**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)

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.

**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».

**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.

**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.

**В ходе проверки установлено:**

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

Законом о бюджете объем субвенции МО «Юшарский сельсовет» Ненецкого автономного округа для осуществления отдельного государственного полномочия по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, установлен в сумме **745,4 тыс. рублей**.

В соответствии с представленной к проверке документации, муниципальным образованием в 2014 году было установлено 20 надгробных памятников участникам Великой Отечественной войны на общую сумму **680,7 тыс. рублей**.

К проверке представлен список участников Великой Отечественной войны, в котором отражена следующая информация: Ф.И.О. участника Великой Отечественной войны; год, место призыва и демобилизации; Ф.И.О. родственников ветерана; дата смерти (гибели) и место захоронения ветерана.

Документы, перечисленные в п. 5 Положения, подтверждающие статус участников Великой Отечественной войны, дату смерти (гибели) и место захоронения ветеранов, к проверке не представлены. Указанный список не является подтверждающим документом.

Согласно п. 7 Положения, орган местного самоуправления в течение 15 календарных дней со дня поступления заявления с прилагаемыми документами принимает решение о предоставлении социальной поддержки либо об отказе в ее предоставлении в виде муниципального правового акта. В течение 5 календарных дней со дня издания муниципального правового акта о предоставлении социальной поддержки либо об отказе в ее предоставлении орган местного самоуправления направляет гражданину уведомление об этом.

**Муниципальные правовые акты (решение) о предоставлении социальной поддержки отсутствуют.**

В ходе проверки у муниципального образования были запрошены документы, подтверждающие статус умершего (погибшего) участника Великой Отечественной войны; свидетельства о смерти (иного документа, подтверждающего смерть (гибель)) участника Великой Отечественной войны.

Представленные к проверке справки военного комиссариата Архангельской области по Ненецкому автономному округу подтверждают статус участника Великой Отечественной войны - 14 ветеранов; копии удостоверения о награждении и справки Ненецкого окружного союза рыболовецких потребительских кооперативов подтверждают статус участника Великой Отечественной войны – 3 ветеранов.

У следующих ветеранов отсутствуют документы подтверждающие статус участников Великой Отечественной войны: Ф.А.П., П.И.М., К.М.Т.

Согласно Положению, социальная поддержка предоставляется по заявлению родственников погибшего участника Великой Отечественной войны направленного в администрацию муниципального образования, на территории которого захоронен участник Великой Отечественной войны.

**Согласно данным представленного списка ветеранов, в нарушение п. 3 Положения, муниципальным образованием «Юшарский сельсовет» были приобретены и установлены надгробные памятники ветерану Ч.И.П., захороненному на территории г. Нарьян-Мара, и ветерану Л.П.В., захороненному на территории п. Амдерма (Амдерминский сельсовет).**

**В нарушение п. 1 ст. 4.8. Закона 13-оз, муниципальным образованием был изготовлен и установлен надгробный памятник ветерану А.А.П., умершему в 2008 году.**

В соответствии с п. 15 Положения, органы местного самоуправления несут ответственность за нецелевое использование субвенций и недостоверность представляемых отчетных сведений. В случае нецелевого использования субвенций соответствующие средства возвращаются в окружной бюджет.

**Размер финансового нарушения составил 90 000,0 рублей** **и подлежит возврату в окружной бюджет.**

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

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014 № 09/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 10.07.2014 № 10/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 11.07.2014 № 11/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 14.07.2014 № 14/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 15.07.2014 № 15/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 16.07.2014 № 16/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 90 000 рублей;

договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014 № 17/07-1 заключенный с ООО «Ришес» на сумму 60 000 рублей;

договор на оказание услуг гражданско-правового характера от 04.09.2014 на сумму 50 920 рублей;

договор на оказание услуг гражданско-правового характера от 12.09.2014 на сумму 12 500 рублей.

