**Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения**

**Ненецкого автономного округа**

**Акт плановой проверки № 1**

г. Нарьян-Мар 13.11.2015

На основании распоряжения Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от «14» мая 2015 № 1335 по проведению плановой документарной проверки в муниципальных образованиях Ненецкого автономного округа

(наименование распоряжения)

Проверка проведена комиссией в составе:

Е.В. Одегова - начальник отдела государственных закупок и внутреннего контроля;

З.В. Дуркина - начальник организационно- правового отдела;

М.А. Качегова - ведущий консультант отдела государственных закупок и внутреннего контроля

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

Основной вопрос, подлежащий изучению в ходе контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения обязательных требований законодательства при использовании выделенной субвенции из окружного бюджета на социальную поддержку в виде изготовления и установки надгробных памятников, с целью увековечивания памяти участников Великой Отечественной войны 1941 - 1945 гг., умерших до 12 июня 1990 года;

проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.12.2014

(тема проверки, проверяемый период в соответствии с распоряжением о назначении аудиторской проверки)

Объекты проверки:

- муниципальное образование «Городской округ» Город Нарьян-Мар»;

- муниципальное образование «Карский сельсовет»;

- муниципальное образование «Канинский сельсовет»;

- муниципальное образование «Тельвисочный сельсовет»;

- муниципальное образование «Коткинский сельсовет»;

- муниципальное образование «Омский сельсовет»;

- муниципальное образование «Приморско-Куйский сельсовет»;

- муниципальное образование «Пешский сельсовет»;

- муниципальное образование «Пустозерский сельсовет»;

- муниципальное образование «Тиманский сельсовет»;

- муниципальное образование «Хорей-Верский сельсовет»;

- муниципальное образование «Великовисочный сельсовет»;

- муниципальное образование «Юшарский сельсовет».

Начало проверки «22» мая 2015 г.

Окончание проверки «13» ноября 2015 г.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Основание проверки:**

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 20.01.2015 № 85 «Об утверждении плана проведения плановых проверок на 2015 год».

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 14.05.2015 № 1335 «О проведении плановой документарной проверки в муниципальных образованиях Ненецкого автономного округа».

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 15.06.2015 № 1697 «О внесении изменений в распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 14.05.2015 № 1335».

На основании представления муниципальными образованиями Ненецкого автономного округа неполного комплекта документов и материалов, необходимых для изучения в ходе контрольных мероприятий, плановая документарная проверка была приостановлена на срок до 17.08.2015 года, согласно распоряжению Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 03.07.2015 № 1926 «О приостановлении плановой документарной проверки в муниципальных образованиях Ненецкого автономного округа».

Правовые основания проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», статья 8 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки».

**1.2. Перечень проверяемых документов:**

документы, подтверждающие статус и дату смерти (гибели) умершего (погибшего) участника Великой Отечественной войны;

аукционная документация на право заключения муниципального контракта на изготовление и установку надгробного памятника;

муниципальные контракты, договоры на изготовление и установку надгробного памятника;

договоры оказания услуг по доставке надгробного памятника;

внутренние локальные акты, относящиеся к предоставлению и расходованию субвенции (при наличии);

документация, подтверждающая фактические расходы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, платежные поручения) за 2014 год.

**1.3. Предоставление** **в 2014 году социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны с целью увековечивания памяти участников Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов, умерших до 12 июня 1990 года.**

В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки» (в редакции закона Ненецкого автономного округа от 09.07.2014 № 64-оз) (далее – Закон № 13-оз), органы местного самоуправления муниципальных образований наделяются государственными полномочиями по предоставлению социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны.

В соответствии с пунктом 13 части 1 статьи 1 Закона 13-оз, социальная поддержка в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны предоставляется членам семьи участников Великой Отечественной войны, умерших (погибших) в период с 1 мая 1945 года по 12 июня 1990 года и захороненных на территории Ненецкого автономного округа.

