракт на поставку спортивной искусственной травы № 0116300015819000008 с ООО «Авангард» на сумму 620 808,00 руб. Таким образом, из выделенных средств в размере 1 000 000,00 руб., не освоенными являются средства, в сумме 379 192,00 руб. (экономия по результатам торгов).

1. На строительство ледового катка было выделено 409 979,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, остаток денежных средств на строительство ледового катка составил 409 979,00 руб. Указанный остаток обусловлен непроведением администрацией МО «Салдыкельский наслег» процедуры закупки указанных работ.

1. На закуп материальных средств для оснащения пункта временного размещения было выделено 96 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на закуп материальных средств для оснащения ПВР освоены в полном объеме. Все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. На приобретение GSM-модулей, пожарных рукавов было выделено 34 193,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на приобретение GSM-модулей, пожарных рукавов освоены в полном объеме. Все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. На ремонт жилого фонда было выделено 280 000,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, остаток денежных средств на ремонт жилого фонда составил 280 000,00руб. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что к ремонтным работам подрядчик ООО «Авангард» не приступил, нарушив тем самым обязательства по договору от 30.09.2019 г. № 4.

1. На выполнение работ по монтажу системы теплоснабжения здания магазина «Надежда», расположенного по адресу: РС(Я), Ленский район, село Новая Мурья, ул. Дружбы Народов, д. 5а, было выделено 180 306,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на выполнение работ по монтажу системы теплоснабжения здания магазина «Надежда» освоены в полном объеме. Все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. На приобретение товарно-материальных ценностей для нужд МКУ МФОКиС «Самородок» было выделено 230 394,00 руб.

Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, указанные средства на приобретение ТМЦ для нужд МКУ МФОКиС «Самородок» освоены в полном объеме. Все расходы документально подтверждены и соответствуют установленной Соглашением целевой направленности.

1. Неиспользованный остаток МБТ по Соглашению от 11.02.2019 г. № 11-11-103/9 в сумме 2 445 750,78 руб. был возвращен в бюджет муниципального образования «Ленский район» согласно документу «Заявка на возврат» № 3 от 02.02.2020 г.
2. **Проверка исполнения Соглашения о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9.**

Данное соглашение заключено с целью предоставления социальных выплат на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения муниципального образования «Салдыкельский наслег». Сумма предоставленных иных МБТ по соглашению составила 1 000 000,00 рублей. Кроме того, проверкой установлено, что на указанные цели, также был использован остаток иных межбюджетных трансфертов 2018 года в сумме 555 671,60 рубль.

Постановлением главы муниципального образования «Салдыкельский наслег» от 01.06.2018 г. № 33/1 утвержден Порядок предоставления социальной выплаты на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения из бюджета МО «Салдыкельский наслег» Ленского района РС(Я) (далее – Порядок предоставления социальной выплаты). Согласно п. 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты уровень софинансирования устанавливается в следующих пропорциях:

– 90 % за счет средств бюджета МО «Ленский район»;

– 10 % за счет средств бюджета МО «Салдыкельский наслег».

Распоряжением главы МО «Салдыкельский наслег» «О создании комиссии по предоставлению социальной выплаты на ремонт жилого помещения особо нуждающейся категории населения из бюджета муниципального образования «Салдыкельский наслег» от 14.01.2019 г. № 4 утвержден состав комиссии. В нарушение п. 3.4 Порядка предоставления социальной выплаты, в состав утвержденной комиссии не включены представители администрации муниципального образования «Ленский район».

*Проверка исполнения Соглашения о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9 показала следующее.*

Как свидетельствует таблица 4, социальные выплаты на ремонт жилых помещений были предоставлены трем гражданам: Молотковой Т.И., Слепцову Ф.П., Сесь В.В.

Таблица 4

**Предоставление социальных выплат в разрезе граждан**



В ходе проверки законного и целевого использования указанных средств установлено следующее:

1. Нарушение п. 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты в части несоблюдения уровня софинансирования, представленного в таблице 5.

Таблица 5

**Несоблюдение уровня софинансирования социальной выплаты**



Как свидетельствует таблица 5, из-за несоблюдения Администрацией МО «Салдыкельский наслег» уровня софинансирования, предусмотренного п. 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты, за счет средств бюджета МО «Ленский район» излишне были выплачены средства в размере 13 727,53 руб.

1. Нарушение п. 2.1 Порядка предоставления социальной выплаты в части отсутствия документов, подтверждающих отнесение Молотковой Т.И. к особо нуждающимся категориям.