По договорам на изготовление и доставку гранитных памятников **была осуществлена поставка** **20 надгробных памятников** на общую сумму **600 000,0 рублей.**

Расходы по договорам на оказание услуг гражданско-правового характера **на установку надгробных памятников** составили **80 733 рубля 66 копеек.**

Таким образом, фактические расходы МО «Юшарский сельсовет» НАО на изготовление и установку 20 надгробных памятников составили 680 733 рублей 66 копеек, что на 80 733 рубля 66 копеек превышает лимит, установленный Законом № 13-оз.

**Размер финансового нарушения составил 80 733 рубля 66 копеек** **и подлежит возврату в окружной бюджет.**

**В соответствии с пунктом 15 Положения, муниципальному образованию «Юшарский сельсовет» необходимо вернуть в окружной бюджет неправомерно использованную субвенцию в сумме 170 733 рубля 66 копеек.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **№ 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 «Юшарский сельсовет» Ненецкого автономного округа | | | | | |
| 1. | Муниципальным образованием «Юшарский сельсовет» были приобретены и установлены надгробные памятники ветерану Ч.И.П., захороненному на территории г. Нарьян-Мара, ветерану Л.П.В., захороненному на территории п. Амдерма (Амдерминский сельсовет).  и ветерану А.А.П., умершему в 2008 году. | **90 000,00** | п. 1 ст. 4.8. Закона 13-оз;  Положение | Документация, отражающая статус и дату смерти (гибели) ветеранов | Указанные ветераны не соответствуют условиям предоставления социальной поддержки, в рамках п. 1 ст. 4.8. Закона 13-оз.  В соответствии с пунктом 15 Положения, в случае нецелевого использования субвенций соответствующие средства подлежат возврату в окружной бюджет.  **Размер финансового нарушения составил 90 000,0 рублей и подлежит возврату в окружной бюджет.** |
| 2. | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014 № 09/07-1 был заключен датой ранее вступление в силу Закона № 67-оз | **90 000,0** | ст. 219 БК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014  № 09/07-1 | Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.  Юридическое право распорядителей и получателей бюджетных средств возникает с момента утверждения бюджета, бюджетной росписи и бюджетной сметы всех распорядителей и получателей бюджетных средств. |
| 3. | По договору от 09.07.2014 № 09/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014  № 09/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 4. | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014 № 09/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014  № 09/07-1;  платежное поручение от 04.08.2014 № 531 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 5. | Универсальный передаточный документ от 29.06.2014 № 56  выставлен датой ранее возникновения денежного обязательства - заключения договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014 № 09/07-1. |  | п. 3 Инструкции № 157н | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 09.07.2014  № 09/07-1;  Универсальный передаточный документ от 29.06.2014 № 56 | К бухгалтерскому учету должны приниматься первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. |
| 6. | Оплата по договору от 09.07.2014 № 09/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 531, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 531 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 7. | По договору от 10.07.2014 № 10/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 10.07.2014  № 10/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 8. | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 10.07.2014 № 10/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 10.07.2014  № 10/07-1;  платежное поручение от 04.08.2014 № 530 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 9. | Оплата по договору от 10.07.2014 № 10/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 530, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 530 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 10. | По договору от 11.07.2014 № 11/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 11.07.2014  № 11/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 11. | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 11.07.2014 № 11/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 11.07.2014  № 11/07-1;  Платежное поручение от 04.08.2014 № 526 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 12. | Оплата по договору от 11.07.2014 № 11/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 526, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 526 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 13. | По договору от 14.07.2014 № 14/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 14.07.2014  № 14/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 14. | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 14.07.2014 № 14/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 14.07.2014  № 14/07-1;  Платежное поручение от 04.08.2014 № 529 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 15. | Оплата по договору от 14.07.2014 № 14/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 529, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 529 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 16. | По договору от 15.07.2014 № 15/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 15.07.2014  № 15/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 17 | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 15.07.2014 № 15/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 15.07.2014  № 15/07-1;  Платежное поручение от 04.08.2014 № 527 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 18. | Оплата по договору от 15.07.2014 № 15/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 527, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 527 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 19. | По договору от 16.07.2014 № 16/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 16.07.2014  № 16/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 20. | Пунктом 7 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 16.07.2014 № 16/07-1 согласованы расчеты за поставленную продукцию путем предоплаты в размере 100 процентов суммы договора после выставления счета. |  | п. 2 ст. 23 Закона о бюджете | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 16.07.2014  № 16/07-1;  Платежное поручение от 04.08.2014 № 528 | Законом о бюджете предусмотрена предоплата по договорам о поставке товаров в размере до 30 процентов суммы договора. |
| 21. | Оплата по договору от 16.07.2014 № 16/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 528, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **90 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 528 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 22. | По договору от 17.07.2014 № 17/07-1 Администрация МО «Юшарский сельсовет» именуется как «Заказчик», что противоречит статье 506 ГК РФ, где товары производимые или закупаемые **поставщиком** передаются **покупателю**. |  | ст. 506 ГК РФ | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014  № 17/07-1 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ. |
| 23. | Пунктом 3 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014 № 17/07-1, согласовано количество поставляемых гранитных памятников в количестве **3 штук** на общую сумму **60 000 рублей**.  Согласно документам представленным к оплате было приобретено (поставлено) **2 надгробных памятника стоимостью 30 000 рублей каждый**.  Уменьшение объема поставляемого товара по договору от 17.07.2014 № 17/07-1 сторонами не согласовано. Таким образом, цена товара была увеличена в одностороннем порядке, в нарушение норм Закона № 44-ФЗ. |  | п.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ;  ст. 452 ГК РФ;  п. 3 договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014 № 17/07-1 | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014  № 17/07-1;  универсальный передаточный документ от 29.06.2014 № 57, счет от 17.07.2014 № 35 | Согласно с п.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае увеличения либо уменьшения количества поставляемого товара не более чем на десять процентов. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара. |
| 24. | универсальный передаточный документ от 29.06.2014 № 57 выставлен датой ранее возникновения денежного обязательства - заключения договора на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014 № 17/07-1. |  | п. 3 Инструкции № 157н | Договор на изготовление и доставку гранитных памятников от 17.07.2014  № 17/07-1;  Универсальный передаточный документ от 29.06.2014 № 57 | К бухгалтерскому учету должны приниматься первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. |
| 25. | Оплата по договору от 17.07.2014 № 17/07-1, согласно платежному поручению от 04.08.2014 № 532, была произведена **с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги».** | **60 000,0** | Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» | Платежное поручение от 04.08.2014 № 532 | 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, относятся на соответствующие статьи группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. |