В 2014 году финансирование расходов, связанных с реализацией данной меры социальной поддержки, осуществляется со дня официального опубликования закона Ненецкого автономного округа от 09.07.2014 № 67-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 67-оз).

Финансовое обеспечение передаваемых государственных полномочий осуществляется за счет предоставляемых местным бюджетам субвенций из окружного бюджета.

Согласно статье 140 БК РФ распределение субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации утверждается законом о бюджете субъекта Российской Федерации по каждому муниципальному образованию и виду субвенции.

Общий объем субвенций на социальную поддержку в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, предоставляемых местным бюджетам для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий, установлен законом Ненецкого автономного округа от 09.12.2013 № 103-оз «Об окружном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон о бюджете) в сумме **18 209,6** тыс. рублей.

Объем фактического исполнения составил **7 451,9** тыс. рублей или **40,9%** от плана на год.

Согласно пункту 3 статьи 140 БК РФ, субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации распределяются в соответствии с едиными для каждого вида субвенции методиками, утверждаемыми законом субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, между всеми муниципальными образованиями субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления которых осуществляют переданные им отдельные государственные полномочия, пропорционально численности населения (отдельных групп населения), потребителей соответствующих государственных (муниципальных) услуг, другим показателям и с учетом нормативов формирования бюджетных ассигнований на исполнение соответствующих обязательств и объективных условий, влияющих на стоимость государственных (муниципальных) услуг в муниципальных образованиях.

Расчет субвенций, предоставляемых местным бюджетам из окружного бюджета для осуществления органами местного самоуправления поселений и городского округа отдельного государственного полномочия по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, осуществляется на основании методики согласно Приложению 6 к Закону № 13-оз, в соответствии с которой расчет субвенции определяется по формуле:

Сj = Kj \* (Ц + Д), где:

Кj - количество надгробных памятников в j-м муниципальном образовании;

Ц - стоимость изготовления и установки надгробного памятника (**не более 30 000 рублей**);

Д - стоимость доставки надгробного памятника.

Согласно постановлению администрации Ненецкого автономного округа от 11.08.2014 № 303-п «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны» (далее – Положение), определение организации, осуществляющей изготовление и установку надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, осуществляется органом местного самоуправления в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Субвенция предоставляется на основании соглашения о взаимодействии по реализации постановления Администрации Ненецкого автономного округа «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны» (далее – Соглашение), заключенного между Управлением труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа (далее – Управление) и администрацией муниципального образования.

В соответствии с Положением, перечисление субвенций на предоставление социальной поддержки осуществляется Управлением на счета муниципальных образований, в пределах средств, предусмотренных на эти цели в окружном бюджете на очередной финансовый год, на основании заявок органов местного самоуправления.

**2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**Муниципальное образование «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа**

Законом о бюджете объем субвенции МО «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа для осуществления отдельного государственного полномочия по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, установлен в сумме **1 739,3 тыс. рублей**.

В соответствии с представленной к проверке документации, муниципальным образованием в 2014 году было установлено 12 надгробных памятников участникам Великой Отечественной войны на общую сумму **364,8 тыс. рублей**.

Представленные к проверке документы о награждении ветеранов, копии военных билетов, справки военного комиссариата Архангельской области по Ненецкому автономному округу подтверждают статус участника Великой Отечественной войны.

Даты смерти (гибели) данных ветеранов, умерших до 12 июня 1990 года согласно свидетельствам о смерти, также соответствуют условиям предоставления социальной поддержки по изготовлению и установке надгробных памятников.

Решение о предоставлении социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны оформляется распоряжением Администрации муниципального образования «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа.

Осуществление государственного полномочия МО «Пустозерский сельсовет» по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны в 2014 году производится посредством заключения следующих договоров:

договор на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 20.11.2014 № 1 заключенный с ИП Логунов Сергей Васильевич на сумму 91 200 рублей;

договор на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 21.11.2014 № 2 заключенный с ИП Логунов Сергей Васильевич на сумму 91 200 рублей;

договор на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 24.11.2014 № 3 заключенный с ИП Логунов Сергей Васильевич на сумму 91 200 рублей;

договор на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 25.11.2014 № 4 заключенный с ИП Логунов Сергей Васильевич на сумму 91 200 рублей.

