

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования межбюджетных трансфертов,
выделенных бюджету Пенжинского муниципального района, включая
проверку годового отчета об исполнении местного бюджета»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
(протокол от 01.10.2019 № 24)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.7.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2019 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при исполнении бюджета муниципального образования Пенжинского муниципального района¹; оценка достоверности отчетности об исполнении местного бюджета; осуществление контроля за законностью и результативностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета муниципальному образованию Пенжинскому муниципальному району; за соблюдением действующего законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2018 год.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Пенжинского муниципального района², Управление по муниципальному имуществу, заказу, ЖКХ, строительству и транспорту Администрации Пенжинского муниципального района³, Финансовое управление администрации Пенжинского муниципального района⁴, Управление образования Администрации Пенжинского муниципального района⁵.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.06.2019 по 25.06.2019.

По результатам контрольного мероприятия составлены акты, с которыми должностные лица проверяемых объектов ознакомлены без пояснений и замечаний:

1) Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету Пенжинского муниципального района, включая проверку годового отчета об исполнении местного бюджета» от 24.06.2019.

2) Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета

¹ Далее – районный бюджет;

² Далее - Администрация района;

³ Далее – Управление имущества;

⁴ Далее - Финансовое управление;

⁵ Далее – Управление образования;

Пенжинскому муниципальному району» от 13.06.2019, проведенного в МКОУ «Манильская средняя школа».

3) Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета Пенжинскому муниципальному району» от 17.06.2019, проведенного в МКОУ «Каменская средняя школа».

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 157654,6 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета 569,2 тыс. рублей, средства краевого бюджета в сумме 152307,4 тыс. рублей, средства бюджета муниципального района в сумме 4807,9 тыс. рублей.

2. Общая сумма установленных нарушений составила 13821,7 тыс. рублей (краевой бюджет – 12647,8 тыс. рублей, местный бюджет – 1173,9 тыс. рублей).

3. Количество проверенных контрактов по (муниципальным) закупкам – 64 ед., из них установленное количество контрактов с нарушениями действующего законодательства – 34 ед. на сумму 8021,9 тыс. рублей.

4. Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» пункт 1 и пункт 2 статьи 160.1 БК РФ дополнены абзацем седьмым и восьмым соответственно: «утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации» и «принимает решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет». При этом соответствующие нормы БК РФ не отражены в статье 9 Положения «О бюджетном процессе в Пенжинском муниципальном районе», утвержденном Решением Совета депутатов Пенжинского муниципального района от 19.09.2014 № 21.

5. В нарушение требований пункта 3 статьи 115.2 БК РФ, согласно которым финансовым органом муниципального образования устанавливается порядок проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии, данный порядок утвержден постановлением Администрации Пенжинского муниципального района от 24.04.2013 № 116.

6. В нарушение требований пункта 1 статьи 174.2 БК РФ, согласно которым планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, указанные порядок и методика утверждены постановлением Администрации Пенжинского муниципального района от 24.03.2013 № 118.

7. В нарушение требований пункта 3 статьи 179 БК РФ которым определено, что по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации, а порядок проведения указанной

оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования, Администрацией Пенжинского муниципального района не утвержден порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

8. В нарушение требований пункта 1 статьи 219 БК РФ, согласно которым исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, указанный порядок утвержден постановлением Администрации Пенжинского муниципального района от 21.03.2014 № 66.

9. В нарушение положений пункта 4 статьи 306.2 БК РФ, согласно которым порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения устанавливается финансовым органом, данный порядок утвержден постановлением Администрации Пенжинского муниципального района от 29.08.2016 № 98.

10. В нарушение статьи 6 и пункта 2 статьи 21 БК РФ Администрацией Пенжинского муниципального района в Ведомственной структуре расходов на 2018 год Решения о районном бюджете на 2018 год отразило распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете, по всем участникам бюджетного процесса в количестве 23-х ед. с кодом ГРБС 903, а не только по главным распорядителям бюджетных средств.

11. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в Решении о районном бюджете (Приложение 4) неверно указано наименование раздела 14: следует «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» вместо указанного «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

12. В нарушение статьи 136 БК РФ, части 1 постановления Правительства Камчатского края от 24.11.2017 № 500-П «Об установлении нормативов 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 на 2018 год», несмотря на то, что из структуры органов местного самоуправления Пенжинского муниципального района исключена контрольно-ревизионная комиссия, Решением о районном бюджете на 2018 год утверждены ассигнования на содержание Контрольно-счетной комиссии Пенжинского муниципального района в размере 243,9 тыс. рублей (наименование контрольного органа не соответствует наименованию, ранее предусмотренному Уставом).

Таким образом, фактически в Районе существует (но не функционирует) контрольный орган – контрольно-ревизионная комиссия, который Уставом в составе органов местного самоуправления Пенжинского муниципального

района не предусмотрен, но на содержание которого, в Решении о районном бюджете на 2018 год, предусмотрены средства районного бюджета (для ликвидационных мероприятий).

13. В нарушение пункта 3 статьи 217 БК РФ, статьи 13 Решения о районном бюджете, согласно которым в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в определенных пунктом 3 статьи 217 БК РФ случаях, в сводную бюджетную роспись на 2018 год внесены изменения на общую сумму 882,5 тыс. рублей в соответствии с решением руководителя Финансового управления администрации Пенжинского муниципального района без внесения изменений в Решение о районном бюджете по основанию, не предусмотренному данной статьей БК РФ.

14. В нарушение п. 2 ст. 232 БК РФ, в соответствии с которым доходы, фактически полученные при исполнении местного бюджета сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, могут направляться соответствующим финансовым органом без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга, а также на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования в случае недостаточности предусмотренных на их исполнение бюджетных ассигнований в размере, предусмотренном п. 3 с. 217 БК РФ, доходы в общей сумме 882,5 тыс. рублей направлены на цели, отличные от вышеперечисленных, без внесения изменений в решение о бюджете Района на текущий финансовый год, а именно по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

15. В нарушение пункта 179 Инструкции 191н в состав форм годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Пенжинского муниципального района за 2018 год не вошли (Финансовым управлением не составлялись) Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364); Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371); Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372); Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374); соответствующая информация об отсутствии вышеуказанных форм в пояснительной записке не отражена.

16. В нарушение пункта 2 Порядок ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 Управлением имущества в Реестре муниципального имущества Пенжинского муниципального района не отражены являющиеся объектами учета муниципальные казенные учреждения, учредителем которых является муниципальное образование.

17. В нарушение статьи 614 Гражданского кодекса РФ, Акционерным обществом «Южные электрические сети Камчатки» произведена оплата по договорам аренды муниципального имущества от 05.06.2018 № 19 и от 13.06.2018 № 20 за период 2018 года в сумме 187,8 тыс. рублей и 446,5 тыс. рублей соответственно, с нарушением установленных пунктами 2.4.10 и 4.3 указанных договоров сроков оплаты арендной платы на 163 дня.

18. В нарушение пункта 2 статьи 160.1 БК РФ, пунктов 197-201 Инструкции № 157н Финансовым управлением не в полной мере осуществлялись бюджетные полномочия администратора доходов, а именно учет расчетов по суммам доходов (поступлений), осуществляемых в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, в проверяемом периоде не осуществлялся, отражение операций по учету операций с дебиторами по доходам осуществлялось в журнале операций по факту поступления денежных средств. В результате чего в бюджетном учете отсутствуют сведения о дебиторской, кредиторской задолженности по расчетам по доходам.