Таким образом, учитывая данные обстоятельства, и, основываясь на положениях п. 3.3.4 Порядка предоставления соцвыплаты, в отношении заявления Молотковой Т.И. должно было быть вынесено решение об отказе.

1. Нарушение п. 3.1 Соглашений от 05.08.2019 г. № 2, от 21.08.2019 г. № 3, от 02.09.2019 г. № 4, в части перечисления социальных выплат исполнителю ремонтных работ – ООО «Авангард», вместо указанных в Соглашениях получателей – физических лиц, указанных в таблице 4, повлекшее за собой нецелевое использование.

Так, согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н (далее – Порядок № 132н), расходы на осуществление в пользу граждан социальных выплат, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам, отражаются в разрезе элементов видов расходов подгруппы 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в зависимости от назначения и формы этих выплат (денежная/натуральная).

В этой связи, расходы на обеспечение мер социальной поддержки граждан, жилье которых ремонтировалось, отражаются по видам расходов:

– [321](consultantplus://offline/ref=CA26C27C8C03ACEEB7CD0B78B466573587F4D8ED6B1A3CD4E4DF1D499DECE3EA580CA45F6ACC966AA243C69233ECBD18F122A8E3F740D111YAB1D) «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в случае возмещения расходов граждан, осуществивших ремонт жилого помещения за счет собственных (заемных) средств;

– [323](consultantplus://offline/ref=CA26C27C8C03ACEEB7CD0B78B466573587F4D8ED6B1A3CD4E4DF1D499DECE3EA580CA45F6ACC966CA443C69233ECBD18F122A8E3F740D111YAB1D) «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» в случае оплаты услуг организации, осуществляющей ремонт жилого помещения.

При этом, в нарушение п. 3.1 Соглашений от 05.08.2019 г. № 2, от 21.08.2019 г. № 3, от 02.09.2019 г. № 4, п. 51.3.2.1 Порядка № 132н, денежные средства под видом компенсации были выплачены по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в пользу организации – ООО «Авангард», осуществившей ремонт трех жилых помещений, вместо граждан.

Учитывая тот факт, что выполненные работы были оплачены в пользу организации, осуществившей ремонт жилых помещений, данные расходы в сумме 1 510 027,36 руб., должны были быть отражены по элементу вида расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения», из которых 1 372 752,15 руб. – средства муниципального образования «Ленский район».

Кроме того, в нарушение п. 2.6.5 Порядка учета операций на лицевых счетах, открытых в Финансовом управлении муниципального образования «Ленский район» муниципальным казенным учреждениям муниципального образования «Ленский район», утвержденного Постановлением и.о. главы МО «Ленский район» от 22.08.2017 г. № 01-03-628/7, Финансовое управление должно было отказать в приеме платежных поручений в пользу ООО «Авангард» по причине несоответствия кодов бюджетной классификации Российской Федерации проводимым операциям.

1. Неиспользованный остаток МБТ по Соглашению от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9 в сумме 182 919,45 рублей был возвращен в бюджет муниципального образования «Ленский район» согласно документу «Заявка на возврат» от 02.02.2020 г. № 4.
2. **Проверка исполнения Соглашения о порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов от 19.09.2019 г. № 11-11-523/3 показала:**
3. Данное соглашение заключено с целью выполнения работ по капитальному ремонту кровли общежития, расположенного по адресу: РС(Я), Ленский район, с. Батамай, ул. Центральная, д. 1а. Сумма предоставленных иных МБТ по соглашению составила 1 392 350,89 рублей.
4. Согласно Отчету об использовании в 2019 году иных МБТ, остаток денежных средств на капитальный ремонт кровли общежития составил 1 392 350,89 рублей. На основании пояснений, представленных администрацией МО «Салдыкельский наслег» 26.02.2020 г. № 01-07-0093/20, установлено, что по предписанию ФАС Управления по РС(Я) аукцион был отменен (извещение о проведении аукциона от 22.11.2019 г.). После опубликования извещения о проведении аукциона в электронной форме 30.12.2019 г., был заключен муниципальный контракт от 27.01.2020 г. № 0116300015819000009.
5. Неиспользованный остаток МБТ по Соглашению от 19.09.2019 г. № 11-11-523/3 в сумме 1 392 350,89 рублей был возвращен в бюджет муниципального образования «Ленский район» согласно документу «Заявка на возврат» от 02.02.2020 г. № 5.

**8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Администрацией МО «Салдыкельский наслег», в установленный срок, 19 марта 2020 года вместе с оригиналом Акта от 10.03.2020 года № 01-15/02 по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», поступивших в 2019 году в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег» в виде иных межбюджетных трансфертов», были направлены в адрес КСО МО «Ленский район» возражения на Акт от 19.03.2020 г. № 01-07-00133/20 (Приложение № 3 к настоящему Отчету).