1) По договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 20.11.2014 № 1, заключенному с ИП Логунов Сергей Васильевич, было изготовлено 3 надгробных памятника участникам Великой Отечественной войны на общую сумму 91 200 рублей.

Предметом указанного договора являются услуги по **изготовлению**, **доставке** и **установке** надгробных памятников.

Согласно пп. 1.2 данного договора, стоимость изготовления одного памятника с доставкой составила 28 400 рублей, стоимость установки - 2000 рублей.

При этом, в соответствии с пунктом 3 договора, сроки изготовления памятников и их доставки расписаны раздельно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

В спецификации к данному договору расписаны раздельно: стоимость установки (2 000 руб.), стоимость доставки (6 000 руб.), изготовление стелы и ее составных частей всего в сумме 22 400 рублей.

Таким образом, договор на оказание услуг по изготовлению и доставке надгробных памятников от 20.11.2014 № 1 можно отнести к смешанному.

Согласно документам представленным к оплате, по договору от 20.11.2014 № 1 было изготовлено и установлено 3 надгробных памятника.

К оплате представлен счет от 20.11.2014 № 82, акт от 20.11.2014 № 000033.

В платежном поручении от 23.12.2014 № 2012 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства – Договор от 20.11.2014 № 1; а также указан счет от **21.11.2014** № 82.

Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 20.11.2014 № 1, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2012, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, к отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

В соответствии с Указаниями № 65н расходы по данному договору в части приобретения транспортных услуг должны относиться на **подстатью 222 «Транспортные услуги»**, расходы на выполнение работ, оказание услуг - **на подстатью 226 «Прочие работы, услуги»**, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, - на соответствующие **статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов»** КОСГУ.

Так, расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, - за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

При изготовлении из материалов подрядчика объектов имущества, которые могут быть приняты к учету в составе основных средств или материальных запасов, расходы также должны оплачиваться за счет статей КОСГУ 310 и 340 соответственно.

**Размер финансового нарушения составил 85 200 рублей.**

2) По договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 21.11.2014 № 2, заключенному с ИП Логунов Сергей Васильевич, было изготовлено 3 надгробных памятника участникам Великой Отечественной войны на общую сумму 91 200 рублей.

Предметом указанного договора являются услуги по **изготовлению**, **доставке** и **установке** надгробных памятников.

Согласно пп. 1.2 данного договора, стоимость изготовления одного памятника с доставкой составила 28 400 рублей, стоимость установки - 2000 рублей.

При этом, в соответствии с пунктом 3 договора, сроки изготовления памятников и их доставки расписаны раздельно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

В спецификации к данному договору расписаны раздельно: стоимость установки (2 000 руб.), стоимость доставки (6 000 руб.), изготовление стелы и ее составных частей всего в сумме 22 400 рублей.

Таким образом, договор на оказание услуг по изготовлению и доставке надгробных памятников от 21.11.2014 № 2 можно отнести к смешанному.

Согласно документам представленным к оплате, по договору от 21.11.2014 № 2 было изготовлено и установлено 3 надгробных памятника.

К оплате представлен счет от 21.11.2014 № 81, акт от 21.11.2014 № 000034.

В платежном поручении от 23.12.2014 № 2011 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства – Договор от 21.11.2014 № 2, в соответствии с Положением Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П.

Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 21.11.2014 № 2, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2011, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, к отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

В соответствии с Указаниями № 65н расходы по данному договору в части приобретения транспортных услуг должны относиться на **подстатью 222 «Транспортные услуги»**, расходы на выполнение работ, оказание услуг - **на подстатью 226 «Прочие работы, услуги»**, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, - на соответствующие **статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов»** КОСГУ.