19. В нарушение пункта 7 Инструкции № 162н, пункта 381 Инструкции № 157н при передаче объектов имущества в аренду, Администрацией района информация об объектах основных средств, находящихся в аренде, не отражена на соответствующем забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

20. В соответствии с Балансом исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2019 по Району (ф. 0503320) дебиторская задолженность на 01.01.2019 года по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» на приобретение основных средств и материальных запасов составила 6364,6 тыс. рублей (26,6 % всей задолженности по данному счету) и 2557,4 тыс. рублей (10,7 % всей задолженности по данному счету) соответственно. Задолженность образовалась вследствие оплаты счетов (авансирования) поставщикам и не поставки оплаченного имущества и продуктов питания. В том числе имеется дебиторская задолженность, образованная до 01.01.2018 года по следующим муниципальным учреждениям, меры по взысканию которыми не принимались, либо реализовывались не должным образом:

- по МКДОУ «Каменский детский сад «Теремок» числится задолженность 273,9 тыс. рублей с 2014 года;
- по МКДОУ «Таловский детский сад «Солнышко» числится задолженность более 3-х лет в сумме 657,1 тыс. рублей (125,9+531,2);
- по МКОУ «Таловская средняя школа» числится задолженность, образованная до 01.01.2018 года в сумме 864,9 тыс. рублей (356,0+508,9).

Непринятие своевременных мер руководителями МКДОУ «Таловский детский сад «Солнышко», МКОУ «Таловская средняя школа» и МКДОУ «Каменский детский сад «Теремок» по взысканию дебиторской задолженности в период срока исковой давности свидетельствует о

ненадлежащем исполнении руководителями указанных образовательных учреждений своих обязанностей.

21. В нарушение пункта 12 части 1 статьи 158 БК РФ, пункта 1 статьи 8 и статьи 52 Положения о бюджетном процессе района, которыми установлены полномочия по формированию бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Финансовым управлением не формировалась бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

22. Проверкой наличия форм бюджетной отчетности Финансового управления – получателя бюджетных средств, предусмотренных Инструкцией № 191н, установлено следующее:

22.1. В нарушение пунктов 8, 11.1 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности отсутствует ф. 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета».

22.2. В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции № 191н отсутствует ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

22.3. В нарушение пунктов 152, 162 Инструкции № 191н Финансовым управлением ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не составлена, не отражена соответствующая информация об изменении показателей сводной бюджетной росписи в Разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» Пояснительной записки.

22.4. В нарушение пункта 164 Инструкции № 191н в представленных Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166 отражены сведения по исполнению мероприятий в рамках муниципальных программ, реализуемых Финансовым управлением.

22.5. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) Финансовым управлением не заполнена группа граф «Причины отклонений от планового процента исполнения».

23. В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ, пункта 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе и пункта 6.1 Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Пенжинского муниципального района, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации района от 23.10.2016 № 260, ответственным исполнителем не проведена оценка эффективности реализации следующих муниципальных программ:

– «Развитие образования в Пенжинском муниципальном районе на 2017-2021 годы», утвержденной Постановлением Администрации района от 24.11.2016 № 152;

– «Развитие транспортной системы в Пенжинском муниципальном районе на 2018-2021 годы» утвержденной постановлением Администрации района от 31.10.2017 № 235.

24. В нарушение подпункта В, пункта 6.10 Типовой методики по разработке и реализации муниципальных программ Пенжинского муниципального района, утвержденной постановлением Администрации Района от 12.11.2013 № 289, муниципальной программой «Развитие транспортной системы в Пенжинском муниципальном районе на 2018-2021 годы» значения показателей (индикаторов) на 2018 год не установлены.

25. В нарушение пункта 2.1.2 Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Пенжинского муниципального района от 25.02.2017, которым предусмотрена обязанность Администрации района по утверждению в срок до 01.04.2017 плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета до 2019 года, указанный план утвержден постановлением Администрации района от 07.08.2017 № 173 позже установленного срока.

26. В нарушение пункта 10 Порядка предоставления субсидий местным бюджетам на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы 3 государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка», условиями Соглашения от 20.03.2018 № 37/МСП заключенного Министерством специальных программ и по делам казачества Камчатского края и Администрацией района, не установлены показатели результативности использования субсидии.

27. В приложениях № 1, 2 к приказу Министерства социального развития и труда Камчатского края от 30.12.2014 № 1302-п в графе «Наименование показателя» Отчета о фактически произведенных расходах за счет субвенций из краевого бюджета наименование субвенции указано «Субвенция на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан», что не соответствует установленному названию межбюджетного трансферта.

