

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования
межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета
Мильковскому муниципальному району**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края протокол от
11.12.2017 № 27)

г. Петропавловск Камчатский

«11» декабря 2017 года

Основание проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.7.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета, соблюдение условий их получения.

Проверяемый период: 2016 год.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация Мильковского муниципального района (далее – Администрация района, район), Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Мильковская средняя школа № 1» (далее – МКОУ «Мильковская средняя школа № 1»); Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Мильковская средняя школа № 2» (далее – МКОУ «Мильковская средняя школа № 2»).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.04.2017 года по 02.05.2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета Мильковскому муниципальному району от 02.05.2017, с которым должностные лица ознакомлены с замечаниями.

Заключение по результатам рассмотрения замечаний рассмотрены 02.06.2017 Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, и в соответствии с п. 2.6 «Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия», утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13, являются обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия составлены следующие акты:

1. Акт проверки целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае»

Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы» от 28.04.2017 в МКОУ «Мильковская средняя школа № 1»;

2. Акт проверки целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы» от 28.04.2017 в МКОУ «Мильковская средняя школа № 2»;

3. Акт проверки законности и результативности расходования субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан в период обучения от 28.04.2017 в МКОУ «Мильковская средняя школа № 1»;

4. Акт проверки законности и результативности расходования субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан в период обучения от 28.04.2017 в МКОУ «Мильковская средняя школа № 2».

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. В нарушение п. 5 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, от 20.09.2013 № 544/18н, план-график размещения заказов на 2016 год опубликован Администрацией района до принятия постановления об утверждении бюджета Мильковского муниципального района.

2. Администрацией района разработан полный перечень муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс и бюджетное устройство Мильковского муниципального района.

3. Постановлениями о местном бюджете на 2016 год утвержден объем доходов в сумме 1316422,9 тыс. рублей; расходов в сумме 1348029,6 тыс. рублей, размер дефицита бюджета утвержден в сумме 31606,7 тыс. рублей, или 30,4 % от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2016 год местный бюджет исполнен: по доходам в сумме 1350680,9 тыс. рублей, или 100,3 % от уточненных бюджетных назначений (1346241,4 тыс. рублей); по расходам в сумме 1332378,2 тыс. рублей, или 97,0 % от уточненных бюджетных назначений (1377848,1 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по доходам и по расходам, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2016 год превышают бюджетные назначения по доходам и по расходам, отраженные в Постановлении о местном бюджете на 2016 год на 29818,5 тыс. рублей (1346241,4 -1316422,9 (по доходам)

1377848,1 - 1348029,6 (по расходам)), в результате: позднего поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 33837,5 тыс. рублей (22.12.2016) и уменьшения объема субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 4000,0 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в рамках подпрограммы «Наследие» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на сумму 19,0 тыс. рублей.

4. В нарушение ст. 217 БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мильковского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета), утвержденного приказом Финансового управления от 01.12.2015 № 15 дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 33837,5 тыс. рублей отражена по виду расходов 870 «Резервные средства», в результате чего Финансовым управлением нарушен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный ст. 32 БК РФ.

Данное нарушение повлекло искажение показателей Отчета об исполнении бюджета консолидированного бюджета за 2016 год (форма по ОКУД 0503317) на сумму 33837,5 тыс. рублей.

5. Наибольшую долю в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления – 91,8 % (1239768,5 тыс. рублей).

6. Финансовое управление и Комитет по имуществу при исполнении местного бюджета за 2016 год не обеспечили соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ (реалистичность расчета доходов и расходов бюджета) в части исполнения плана по собственным доходам местного бюджета по главным администраторам доходов: *Финансовое управление администрации района*: по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - 21 %; по субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 38,0 %; по субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году - 49,0 %; *Мильковский районный комитет по управлению муниципальным имуществом и приватизации*: по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов - 339,0 %; по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов - 4 %; по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на

заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов - 233 %; по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов - 22 %.

7. Исполнение плана по налоговым доходам местного бюджета за 2016 год составило: по единому сельскохозяйственному налогу - 2494 %; по земельному налогу. Данная ситуация обусловлена недостаточным взаимодействием Финансового управления с Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю - 22 %.

8. В нарушение п. 3.6 Положения о Мильковском районном комитете по управлению муниципальным имуществом Комитет по имуществу не представлял интересы района при государственной регистрации арендных отношений, в результате чего в нарушение положений Гражданского кодекса РФ (ч. 2 ст. 609, п. 3 ст. 433, п. 1 ст. 164) и п. 1 ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» 4 договора аренды в установленном порядке не зарегистрированы.

В нарушение положений БК РФ (ст. 218, 219, 220.1 БК РФ) Администрацией района в 2016 году проведен зачет предупредительного (текущего) ремонта в счет арендной платы ИП Анкудинова С. А. на сумму 36,4 тыс. рублей.