КСО МО «Ленский район» на представленные Администрацией МО «Салдыкельский наслег» возражения на Акт проверки, было подготовлено Заключение на возражения от 23.03.2020 года № 01-17/02 (Приложение № 4 к настоящему Отчету).

**9. Выводы:**

**9.1.** Общийобъем иных межбюджетных трансфертов, предоставленных МО «Салдыкельский наслег» из бюджета МО «Ленский район» в 2019 году составил 8 948 022,49 руб. Общая сумма кассового расхода иных МБТ составила 4 927 001,37 руб., или 55,06 % от общей суммы полученных иных МБТ в 2019 году из бюджета МО «Ленский район».

**9.2.** В нарушение п. 4.4 раздела 4 Порядка предоставления иных МБТ форма Соглашения о предоставлении иных МБТ распоряжением главы МО «Ленский район» по настоящее время не утверждена.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности начальника ФИНУ – Пестеревой О.А.

**9.3.** Соглашения от 11.02.2019 г. № 11-11-103/9, от 02.04.2019 г. № 11-11-196/9, от 19.09.2019 г. № 11-11-523/3, в нарушение п. 4.1 раздела 4 Порядка предоставления иных МБТ, не содержат обязательной информации в части порядка осуществления контроля целевого использования денежных средств, переданных в виде иных межбюджетных трансфертов и финансовых санкций за ненадлежащее исполнение соглашения.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности должностных лиц ФИНУ.

**9.4.**  При проверке законного и целевого использования средств бюджета МО «Ленский район», выделенных на проведение ремонтных работ в здании гаража администрации по договору с ООО «ЛСК» от 01.08.2019 г. № 003.275-10/19 на сумму 285 928,22 руб., установлено невыполнение подрядчиком ООО «ЛСК» в заявленном и оплаченном объеме и качестве позиций № 11, № 20, № 21 сметы б/н от 01.08.2019 года:

1) В соответствии с позицией № 11 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г. был произведен демонтаж 10,64 радиаторов, однако, фактически, демонтированы были 2 радиатора;

2) В соответствии с позицией № 20 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г., были установлены стальные радиаторы в количестве 10,64 кВт, однако фактически были установлены чугунные радиаторы в количестве 2 штук (21 секция);

3) В соответствии с позицией № 21 сметы и КС-2 от 15.08.2019 г., были установлены краны шаровые полипропиленовые PPRC PN 20, диаметром 25 мм., в количестве 4 шт., однако, фактически были установлены краны в количестве 2 штук.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности подрядчика – директора ООО «ЛСК» – Шабанова К.Л. и главы администрации МО «Салдыкельский наслег» – Оцимик Е.В.

**9.5.** При проверке законного и целевого использования средств бюджета МО «Ленский район», выделенных на приобретение котла по договорам от 11.07.2019 г. № 24/19, № 25/19 с ООО Котельный завод «Теплоэнергетик» на общую сумму 595 300,00 руб. установлено, что заключенные договоры содержат признаки единой сделки, искусственно раздробленной и оформленной двумя договорами для формального соблюдения ограничений, предусмотренных федеральным законом № 44-ФЗ.

Кроме того, проверкой установлено, что фактически на сумму 595 300,00 руб. был приобретен «Стальной водогрейный котел КВр-0,63 МВт (0,54Гкал/ч)», монтаж которого впоследствии осуществлялся как единое целое, что подтверждается договором подряда от 11.09.2019 г., заключенного с ООО «Автобум», и доказательств того, что подрядчик перед этим осуществлял его сборку нет. При этом, произведенная замена составных частей (элементов) в объекте основного средства БМК, в нарушение п. 27 Приказа Минфина № 157н, не была отражена в регистре бухгалтерского учета – инвентарной карточке учета соответствующего объекта основного средства № 0000000125, путем внесения записей о произведенных изменениях.

Также проверкой выявлено нарушение ч. 3 ст. 28.1 федерального закона № 190-ФЗ, в части передачи блочно-модульной котельной по договору аренды, вместо заключения между администрацией МО «Салдыкельский наслег» и ООО «ТеплоЭнергоКомплекс» концессионного соглашения.

По данным фактам, в ходе контрольного мероприятия, КСО МО «Ленский район» направил соответствующие обращения в УФАС по Республике Саха (Якутия) и Прокуратуру Ленского района РС(Я).

Данные нарушения находятся в сфере ответственности главы администрации МО «Салдыкельский наслег» – Оцимик Е.В.