28. В нарушение статьи 525 Гражданского кодекса РФ, которой определено, что поставка товаров для муниципальных нужд осуществляется на основании муниципального контракта на поставку товаров для муниципальных нужд, а также заключаемых в соответствии с ним договоров поставки товаров для государственных или муниципальных нужд (пункт 2 статьи 530 Гражданского кодекса РФ) в 2018 году произведена оплата за счет средств краевого бюджета без заключения договоров:

28.1. Администрацией района по счетам ООО «Реград МСК»:

– от 15.11.2018 № СчТ-104606 – за моноблок с доставкой, в сумме 45,2 тыс. рублей;

– от 15.11.2018 № СчТ-104601 – за сканер Canon CanoScan, картриджи и их доставку в сумме 14,6 тыс. рублей.

28.2. МКОУ «Манильская средняя школа»:

– ИП Павлову А. Л. по счет-фактурам от 20.03.2018 № 11, от 05.03.2018 № 5, от 03.09.2018 № 33, от 04.09.2018 № 34, от 06.09.2018 № 36, от

10.09.2018 № 38, от 07.09.2018 № 37, от 05.09.2018 № 35, от 29.10.2018 № 53, от 29.11.2018 № 58, от 25.12.2018 № 67 на общую сумму 2924,3 тыс. рублей;

– ООО «Северная звезда» по счету от 26.06.2018 № 14 на сумму 189,0 тыс. рублей.

При этом на момент проведения контрольного мероприятия ИП Павловым А. Л. не осуществлена поставка продуктов питания в МКОУ «Манильская средняя школа» по указанным (оплаченным) счет-фактурам на общую сумму 1143,0 тыс. рублей.

29. В нарушение пункта 216 Инструкции № 157н, которым определено, что сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, Администрацией района отражена сумма произведенных подотчетным лицом (гр. Д) расходов за счет средств субвенций в размере 87,5 тыс. рублей (32,8+54,7) на счетах расчетов с подотчетными лицами без утвержденных руководителем учреждения авансовых отчетов подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

30. Отчет о фактически произведенных в 2018 году расходах за счет средств субвенций из краевого бюджета для осуществления отдельных государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае, представленный Администрацией района в Министерство социального развития и труда Камчатского края, в части фактических расходов с начала года, недостоверен, по причине отсутствия документов, подтверждающих расходы, отраженные в нем, на сумму 10,2 тыс. рублей.

31. Администрация района фактически не осуществляла реализацию переданных отдельных государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае, определенных статьей 3 Закона Камчатского края от 04.12.2008 № 160 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае отдельными государственными полномочиями Камчатского края по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае»:

- по формированию и развитию рынка социальных услуг;
- по разработке методик в сфере социального обслуживания граждан.

32. Проверкой законности и результативности расходования субвенций для осуществления отдельных государственных полномочий Камчатского края по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, установлено следующее:

32.1. Управлением образования допущено искажение показателя финансовой отчетности Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по счету 303.02 по целевой статье 0110440120 на сумму 182,3 тыс. рублей (средства краевого

бюджета), что составляет 37,4 % от общей суммы дебиторской задолженности, числящейся у Управления образования по состоянию на 01.01.2019.

32.2. Управлением образования произведена переплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии по целевой статье 0110440120 в размере 46,2 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

32.3. Отчет о расходах на обеспечение государственных полномочий Камчатского края и использовании представленных средств субвенции по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Пенжинском муниципальном районе по состоянию на 01.01.2019, направленный Управлением образования в Министерство образования и молодежной политики Камчатского края, не достоверен. Так по состоянию на 01.01.2019 кредиторская (дебиторская) задолженность не числилась, кассовые расходы за 2018 год составили 1067,0 тыс. рублей, в том числе: на оплату труда 720,4 тыс. рублей; на страховые взносы 217,6 тыс. рублей, прочие расходы 129,0 тыс. рублей, в то время как согласно данным бухгалтерского учета Управления образования, расходы на оплату труда составили 594,3 тыс. рублей, на выплату страховых взносов (с учетом выплаченных пособий) – 343,7 тыс. рублей. Также в отчете не отражена неучтенная дебиторская задолженность в размере 182,3 тыс. рублей, подлежащая возврату в краевой бюджет и дебиторская задолженность по счету 303.10 в размере 46,2 тыс. рублей.

