

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования межбюджетных
трансфертов из краевого бюджета,
предоставленных Мильковскому сельскому поселению
Мильковского муниципального района»**

(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 1.7.2 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.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Мильковского сельского поселения Мильковского муниципального района (далее – Администрация поселения, поселение, район).

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 из краевого бюджета, предоставленных Мильковскому сельскому поселению Мильковского муниципального района 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 составлен Акт проверки целевого использования средств, предоставленных из краевого бюджета на реализацию основного мероприятия «Становление российского казачества, военно-патриотическое, духовно-нравственное и физическое воспитание казачьей молодежи, сохранения и развития казачьей культуры» в рамках подпрограммы «Развитие российского казачества на территории Камчатского края» Государственной программы Камчатского края «Защита населения, территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, развитие гражданской обороны и поддержка российского казачества на 2014 - 2018 годы на территории Камчатского края» в Муниципальном бюджетном учреждении

«Мильковский дом культуры» от 25.04.2017.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. В нарушение ч. 4 ст. 121 БК РФ в поселении в 2016 году отсутствовал нормативно-правовой акт, регулирующий порядок ведения муниципальной долговой книги. В период проверки Решением Собрании депутатов поселения принято Положение о порядке осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий и управления муниципальным долгом в поселении. В нарушение п. 3 ст. 101 БК РФ Уставом поселения не предусмотрено осуществление Администрацией поселения управления муниципальным долгом.

2. В соответствии с Соглашением от 25.12.2015 № 1 поселением с 01.01.2016 по 31.12.2020 переданы району полномочия по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, составлению отчета об исполнении бюджета поселения. В нарушение п. 4 Соглашения от 25.12.2015 № 1 форма отчетов и порядок их предоставления финансовыми органами района и поселения не определены, отчеты об осуществлении полномочий Поселению не предоставлялись, соответственно Поселением не осуществлялся контроль за исполнением районом переданных полномочий.

3. Решением о бюджете поселения на 2016 год утвержден объем доходов в сумме 263373,3 тыс. рублей; расходов в сумме 264337,7 тыс. рублей, размер дефицита бюджета утвержден в сумме 964,4 тыс. рублей, или 5,8 % от объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ.

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 Решении о бюджете поселения на 6201,9 тыс. рублей, в результате: позднего поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 6268,0 тыс. рублей (в рамках реализации основного мероприятия «Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на решение вопросов местного значения в жилищно-коммунальной сфере») и уменьшением объема иных межбюджетных трансфертов, в том числе передаваемых бюджетами муниципальных районов на подключение к сети Интернет и развитие системы библиотечного фонда на 19,0 тыс. рублей; межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения в сфере водоснабжения и водоотведения на 47,1 тыс. рублей.

4. Бюджет поселения за 2016 год исполнен: по доходам в сумме 268752,2 тыс. рублей; по расходам – 261130,4 тыс. рублей, с профицитом 7621,8 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета поселения на 01.01.2017 года увеличился по сравнению с остатком на 01.01.2016 на 7621,8 тыс. рублей и составил 8586,3 тыс. рублей.

5. Наибольшую долю в структуре доходов бюджета поселения составляют безвозмездные поступления – 93,9 % (252224,8 тыс. рублей).

6. В 2016 году исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило 2468,0 % от уточненных бюджетных назначений на 2016 год, что

обусловлено непредставлением администратором дохода (Межрайонная ИФНС № 3 по Камчатскому краю) в финансовый орган уточненного прогноза поступлений. Финансовое управление района не обеспечило соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ, при исполнении бюджета поселения в части исполнения неналоговых доходов: 1) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (исполнение 52,3 % от уточненных бюджетных назначений на 2016 год); 2) доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (исполнение в сумме 231,5 тыс. рублей, бюджетные назначения не утверждались); 3) прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (исполнение в сумме 108,3 тыс. рублей, бюджетные назначения не утверждались); 4) доходы от компенсации затрат государства и денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселений (бюджетные назначения в сумме 205,0 тыс. рублей, исполнение 0 %)

7. Проверкой использования иных межбюджетных трансфертов на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации установлено следующее.

