**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 «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа**

Законом о бюджете объем субвенции МО «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа для осуществления отдельного государственного полномочия по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны, установлен в сумме **177,5 тыс. рублей**.

В соответствии с представленной к проверке документации, муниципальным образованием в 2014 году было установлено 3 надгробных памятника участникам Великой Отечественной войны на общую сумму **105,0 тыс. рублей**.

Представленные к проверке документы архивного фонда Карского тундрового Совета Ненецкого автономного округа Архангельской области подтверждают статус участников Великой Отечественной войны.

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

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.**

Осуществление государственного полномочия МО «Карский сельсовет» по изготовлению и установке надгробных памятников на могилах участников Великой Отечественной войны в 2014 году производится посредством заключения договора розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 с Карским потребительским обществом.

Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 был заключен датой ранее вступление в силу Закона № 67-оз («Сборник нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа», № 25 (часть 2), 10.07.2014).

Согласно статье 219 БК РФ, 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.

В связи с вышеизложенным, муниципальное образование «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа не имело правовых оснований для заключения указанного договора до утверждения объемов бюджетных обязательств на соответствующую субвенцию.

По договору купли-продажи от 31.12.2013 № 11 **была осуществлена поставка** **3 надгробных памятников** на общую сумму **105 000,0 рублей.**

Таким образом, фактические расходы МО «Карский сельсовет» НАО на изготовление и установку 3 надгробных памятников составили 105 000,0 рублей, что на 15 000,0 рублей превышает лимит, установленный Законом № 13-оз.

**Размер финансового нарушения составил 15 000,0 рублей.**

В соответствии с пунктом 15 Положения, в случае нецелевого использования субвенций соответствующие средства подлежат возврату в окружной бюджет.

**Таким образом, муниципальному образованию «Карский сельсовет» необходимо вернуть в окружной бюджет неправомерно использованную субвенцию в сумме 15 000 рублей.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |
| **№ 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 «Карский сельсовет» Ненецкого автономного округа | | | | | | |
| 1. | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 был заключен датой ранее вступление в силу Закона № 67-оз | **105 000,0** | | ст. 219 БК РФ | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | 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. |
| 2. | Содержание договора от 31.12.2013 № 11 не позволяет определить наименование товара, и условие о предмете не согласовано спецификацией к договору. |  | | ст. 432 ГК РФ | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | В данном договоре не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, что ставит вопрос о недействительности договора.  При отсутствии в договоре условия о предмете, его необходимо согласовывать спецификацией к договору.  При оформлении и заключении договоров купли-продажи необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ |
| 3. | В договоре розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 не указано количество надгробных памятников, что не позволяет определить предмет договора поставки. |  | | ст. 432 ГК РФ | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | В данном договоре не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, что ставит вопрос о недействительности договора.  При отсутствии в договоре условия о предмете, его необходимо согласовывать спецификацией к договору.  При оформлении и заключении договоров купли-продажи необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ |
| 4. | В договоре розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 отсутствует цена договора и/или цена за единицу товара (стоимость надгробного памятника) в связи с чем определить ее невозможно. |  | | ст. 432 ГК РФ;  ст. 485 ГК РФ | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | В данном договоре не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, что ставит вопрос о недействительности договора.  При оформлении и заключении договоров купли-продажи необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ |
| 5. | В договоре розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 отсутствует условие о качестве товара с указанием стандарта, материала, размеров, технических условий. Приложение спецификации поставки товара к договору отсутствует. |  | | ст. 469 ГК РФ | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | При оформлении и заключении договоров поставки необходимо соблюдать нормы ГК РФ, законодательства РФ.  При отсутствии в договоре условия о качестве товара необходимо приложение спецификации поставки товара, определяющей основные качественные параметры. |
| 6. | Цена договора розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 составила **105 000,0 рублей** | **105 000,0** | | п. 4 ч. 1 ст. 93 Закон № 44-ФЗ;  ч.1 ст. 7.29 КоАП | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | Согласно ч.1 ст. 7.29 КоАП, при совершении данного правонарушения предусмотрена административная ответственность с наложением штрафа на должностных лиц в размере **30 000,00 рублей**. |
| 7. | По договору купли-продажи от 31.12.2013 № 11 расходы на изготовление и установку 3 надгробных памятников **составили 105 000,0 рублей**, что на **15 000,0 рублей** превышает лимит, установленный Законом № 13-оз. | **15 000,0** | | Закон 13-оз;  Положение | Договор розничной купли-продажи от 31.12.2013 № 11 | Стоимость изготовления и установки надгробного памятника, должна составлять не более 30 000 рублей.  **Размер финансового нарушения составил 15 000 рублей и подлежит возврату в окружной бюджет.** |