33. В нарушение статьи 10 Закона о краевом бюджете на 2018 год, которой установлен годовой норматив расходов на осуществление государственных полномочий в части заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, в расчете на одного специалист в сумме 827,8 тыс. рублей, а также в нарушение части 5 Порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из краевого бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Камчатского края от 05.03.2008 № 47-П, Администрацией район превышен норматив расхода, в части заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда специалисту органа опеки совершеннолетних на 3,1 тыс. рублей.

34. Отчет о фактически произведенных в 2018 году расходах за счет средств субвенций из краевого бюджета на содержание специалистов, осуществляющих деятельность по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в части фактических расходов с начала года, недостоверен, по причине отсутствия документов, подтверждающих расходы, отраженные в нем, на сумму 54,7 тыс. рублей.

35. Постановлением Администрации района от 04.04.2018 № 58 некорректно установлен среднесуточный размер денежных норм

обеспечения бесплатным питанием. Стоимость среднесуточного набора пищевых продуктов:

– для учащихся 7-11 лет с учетом завтрака, обеда и полдника определена в сумме 399,65 рублей, тогда как суммарно стоимость завтрак + обед + полдник + ужин составляет 439,58 рублей, что на 39,93 рублей больше установленной среднесуточной стоимости;

– для учащихся 11-18 лет с учетом завтрака, обеда и полдника определена в сумме 450,33 рублей, тогда как суммарно стоимость завтрак + обед + полдник + ужин составляет 495,35 рублей, что на 45,02 рублей больше установленной среднесуточной стоимости.

36. В нарушение пункта 2.6 Порядка предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в государственных и муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае, утвержденным постановлением Правительства Камчатского края от 18.04.2014 № 183-П в МКОУ «Манильская средняя школа» не издавались приказы о предоставлении меры социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным питанием обучающихся.

37. В нарушение подпунктов «в» и «б» пункта 4 части 2.4 Порядка предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в государственных и муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае, утвержденным постановлением Правительства Камчатского края от 18.04.2014 № 183-П МКОУ «Манильская средняя школа» предоставлялось бесплатное трехразовое питание:

– 11 учащимся на основании свидетельств о рождении, где не указана национальность одного из родителей в графе «национальность», в подтверждение принадлежности к коренным малочисленным народам предоставлялась выписка из похозяйственной книги с указанием национальности, что не предусмотрено указанным порядком;

– 1 учащейся как обучающейся из малообеспеченной семьи, без предоставления сведений о доходе отца, информация по которому отражена в справке о составе семьи.

38. Приложением 2 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н утверждена форма меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), в которой предусмотрены графы, отражающие информацию о плановой и фактической стоимости одного дня питания, при этом в нарушение требований, установленных указанным приложением, вышеперечисленные графы данной формы МКОУ «Манильская средняя школа» не заполнялись.

39. В нарушение части 2 статьи 37 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, при заключении МКОУ «Манильская средняя школа» с ИП Псарь М. М. муниципального контракта от 20.07.2018, с учетом того, что информация, подтверждающая добросовестность ИП Псарь М. М. им не представлена, в пункте 8.1 указанного контракта установлен размер обеспечения исполнения

контракта в сумме 175,0 тыс. рублей, что на 87,5 тыс. рублей меньше размера обеспечения исполнения контракта определенного с учетом требований указанной статьи.

40. В нарушение части 2 статьи 37, части 4 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МКОУ «Манильская средняя школа» заключен муниципальный контракт от 20.07.2018 с ИП Псарь М. М. без предоставления обеспечения исполнения контракта.