В нарушение условий Соглашения на предоставление иных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.10.2016 Администрацией района не направлялись в Министерство территориального развития Камчатского края 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 – РО КМНС (приложение №№ 2, 3 к Соглашению на предоставление иных межбюджетных трансфертов).

Администрацией поселения нарушен п. 2 ч. 1 ст. 15 Федерального закона «О защите конкуренции» в результате отсутствия установленного порядка информирования в средствах массовой информации и на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» РО КМНС о предоставлении субсидии из средств бюджета поселения (информирование осуществлялось по телефонному звонку специалистами отдела по молодежной политике, спорту и вопросам КМНС администрации поселения).

В нарушение п. 8 Порядка предоставления субсидий Консультативным Советом принято решение о непропорциональном распределении субсидии в общем объеме 737,2 тыс. рублей, в результате чего, Администрацией поселения и Консультативным советом ущемлены права 8-и РО КМНС, не получивших поддержку государства по созданию условий для устойчивого развития КМНС.

В Протоколе Консультативного Совета от 14.07.2016 № 1 отсутствуют критерии отбора РО КМНС по степени их участия в социально-экономическом развитии поселения.

В нарушение п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 № 541 и п. 2 ст. 78.1 БК РФ, в Порядке предоставления субсидий не установлены критерии отбора РО КМНС и степень участия заявителей Программы поселения в социально-экономическом развитии поселения, в связи с чем проверить правомерность предоставления субсидий РО КМНС не представляется возможным.

Таким образом, Администрацией поселения повторно нарушен п. 2 ч. 1 ст. 15 Закона о защите конкуренции, согласно которому органам местного самоуправления запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

В нарушение п. 9 Порядка предоставление субсидий Администрацией поселения постановлением от 19.09.2016 № 180 внесены изменения в Постановление № 158 в части распределения субсидии РО КМНС без заседания Консультативного Совета.

В нарушение условий Соглашений на предоставление субсидии все РО КМНС представили отчеты после приобретения материальных ценностей для укрепления материально-технической базы традиционных отраслей хозяйствования, тогда как следовало предоставлять ежемесячно до 5-го числа, следующего за отчетным периодом.

Установлено необоснованное уменьшение в 2016 году планируемого значения показателя «Количество РО КМНС, улучшивших материально - техническую базу» муниципальной программы района (на 2015 год – 13; на 2016 год – 6; на 2017 год – 15; на 2018 год – 15; на 2019 год – 15; базовое значение показателя составляло на 2013 год – 21 (факт), на 2014 год – 18 (оценка)).

8. Проверкой целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в Камчатском крае по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири Дальнего Востока Российской Федерации в рамках Подпрограммы «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае» государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае на 2014 - 2018 годы» установлено следующее.

В нарушение п.п. 5 п. 3 Порядка предоставления местным бюджетам субсидий на реализацию мероприятий, предусмотренных частью 3.2 раздела 3 Подпрограммы 3, в Соглашении о предоставлении субсидии Министерством культуры Камчатского края не установлен целевой показатель результативности предоставления субсидий и не предусмотрена обязанность Администрации поселения по обеспечению достижения установленного значения целевого показателя.

В нарушение п. 38 Инструкции № 157н торбаса женские и костюмы для национальных танцев на сумму 80,3 тыс. рублей, приобретенные Администрацией

поселения в рамках муниципальной программы поселения, учтены на счете 1.105.35.340 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения», тогда как следовало учитывать на счете 1.101.38.310 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

В нарушение п. 41 и п. 47 Инструкции № 157н декоративные украшения из бисера «Солнышко» на сумму 10,0 тыс. рублей, приобретенные Администрацией поселения для отделки костюмов для национальных танцев, учтены на счете 1.105.36.340 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», тогда как следовало включить в первоначальную стоимость объектов основных средств (костюмов для национальных танцев).