Так, расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, - за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

При изготовлении из материалов подрядчика объектов имущества, которые могут быть приняты к учету в составе основных средств или материальных запасов, расходы также должны оплачиваться за счет статей КОСГУ 310 и 340 соответственно.

**Размер финансового нарушения составил 85 200 рублей.**

3) По договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 24.11.2014 № 3, заключенному с ИП Логунов Сергей Васильевич, было изготовлено 3 надгробных памятника участникам Великой Отечественной войны на общую сумму 91 200 рублей.

Предметом указанного договора являются услуги по **изготовлению**, **доставке** и **установке** надгробных памятников.

Согласно пп. 1.2 данного договора, стоимость изготовления одного памятника с доставкой составила 28 400 рублей, стоимость установки - 2000 рублей.

При этом, в соответствии с пунктом 3 договора, сроки изготовления памятников и их доставки расписаны раздельно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

В спецификации к данному договору расписаны раздельно: стоимость установки (2 000 руб.), стоимость доставки (6 000 руб.), изготовление стелы и ее составных частей всего в сумме 22 400 рублей.

Таким образом, договор на оказание услуг по изготовлению и доставке надгробных памятников от 24.11.2014 № 3 можно отнести к смешанному.

Согласно документам представленным к оплате, по договору от 24.11.2014 № 3 было изготовлено и установлено 3 надгробных памятника.

К оплате представлен счет от 24.11.2014 № 80, акт от 24.11.2014 № 000035.

В платежном поручении от 23.12.2014 № 2013 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства – Договор от 24.11.2014 № 3; а также указан счет от **21.11.2014** № 80.

Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 24.11.2014 № 3, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2013, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, к отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

В соответствии с Указаниями № 65н расходы по данному договору в части приобретения транспортных услуг должны относиться на **подстатью 222 «Транспортные услуги»**, расходы на выполнение работ, оказание услуг - **на подстатью 226 «Прочие работы, услуги»**, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, - на соответствующие **статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов»** КОСГУ.

Так, расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, - за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

При изготовлении из материалов подрядчика объектов имущества, которые могут быть приняты к учету в составе основных средств или материальных запасов, расходы также должны оплачиваться за счет статей КОСГУ 310 и 340 соответственно.

**Размер финансового нарушения составил 85 200 рублей.**

4) По договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 25.11.2014 № 4, заключенному с ИП Логунов Сергей Васильевич, было изготовлено 3 надгробных памятника участникам Великой Отечественной войны на общую сумму 91 200 рублей.

Предметом указанного договора являются услуги по **изготовлению**, **доставке** и **установке** надгробных памятников.

Согласно пп. 1.2 данного договора, стоимость изготовления одного памятника с доставкой составила 28 400 рублей, стоимость установки - 2000 рублей.

При этом, в соответствии с пунктом 3 договора, сроки изготовления памятников и их доставки расписаны раздельно.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, стороны могут заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

В спецификации к данному договору расписаны раздельно: стоимость установки (2 000 руб.), стоимость доставки (6 000 руб.), изготовление стелы и ее составных частей всего в сумме 22 400 рублей.

Таким образом, договор на оказание услуг по изготовлению и доставке надгробных памятников от 25.11.2014 № 4 можно отнести к смешанному.

Согласно документам представленным к оплате, по договору от 25.11.2014 № 4 было изготовлено и установлено 3 надгробных памятника.

К оплате представлен счет от 25.11.2014 № 83, акт от 25.11.2014 № 000036.

В платежном поручении от 23.12.2014 № 2014 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства – Договор от 25.11.2014 № 4; а также указан счет от **21.11.2014** № 83.

Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 25.11.2014 № 4, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2014, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**.

В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, к отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

В соответствии с Указаниями № 65н расходы по данному договору в части приобретения транспортных услуг должны относиться на **подстатью 222 «Транспортные услуги»**, расходы на выполнение работ, оказание услуг - **на подстатью 226 «Прочие работы, услуги»**, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, - на соответствующие **статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов»** КОСГУ.