41. В нарушение части 4 статьи 104 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ которой установлено, что если победитель определения поставщика (подрядчика, исполнителя) признан уклонившимся от заключения контракта, заказчик в течение трех рабочих дней с даты признания победителя уклонившимся от заключения контракта направляет в контрольный орган в сфере закупок информацию, предусмотренную пунктами 1 - 3 части 3 указанной статьи, а также документы, свидетельствующие об уклонении победителя от заключения контракта, МКОУ «Манильская средняя школа» информация об уклонении победителя (ИП Псарь М. М.) от заключения контракта, в целях включения участника закупки в реестр недобросовестных поставщиков, в контрольный орган в сфере закупок не направлялась.

42. В нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, МКОУ «Манильская средняя школа» осуществляла принятие к учету продуктов питания от ИП Павлов А. Л. на основании выставленных счетов-фактур, данные по которым отражались в приходных ордерах на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), в которых отсутствуют подпись, расшифровка подписи, должность поставщика сдавшего материальные ценности.

43. В нарушение пункта 148 Инструкции № 157н, которым определено, что основанием для принятия к учету объектов нефинансовых активов на счет 107.00 являются надлежаще оформленные документы поставщика (перевозчика) (отгрузочные накладные и т.п. со штампами транспортного узла (станции, порта и др.), удостоверяющие отправку груза, МКОУ «Манильская средняя школа» отражены на счете бухгалтерского учета 107.33 «Материальные запасы в пути» данные по не поставленным продуктам питания на общую сумму 717,4 тыс. рублей при отсутствии подтверждающих отправку груза документов.

44. Сведения о дебиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 искажены МКОУ «Манильская средняя школа» на 717,4 тыс. рублей или на 12,9 % от общей суммы дебиторской задолженности, числящейся у учреждения на указанную дату, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.

45. В нарушение части 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ, которыми установлено, что запрещается совершение заказчиками, любых действий, приводящих к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок, МКОУ «Манильская средняя школа» осуществлено искусственное разделение (дробление) единого заказа на группы однородных работ, услуг с целью ухода от проведения конкурентных процедур и необоснованному ограничению числа участников закупок по поставке товаров, направленных на достижение одной конечной цели:

– предоставление меры социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в МКОУ «Манильская средняя школа» в виде предоставления бесплатного питания учащимся в 2018 году;

– приобретение спортивного оборудования и инвентаря, создание спортивных площадок для воспитанников (учащихся) МКОУ «Манильская средняя школа».

46. В нарушение частей 4.6. и 4.7. Порядка предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в государственных и муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 18.04.2014 № 183-П, МКОУ «Манильская средняя школа» и МКОУ «Каменская средняя школа» соответствующие документы для принятия решения по выплате частичной компенсации расходов в Администрацию района не передавались, при этом выплата частичной компенсации осуществлялась на основании приказов издаваемых непосредственно директорами данных образовательных учреждений.

47. В нарушение части 4.3 Порядка предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в период получения ими образования в государственных и муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае, гр. Э произведена выплата частичной компенсации расходов на приобретение одежды и школьно-письменных принадлежностей за обучающегося на основании свидетельства о рождении, где не указана национальность одного из родителей в графе «национальность».

48. В сведениях о кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 (ф. 0503169) МКОУ «Манильская средняя школа» не отражена информация о наличии кредиторской задолженности по выплате частичной компенсации гр. Ю в размере 10,0 тыс. рублей.

49. Фактическая стоимость трехразового питания в МКОУ «Каменская средняя школа» в сравнении с утвержденной постановлением Администрации района от 04.04.2018 № 58 нормой:

– в апреле 2018 года по категории 7-11 лет выше на 39,08 рублей, по категории 12-18 лет выше на 3,58 рубля;

– в октябре 2018 года по категории 7-11 лет выше на 5,58 рублей, по категории 12-18 лет ниже на 36,92 рублей;

– в декабре 2018 года по категории 7-11 лет выше на 86,38 рублей, по категории 12-18 лет выше на 60,88 рублей.

50. По результатам проведенного анализа среднесуточного потребления набора пищевых продуктов на одного обучающегося в МКОУ «Каменская средняя школа» за апрель, сентябрь и декабрь 2018 года, установлено занижение потребления:

- картофеля в: апреле на 63,4 %, сентябре на 56,4 %, декабре на 39,7 %;
- фруктов (плодов) свежих в: апреле на 44,7 %, сентябре на 39,5 %, декабре на 47,2 %;
- молока (массовая доля жира 2,5 %, 3,2 %) в: апреле на 78,3 %, сентябре – отсутствует в рационе, декабре на 61,0 %.