9. Проверкой целевого использования средств, предоставленных из краевого бюджета на реализацию основного мероприятия «Становление российского казачества, военно-патриотическое, духовно-нравственное и физическое воспитание казачьей молодежи, сохранения и развития казачьей культуры» в рамках подпрограммы «Развитие российского казачества на территории Камчатского края» Государственной программы Камчатского края «Защита населения, территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, развитие гражданской обороны и поддержка российского казачества на 2014 - 2018 годы на территории Камчатского края» установлено следующее.

В нарушение Порядка предоставления субсидий в рамках реализации Подпрограммы 5 документы, обосновывающие потребность субсидии в сумме в сумме 400,0 тыс. рублей на реализацию программных мероприятий, поселением в адрес Минспеципрограмм КК Администрацией поселения не предоставлялись.

Показатели (индикаторы) оценки эффективности реализации программных мероприятий Минспеципрограмм КК в Соглашениях с поселением не установлены.

Муниципальным бюджетным учреждением «Мильковский дом культуры» (Учреждение) приобретены продукты питания на сумму 26,4 тыс. рублей и списаны по актам на приготовление питания, тогда как согласно Уставу Учреждения приготовление пищи не входит в цели, задачи и предмет деятельности Учреждения. Кроме того, вид деятельности по коду ОКВЭД № 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» не включен в разрешенные виды экономической деятельности Учреждения.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 157н, к авансовому отчету от 22.11.2016 № 549 не приложены кассовые чеки на общую сумму 9,6 тыс. рублей организаций (ООО «Днепр» и ООО «АСТАССВЕТ»), применяющих контрольно-кассовую технику при осуществлении наличных денежных расчетов.

В нарушение п. 38 Инструкции № 157н и положений Общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» (далее – ОКОФ) сценические костюмы на общую сумму 105,0 тыс. рублей приняты к учету как материальные запасы по счету 5.105.35.340 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения», тогда как их

следовало учесть в качестве основных средств по счету 0.101.38.310 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Проверкой правильности учета сценических костюмов, установлена неправомерная их передача стоимостью 105,0 тыс. рублей на неопределенный срок сторонней организации по Договорам безвозмездного пользования имуществом, что является нарушением п. 109 Инструкции № 157н, ч. 1 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях, и п. 2.3 Устава Учреждения.

10. Проверкой целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014 - 2018 годы» установлено следующее.

- при проведении ремонта ветхих и аварийных сетей

В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией поселения в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru не размещены отчеты об исполнении 6-и муниципальных контрактов на выполнение работ по замене ветхих тепловых сетей и водопроводных сетей в с. Мильково, с. Долиновка.

В нарушение ч. 26 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru не размещена информация о расторжении 2-х муниципальных контрактов на выполнение работ по замене ветхих тепловых сетей в с. Мильково.

В нарушение ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация об одном заключенном контракте размещена в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 143 дня.

В результате выборочных контрольных обмеров выполненных работ установлено, что ООО «МТ-СТРОЙ» не выполнены работы по устройству покрытия толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых типа АБВ в количестве 8,0 кв. м., в связи с чем, Администрацией поселения неправомерно оплачено 4,6 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что работы по прокладке трубопроводов выполнены некачественно, на момент проверки каналы под укладку трубопровода осыпались, заполнены водой;

- при проведении работ по изготовлению технических планов и постановке на кадастровый учет объектов топливно-энергетического и жилищно-коммунального комплекса установлено, что в нарушение п. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта на выполнение кадастровых работ по изготовлению технического плана сооружения поселением не направленно ООО «Петропавловская кадастровая палата» требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств на 21 день. В ходе контрольного мероприятия Администрацией поселения направленно в адрес подрядчика претензионное требование об уплате неустойки в сумме 10,7 тыс. рублей;

- при проведении работ по установке коллективных (общедомовых) приборов учета в многоквартирных домах в Камчатском крае, индивидуальных приборов учета на объектах муниципального жилищного фонда и в жилых помещениях, находящихся в собственности граждан, признанных в установленном порядке малоимущими, узлов учета коммунальных ресурсов на источниках, тепло-, водоснабжения установлено следующее.