9. В нарушение п.1. Порядка № 278 Свод реестров расходных обязательств района представлен Финансовым управлением в Министерство финансов Камчатского края на 10 дней позже установленного срока.

10. Постановлением о местном бюджете в 2016 году предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ района. Наибольшая доля программных расходов приходится на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Мильковского муниципального района на 2014 – 2018 годы» - 58,4 %. Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составили расходы по разделу «Образование» – 47,8 %.

11. Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае, районом соблюден (установлен в сумме 79 666,00 тыс. рублей, фактическое значение - 74173,5 тыс. рублей).

12. Проверкой целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы» установлено: 1) неэффективное использование средств краевого бюджета в сумме 2000,0 тыс. рублей (не достижение планируемых результатов по обеспечению доступности и высокого качества образовательных услуг), в результате приобретения МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» автобуса с возможностью перевозки детей приоритетной

категории и ограниченной мобильности, включая пользователей инвалидных колясок, при отсутствии потребности (на момент заключения контракта на приобретение специализированного транспорта дети с ограниченными возможностями здоровья в МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» не обучались, с 01.01.2017 года по 02.05.2017 автобус не эксплуатировался); 2) несоблюдение размера софинансирования и нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов (ст. 306.8 БК РФ) в сумме 73,3 тыс. рублей в результате нецелевого использования МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» средств местного бюджета, полученных в качестве софинансирования по Соглашению № 45; 3) необоснованная оплата МКОУ «Мильковская средняя школа № 1» невыполненных работ и неподтвержденных затрат (непредвиденные затраты) по капитальному ремонту спортивного зала и помещений здания школы ООО ПСК «Подрядчик» в общей сумме 261,1 тыс. рублей; 4) отчет за 2016 год, предоставленный районом Министерству образования и науки Камчатского края, содержит недостоверные показатели на общую сумму 1856,9 тыс. рублей, из них: по субсидии, предоставленной на приобретение автобусов для перевозки обучающихся, установлено занижение размера софинансирования на 1765,0 тыс. рублей (согласно отчету размер софинансирования составил 600,0 тыс. рублей, фактически - 2365,0 тыс. рублей), по субсидии, предоставленной на поддержку образовательных организаций, реализующих программу общего образования на конкурсной основе, размер софинансирования указан на 73,3 тыс. рублей больше (согласно отчету - 100,0 тыс. рублей, фактически (с учетом нецелевого использования средств софинансирования МКОУ «Мильковская средняя школа № 2») – 26,7 тыс. рублей), по субсидии, предоставленной на обеспечение пищеблоков современным оборудованием и обеденной мебелью установлено занижение размера софинансирования на 18,6 тыс. рублей (согласно отчету - 361,4 тыс. рублей, фактически – 380,0 тыс. рублей).

13. Проверкой использования иных межбюджетных трансфертов на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации установлено: 1) в нарушение п. 2.1.3 раздела 2 Соглашения на предоставление иных межбюджетных трансфертов Администрацией района не представлены в Министерство по состоянию на 01.10.2016 сведения об использовании иных межбюджетных трансфертов, предоставленных на реализацию мероприятий, финансируемых с участием средств краевого бюджета в 2016 году и сведения о фактическом расходовании средств субсидии, выделенной в текущем году юридическим лицам – родовым общинам КМНС.

14. Проверкой использования субсидий, выделенных на реализацию основного мероприятия «Повышение уровня развития социальной инфраструктуры и инженерного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности в Камчатском крае» подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» Государственной программы

Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края на 2014-2018 годы» нарушений не установлено.

15. Проверкой использования субсидий, выделенных на реализацию основного мероприятия «Создание условий для увеличения объемов производства, расширения ассортимента и улучшения качества продукции Камчатского края» подпрограммы «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» Государственной программы Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края на 2014-2018 годы» установлено: 1) несоответствие Формы заявления на участие в отборе муниципальных образований в Камчатском крае на предоставление субсидии, представленной районом, форме, утвержденной приказом Министерства сельского хозяйства (в Заявлении вместо данных о размере софинансирования, заявленного на субсидирование мероприятия за счет средств местного бюджета, указан размер софинансирования за счет средств краевого бюджета); 2) в нарушение ст. 242 БК РФ, п. 3 Порядка завершения операций по исполнению краевого бюджета в текущем финансовом году по расходам, утвержденного приказом Министерства финансов Камчатского края от 06.11.2009 № 109, и п. 2.2.4 Соглашения № 03-240, Администрацией района не осуществлен возврат остатка средств краевого бюджета в сумме 1571,0 тыс. рублей в течение первых 15-и рабочих дней текущего финансового года в Министерство сельского хозяйства.