| 26. | Стоимость оказываемых услуг по договору гражданско-правового характера № б/н от 04.09.2014 составила 50 920,0 рублей с учетом налоговых вычетов.  В данном договор, заключенном с несколькими физическими лицами, именуемые в договоре в единственном числе как «Подрядчик», **отсутствует порядок оплаты, что не дает определить размер вознаграждения каждого физического лица за выполненные работы.** |  | ст. 720 ГК РФ | Договор на оказание услуг гражданско-правового характера № б/н от 04.09.2014 | В соответствии со статьей 720 ГК РФ, договором подряда с физическим лицом на выполнение работ называется, заключенное соглашение между двумя и более людьми, установление или прекращение прав и обязанностей.  Ценой такого договора является вознаграждение за выполненную определенную работу и сданный её результат.  Таким образом, размер вознаграждения должен быть определен каждому лицу, либо иметь возможность ее определения, согласно порядку оплаты по договору подряда. |
| 27. | Приемка-сдача работ по договору № б/н от 04.09.2014 была оформлена **актом о приеме работ, выполненных по трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы**, от 29.09.2014. (*унифицированная форма № Т-73*) |  | ст. 9 Закона № 402-ФЗ  ст. 753 ГК РФ | Акт о приеме работ, выполненных по трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, от 29.09.2014 | Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.  Составление акта по форме № Т-73 подразумевает заключение трудовых договоров с работниками, на условиях в соответствии с ТК РФ, что противоречит виду и условиям договора № б/н от 04.09.2014.  Сдача-приемка работ по договору на оказание услуг необходимо оформлять **актом выполненных работ (оказанных услуг)**, который можно составить в произвольной форме. |
| 28. | Стоимость оказываемых услуг по договору гражданско-правового характера № б/н от 12.09.2014 составила 12 500,0 рублей с учетом налоговых вычетов.  В данном договор, заключенном с несколькими физическими лицами, именуемые в договоре в единственном числе как «Подрядчик», **отсутствует порядок оплаты, что не дает определить размер вознаграждения каждого физического лица за выполненные работы.** |  | ст. 720 ГК РФ | Договор на оказание услуг гражданско-правового характера № б/н от 12.09.2014 | В соответствии со статьей 720 ГК РФ, договором подряда с физическим лицом на выполнение работ называется, заключенное соглашение между двумя и более людьми, установление или прекращение прав и обязанностей.  Ценой такого договора является вознаграждение за выполненную определенную работу и сданный её результат.  Таким образом, размер вознаграждения должен быть определен каждому лицу, либо иметь возможность ее определения, согласно порядку оплаты по договору подряда. |
| 29. | Согласно платежной ведомости от 13.10.2014 № 153 была произведена оплата за выполненные работы по договору № б/н от 12.09.2014 в сумме 10 939,0 рублей. При этом Бобрикову В.В. было выплачено 5502,0 рублей, Тайбарей М.Г. - 5437,0 рублей, что при отсутствии в данном договоре порядка оплаты, не разъясняет выплату вознаграждений в неравных долях. |  | НК РФ | Договор на оказание услуг гражданско-правового характера № б/н от 12.09.2014 | В договоре необходимо прописывать порядок оплаты, для возможности определения размера вознаграждения каждого физического лица за выполненные работы, и для учета  налога на доходы физических лиц. |
| 30. | Приемка-сдача работ по договору № б/н от 12.09.2014 была оформлена **актом о приеме работ, выполненных по трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы**, от 29.09.2014. (*унифицированная форма № Т-73*) |  | ст. 9 Закона № 402-ФЗ  ст. 753 ГК РФ | Акт о приеме работ, выполненных по трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, от 29.09.2014 | Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.  Составление акта по форме № Т-73 подразумевает заключение трудовых договоров с работниками, на условиях в соответствии с ТК РФ, что противоречит виду и условиям договора № б/н от 12.09.2014.  Сдача-приемка работ по договору на оказание услуг необходимо оформлять **актом выполненных работ (оказанных услуг)**, который можно составить в произвольной форме. |
| 31. | По договорам на изготовление и доставку гранитных памятников была осуществлена поставка **20 надгробных памятников** на общую сумму **600 000,0 рублей**.  Расходы по договорам на оказание услуг гражданско-правового характера на установку надгробных памятников составили **80 733 рубля 66 копеек**.  Таким образом, фактические расходы МО «Юшарский сельсовет» НАО на изготовление и установку **20 надгробных памятников** составили **680 733 рублей 66 копеек**, что на **80 733 рубля 66 копеек** превышает лимит, установленный Законом № 13-оз. | **80 733,66** | Закон 13-оз |  | В соответствии с Законом № 13-оз, стоимость изготовления и установки надгробного памятника, должна составлять не более 30 000 рублей.  **Размер финансового нарушения составил 80 733 рубля 66 копеек и подлежит возврату в окружной бюджет.**  В соответствии с пунктом 15 Положения, в случае нецелевого использования субвенций соответствующие средства подлежат возврату в окружной бюджет. |