Так, расходы на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, - за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

При изготовлении из материалов подрядчика объектов имущества, которые могут быть приняты к учету в составе основных средств или материальных запасов, расходы также должны оплачиваться за счет статей КОСГУ 310 и 340 соответственно.

**Размер финансового нарушения составил 85 200 рублей.**

Фактические расходы МО «Пустозерский сельсовет» НАО на осуществление государственных полномочий по предоставлению в 2014 году социальной поддержки в виде бесплатного изготовления и установки надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны составили **364 800 рублей**.

О результатах рассмотрения настоящего Акта и принятых мерах необходимо проинформировать Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа **в срок до 21.12.2015**.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель комиссии –  Первый заместитель  руководителя Департамента | С.А. Свиридов |
| Члены комиссии: |  |
|  |  |
| Начальник отдела государственных закупок и внутреннего контроля  Начальник организационно-  правового отдела | Е.В. Одегова  З.В. Дуркина |
| Ведущий консультант  отдела государственных закупок и внутреннего контроля | М.А. Качегова |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

С Актом ознакомлен:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Глава МО «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа |  |  | С.А. Задорин |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ):** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  |
| **№ п/п** | **Содержание выявленного нарушения** | **Сумма нарушения (руб.)** | **Нормативно правовой акт, положения которого нарушены (статья, пункт) либо иной документ-основание** | **Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение** | | **Предложения о принятии мер по устранению** |
| Муниципальное образование «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа | | | | | | |
| 1. | Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 20.11.2014 № 1, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2012, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**. | **85 200** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;  ст. 421 ГК РФ | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2012 | В соответствии с пунктом 3 статьи 421 ГК РФ, к отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.  В соответствии с Указаниями № 65н расходы по данному договору в части приобретения транспортных услуг должны относиться на **подстатью 222 «Транспортные услуги»**, расходы на выполнение работ, оказание услуг - на **подстатью 226 «Прочие работы, услуги»**, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета могут учитываться в составе нефинансовых активов, - на соответствующие **статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов»** КОСГУ. |
| 2. | В платежном поручении от 23.12.2014 № 2012 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства; а также указан счет от **21.11.2014** № 82. |  | Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П. | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2012 | В назначении платежа необходимо указывать документ-основание: Договор от 20.11.2014 № 1 |
| 3. | Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 21.11.2014 № 2, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2011, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**. | **85 200** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;  ст. 421 ГК РФ | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2011 | К отношениям сторон по смешанному договору должны применяться в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре |
| 4. | В платежном поручении от 23.12.2014 № 2011 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства |  | Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П. | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2011 | В назначении платежа необходимо указывать документ-основание: Договор от 21.11.2014 № 2 |
| 5. | Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 24.11.2014 № 3, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2013, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**. | **85 200** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;  ст. 421 ГК РФ | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2013 | К отношениям сторон по смешанному договору должны применяться в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре |
| 6. | В платежном поручении от 23.12.2014 № 2013 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства; а также указан счет от **21.11.2014** № 80. |  | Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П. | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2013 | В назначении платежа необходимо указывать документ-основание: Договор от 24.11.2014 № 3 |
| 7. | Оплата по договору на изготовление, доставку и установку надгробных памятников от 25.11.2014 № 4, согласно платежному поручению от 23.12.2014 № 2014, была произведена с **подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»**. | **85 200** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;  ст. 421 ГК РФ | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2014 | К отношениям сторон по смешанному договору должны применяться в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре |
| 8. | В платежном поручении от 23.12.2014 № 2012 в назначении платежа не указан документ-основание, являющийся подтверждением возникновения денежного обязательства; а также указан счет от **21.11.2014** № 83. |  | Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П. | | Платежное поручение от 23.12.2014 № 2014 | В назначении платежа необходимо указывать документ-основание: Договор от 25.11.2014 № 4 |