В нарушение ст. 78 БК РФ и п. 6 Порядка предоставления субсидий, пунктом 2.2 Соглашения от 07.06.2016, заключенного с МУП «Мильковский водоканал», Администрацией поселения предусмотрен авансовый платеж в размере 50 % по установке коллективных (общедомовых) приборов учета, который в дальнейшем был перечислен МУП «Мильковский водоканал» в сумме 1414,3 тыс. рублей.

В нарушение условий Соглашения от 07.06.2016, устанавливающих, что Администрацией поселения субсидия предоставляется на возмещение затрат по установке коллективных (общедомовых) приборов учета на отпуск коммунальных ресурсов в многоквартирных жилых домах, МУП «Мильковский водоканал» необоснованно предъявлена к возмещению, а Администрацией района неправомерно оплачена сметная прибыль в сумме 170,8 тыс. рублей.

11. Проверкой целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию основного мероприятия «Проведение технических мероприятий, направленных на решение вопросов по улучшению работы систем водоснабжения и водоотведения» подпрограммы «Чистая вода в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014 - 2018 годы» нарушений не установлено.

12. Проверкой целевого использования средств, представленных из краевого бюджета на реализацию подпрограммы «Благоустройство территорий муниципальных образований в Камчатском крае» Государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014 - 2018 годы» установлено следующее.

В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией поселения в единой информационной системе на сайте www.zakupki.gov.ru не размещены отчеты об исполнении 2-х муниципальных контрактов на выполнение работ по устройству линии наружного освещения.

В нарушение ч. 26 ст. 95 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном дополнительном соглашении к контракту на выполнение работ по восстановлению асфальтобетонного покрытия улично-дорожной сети в с. Мильково размещена Администрацией поселения на официальном сайте www.zakupki.gov.ru с нарушением установленного срока на 127 дней.

В нарушение ч. 2 ст. 72, ч. 5 ст. 161, ч. 3 ст. 219 БК РФ Администрацией поселения превышены лимиты бюджетных обязательств на сумму 33000,0 тыс. рублей.

Проведенными выборочными контрольными обмерами выполненных работ по ул. Полевая с. Мильково Мильковского сельского поселения Камчатского края, установлено, что работы по устройству покрытий толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей выполнены некачественно: часть покрытия растрескалась, в отдельных местах отошли края тротуара.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

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

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края Администрация поселения, в котором с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в Устав поселения в части осуществления Администрацией поселения управлением муниципальным долгом;

- принять меры по приведению в соответствие с бюджетным законодательством Порядка предоставления субсидий в части установления критериев отбора РО КМНС и степень их участия в социально-экономическом развитии;

- внести изменения в Порядок предоставления субсидий, определяющий порядок информирования РО КСНС о предоставлении субсидии в средствах массовой информации и сети «Интернет»;

- утвердить форму отчетов и порядок их предоставления с целью осуществления поселением контроля за исполнением районом переданных полномочий в рамках Соглашений о передаче поселением району полномочий по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, составлению отчета об исполнении бюджета поселения;

- обеспечить отражение в установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете порядке, костюмов для национальных танцев, торбасов женских, декоративных украшений;

- обеспечить проведение претензионной работы с ООО «Устой-М» по устранению недостатков и дефектов, установленных при контрольных обмерах, и с ООО «Петропавловская кадастровая палата» по уплате пени в сумме 10,7 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств;

- принять меры к возмещению в доход краевого бюджета необоснованно оплаченных за счет средств краевого бюджета расходов: МУП «Мильковский водоканал» в сумме 170,8 тыс. рублей, и ООО «МТ-СТРОЙ» в сумме 4,6 тыс. рублей и устранению недостатков и дефектов, установленных при контрольных обмерах;

- принять документ организационно - методического характера, направленный на усиление контроля за выполнением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

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

3. Направить информационное письмо в Министерство территориального развития Камчатского края и Министерство культуры Камчатского края.