**9.6.** При проверке законного и целевого использования средств бюджета МО «Ленский район», выделенных на монтаж котла, установлено неправомерное включение в стоимость договора подряда б/н от 11.09.2019 г., заключенного с ООО «Автобум» на сумму 299 828,00 руб., доставки котла по маршруту г. Ленск-с. Мурья в размере 10 000,00 рублей, поскольку согласно товаро-транспортным накладным от 23.08.2019 г. № 50 и № 51, поставка составных частей (элементов) на БМК была произведена по адресу: с. Мурья, ул. Углестроителей, д.6.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности главы администрации МО «Салдыкельский наслег» – Оцимик Е.В. и директора ООО «Автобум» Колесниковой Н.М.

**9.7.**  При проверке законного и целевого использования средств бюджета МО «Ленский район», выделенных на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения муниципального образования «Салдыкельский наслег» установлено следующее:

- нарушение п. 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты в части несоблюдения уровня софинансирования, повлекшее за собой неправомерное расходование средств бюджета МО «Ленский район» в размере 10 196,90 руб. (6 419,65 руб. и 3 777,25 руб.).

Данные нарушения находятся в сфере ответственности главы администрации МО «Салдыкельский наслег» – Оцимик Е.В.

- нарушение статей 38, 162, 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.1 Порядка предоставления социальной выплаты в части отсутствия документов, подтверждающих отнесение Молотковой Т.И. к особо нуждающимся категориям, повлекшее за собой нецелевое использование средств бюджета МО «Ленский район» в размере 388 369,30 руб., из них средства МО «Ленский район» - 353 063,00 руб., средства МО «Салдыкельский наслег» - 35 306,30 руб.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности главы администрации МО «Салдыкельский наслег» – Оцимик Е.В.

- в нарушение п. 3.1 Соглашений от 05.08.2019 г. № 2, от 21.08.2019 г. № 3, от 02.09.2019 г. № 4, п. 51.3.2.1 Порядка № 132н, денежные средства в размере 1 510 027,36 руб. (из них средства бюджета МО «Ленский район» - 1 372 752,15 руб., средства бюджета МО «Салдыкельский наслег» - 137 275,21 руб.), под видом компенсации, были выплачены по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» в пользу организации – ООО «Авангард», осуществившей ремонт трех жилых помещений, вместо граждан – физических лиц, что повлекло за собой нецелевое использование средств бюджета МО «Ленский район».

Данные нарушения находятся в сфере ответственности должностного лица, осуществляющего функции бухгалтерского учета в администрации МО «Салдыкельский наслег», и должностных лиц ФИНУ, ответственных за санкционирование оплаты денежных обязательств.

**9.8.** Общий объем проверенных средств составил 8 948 022,49 рубля. Сумма нарушений, выявленных в ходе проверки законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», поступивших в 2019 году в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег» в виде иных межбюджетных трансфертов, составила 1 746 012,05 руб., из которых:

- неправомерное расходование средств бюджета МО «Ленский район» в размере 20 196,90 руб. (в т. ч. 10 000,00 руб., 10 196,90 руб.);

- нецелевое использование средств бюджета МО «Ленский район» в размере 1 725 815,15 руб. (в т. ч. 1 372 752,15 руб., 353 063,00 руб.);

- ущерб, нанесенный в связи с невыполнением в заявленном объеме и качестве отдельных позиций сметы по ремонту в здании гаража администрации по договору с ООО «ЛСК» от 01.08.2019 г. № 003.275-10/19.

**9.9.** Классификация выявленных нарушений согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014г., протокол № 2-СКСО представлена в таблице 6.

Таблица 6

**Классификация выявленных нарушений**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код наруше  ния | Вид нарушения / нарушение | Правовые основания квалификации нарушения | Единица измерения | Группа нарушения | Мера ответственности |
| 1. **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | | | | | |
| * 1. *Нарушения в ходе исполнения бюджетов* | | | | | |
| 1.2.46 | Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете | Пункт 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;  Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» | 1 вид нарушений на общую сумму  1 372 752,15  руб. | 8 | Статья 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |
| 1.2.66 | Расходование средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления | Статьи 38, 142.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации | 1 вид нарушений на сумму 353 063,00 руб. | 8 | Статья 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |
| 1. **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | | | | | |
| 4.23 | Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | Статьи 24, 59 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | 1 вид нарушения | 4 | Статья 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |
| **7. Иные нарушения** | | | | | |
| - | Неправомерное расходование средств бюджета МО «Ленский район» | Абз. 2 ч. 1 ст. 316 Гражданского Кодекса Российской Федерации;  Пункт 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения из бюджета МО «Салдыкельский наслег» Ленского района РС(Я), утвержденного Постановлением главы МО «Салдыкельский наслег» от 01.06.2018 г. № 33/1 | 2 вида нарушений на общую сумму 20 196,90 руб. | 7 | Предписание |