16. Проверкой законности и результативности расходования субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан в период получения ими образования в муниципальных образовательных учреждениях установлено: 1) в нарушение пп.1 п. 2.3 Соглашения № 108 средства субвенции в сумме 300 тыс. рублей Управлению образования перечислены МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» с нарушением установленного срока на 3 рабочих дня; 2) в нарушение п. 2.6 Порядка № 183-П установлено необоснованное предоставление МКОУ «Мильковская средняя школа № 1» меры социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным питанием на общую сумму 0,24 тыс. рублей в результате включения учащихся в список на бесплатное питание до предоставления полного пакета документов, дающих право на получение меры социальной поддержки; 3) в нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 в рационе питания учащихся МКОУ «Мильковская средняя школа № 1» в мае, феврале, ноябре 2016 года отсутствовали продукты: рыба, творог, сметана, овощи; значительно завышены нормы потребления макаронных изделий, картофеля; 4) в нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 7 Инструкции № 157н в МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» установлено необоснованное списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд на общую сумму 16,4 тыс. рублей (апельсинов на общую сумму 3,1 тыс. рублей, колбасы докторской – на сумму 9,7 тыс. рублей, колбасы полукопченной – на сумму 2,7 тыс. рублей, яблок на сумму

0,9 тыс. рублей); 5) в нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 в рационе питания учащихся Школы № 2 нормы потребления продуктов питания в январе, мае, ноябре 2016 года завышены на крупы, бобовые (8 %), макаронные изделия (21-97 %); занижены на рыбу-филе (62 %), сливочное масло (55 %); в рационе питания учащихся (1-4 классы) практически отсутствовали кисломолочные продукты, творог, яйца, фрукты (плоды) свежие, овощи (свежие), соки, курица, колбасные изделия, сметана; 6) по результатам проведенной инвентаризации продуктов питания у кладовщика МКОУ «Мильковская средняя школа № 2» выявлены излишки на сумму 19,9 тыс. рублей, недостача на сумму 176,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета – 45,3 тыс. рублей). После проведения проверки нарушение устранено; 7) в нарушение и п. 2.1 Указаний № 65н и п. 21 Инструкции № 157н установлено превышение стоимости продуктов питания, оприходованных в 2016 году за счет средств субвенции на сумму 36,8 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах проверки в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края для информации.

2. Направить представление Администрации района, с предложением:

- обеспечить размещение плана-графика закупок на официальном сайте в соответствии с требованиями приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства;

- обеспечить предоставление Свода реестров расходных обязательств района в сроки, установленные Министерством финансов Камчатского края;

- принять меры по обеспечению государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества в соответствии с действующим законодательством;

- обеспечить проведение претензионной работы с ООО «Мастер» по устранению недостатков и дефектов, установленных при контрольных обмерах, за свой счет в соответствии с условиями муниципального контракта от 04.05.2016 № 0138300007216000061-0210550-01;

- обеспечить контроль за выполнением требований в части предоставления субъектами малого и среднего предпринимательства документов для получения субсидий на развитие хлебопекарного производства, а также контроль за возвратом остатка субсидии, неиспользованных в текущем году получателями субсидий;

- обеспечить формирование резервного фонда Администрации района в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

- провести проверку по фактам выявленных нарушений, по результатам которой привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения

3. Направить представление МКОУ «Мильковская средняя школа № 2», с предложением:

- принять меры по восстановлению необоснованно списанных продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд на общую сумму 16,4 тыс. рублей;

- организовать контроль за соблюдением санитарно-эпидемиологических требований к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45;

- принять меры о дальнейшем использовании школьного автобуса с возможностью перевозки детей приоритетной категории и ограниченной мобильности, включая пользователей инвалидных колясок, приобретенного в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2020 годы», либо рассмотреть вопрос о передаче автобуса в казну Камчатского края;

- обеспечить отражение в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в бюджетном учете продуктов питания в разрезе источников финансового обеспечения (деятельности);

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, установленных в ходе контрольного мероприятия.

3. Направить представление МКОУ «Мильковская средняя школа № 1», с предложением:

- обеспечить проведение претензионной работы по взысканию с подрядчика ООО ПСК «Подрядчик» необоснованно полученных денежных средств за невыполненные работы и неподтвержденные затраты в сумме 261,1 тыс. рублей, и устранению недостатков и дефектов, установленных при контрольных обмерах, за свой счет в соответствии с условиями муниципального контракта;

- принять меры по восстановлению в доход краевого бюджета средств субвенции, необоснованно использованных на предоставление меры социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным питанием учащихся, включенных в список на бесплатное питание, до предоставления полного пакета документов, в сумме 0,24 тыс. рублей;

- организовать контроль за соблюдением санитарно-эпидемиологических требований к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45.

4. Направить информационное письмо в ТУ Роспотребнадзора в Камчатском крае с целью осуществления контроля за соблюдением норм потребления продуктов питания учащихся, норм закладки и рецептуры блюд.