**10. Предложения (рекомендации):**

**КСО МО «Ленский район»:**

***10.1. В адрес главы администрации Муниципального образования «Салдыкельский наслег» направить представление***, содержащее следующие требования:

**1.** В связи с нарушением п. 1.3 Порядка предоставления социальной выплаты в части несоблюдения уровня софинансирования, произвести возврат в бюджет МО «Ленский район» иных межбюджетных трансфертов, выделенных на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения муниципального образования «Салдыкельский наслег» в размере 10 196,90 руб.

**2.** В связи с неправомерным включением в стоимость договора подряда б/н от 11.09.2019 г., заключенного с ООО «Автобум» на сумму 299 828,00 руб., доставки котла по маршруту г. Ленск-с. Мурья, произвести возврат в бюджет МО «Ленский район» иных межбюджетных трансфертов, выделенных на монтаж котла в размере 10 000,00 рублей.

**3.** В связи с невыполнением подрядчиком ООО «ЛСК» в заявленном и оплаченном объеме и качестве позиций № 11, № 20, № 21 сметы б/н от 01.08.2019 года по договору от 01.08.2019 г. № 003.275-10/19:

* Администрации МО «Салдыкельский наслег» определить сумму ущерба, причиненного бюджету МО «Салдыкельский наслег», и как следствие бюджету МО «Ленский район»;
* Провести претензионную работу по возмещению ущерба, нанесенного ООО «ЛСК» бюджету МО «Салдыкельский наслег», с последующим восстановлением в бюджет МО «Ленский район».

***10.2. В адрес ФИНУ:***

***10.2.1. Направить уведомление о применении бюджетных мер принуждения***, в связи с выявленным фактом нецелевого использования бюджетных средств, в соответствии с ч. 5 ст. 306.2 БК РФ не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия, а также копию такого уведомления участнику бюджетного процесса – Администрации МО «Салдыкельский наслег».

***10.2.2.*** ***Направить информационное письмо*** об усилении контроля при санкционировании оплаты денежных обязательств, в связи с выявленным фактом нецелевого использования бюджетных средств.

***10.3. Осуществить производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ*** в связи с выявленным в ходе проверки фактом нецелевого использования средств бюджета МО «Ленский район» в размере 1 725 815,15 руб.

**Приложение:**

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.;
2. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Ленский район», поступивших в 2019 году в бюджет муниципального образования «Салдыкельский наслег» в виде иных межбюджетных трансфертов», на 34 л. с приложениями на 9 л. в 1 экз.;
3. Возражения на Акт главы МО «Салдыкельский наслег» от 19.03.2020 г. № 01-07-00133/20 на 5 л. в 1 экз.;
4. Заключение КСО МО «Ленский район» от 23.03.2020 г. № 01-17/02 на возражения главы МО «Салдыкельский наслег» от 19.03.2020 г. № 01-07-00133/20 на 11 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель Г.Б. Гурьянова

Приложение № 1

к Отчету по результатам контрольного мероприятия

от « 26 » марта 2020 г.

№ 01-14/02

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации,**

**Республики Саха (Якутия), муниципальных правовых актов**

**муниципального образования «Ленский район», исполнение которых**

**проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| №  п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов  с указанием даты и номера акта |
| 1 | «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ |
| 2 | «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ |
| 3 | «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ |
| 4 | Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» |
| 5 | Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |
| 6 | Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» |
| 7 | Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении» |
| 8 | Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» |
| 9 | Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» |
| 10 | Закон Республики Саха (Якутия) от 26.11.2014 г. 1367-З № 291-V «О закреплении за сельскими поселениями Республики Саха (Якутия) вопросов местного значения» |
| 11 | Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» |
| 12 | Приказ Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» |
| 13 | Решение Районного Совета депутатов от 25.04.2013 г. № 15-37 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня» |
| 14 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 22.08.2017 г. № 01-03-628/7 «О порядке учета операций на лицевых счетах, открытых в Финансовом управлении муниципального образования «Ленский район» муниципальным казенным учреждениям МО «Ленский район»» |
| 15 | Постановление главы муниципального образования «Салдыкельский наслег» от 01.06.2018 г. № 33/1 «Об утверждении Порядка предоставления социальной выплаты на ремонт жилых помещений особо нуждающейся категории населения из бюджета МО «Салдыкельский наслег» Ленского района РС(Я)» |