Отсутствует потребление яиц диетических.

51. МКОУ «Каменская СШ» произведена оплата ИП Павлову А. Л. по договору от 28.09.2018 № 3-а за не поставленные продукты питания на сумму 28,3 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

52. В нарушение пункта 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, предусматривающего, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), МКОУ «Каменская средняя школа» не направлено ИП Павлову А. Л. соответствующее требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 17.07.2018 № 0338300043218000002-0292004-01 на 74 дня, в сумме 47,8 тыс. рублей.

53. Расход денежных средств на приобретение продуктов питания МКОУ «Каменская средняя школа» осуществлялся в разрезе средств субвенции на обеспечение бесплатным питанием и средств местного бюджета, тогда как постановка на учет продуктов питания в полном объеме отражалась только по целевой статье 0110640180 (субвенции на обеспечение бесплатным питанием).

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» МКОУ «Каменская средняя школа» в учете отражено превышение стоимости продуктов питания, оприходованных в 2018 году за счет средств субвенции на обеспечение бесплатным питанием на сумму 1020,2 тыс. рублей.

54. МКОУ «Каменская средняя школа» осуществлена выплата частичной компенсации расходов на приобретение одежды и школьно-письменных принадлежностей гр. Н на трех детей не в полном размере, на 5,1 тыс. рублей меньше установленной (7,5 тыс. рублей).

55. МКОУ «Каменская средняя школа» не произведена выплата частичной компенсации расходов на приобретение одежды и школьно-письменных принадлежностей гр. В за двоих детей на общую сумму 5,0 тыс. рублей.

56. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» отражение в учете начисления частичной

компенсации производилось МКОУ «Каменская средняя школа» и МКОУ «Манильская средняя школа» общей суммой, только по факту перечисления денежных средств на счета получателей, без разбивки по контрагентам.

57. Управлением образования предоставлен в Министерство образования и молодежной политики Камчатского края недостоверный Отчет об использовании средств субвенции на обеспечение бесплатным питанием по состоянию на 01.01.2019, данные по строкам 1.2.2, 2.2 и 12 отраженные в указанном отчете не соответствуют фактическим.

58. В нарушение части 3 статьи 24 закона Камчатского края от 19.12.2008 № 209 «Об административных правонарушениях» Администрацией сельского поселения «село Таловка» не утверждено положение об административной комиссии.

59. Стоимость перевозки 1 пассажира вездеходом на воздушной подушке «Арктика-2ДК», утвержденная распоряжением Администрации района от 23.03.2015 № 111-р, с учетом фактических условий эксплуатации данного транспортного средства, на сегодняшний день не является экономически обоснованной.

60. Спортивное оборудование, приобретенное МКОУ «Каменская средняя школа» в 2018 году на общую сумму 1000,1 тыс. рублей (в т. ч. средства краевого бюджета 909,1 тыс. рублей) принято, но не установлено, что свидетельствует о не достижении конечной цели при реализации данного мероприятия и нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Отсутствие возможности по установке приобретенного спортивного оборудования на территории МКОУ «Каменская средняя школа» обусловлено несоответствием размера имеющегося в пользовании земельного участка установленным требованиям, а также ветхости и непригодности здания образовательного учреждения.

61. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 БК РФ МКОУ «Манильская средняя школа» в контрактах на поставку резинового покрытия, подлежащих оплате за счет средств субсидии, не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

62. Отчет об осуществлении расходов районного бюджета, источником финансирования которых является субсидия, и о достигнутых показателях результативности предоставления субсидии за 2018 год, направленный Управлением образования в Министерство образования и молодежной политики Камчатского края недостоверен.

Установленные Соглашением от 26.03.2018 № 30829000-1-2018-001 целевые показатели согласно указанного отчета достигнуты в полном объеме, при этом показатель результативности «Количество общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности, в

которых открытые плоскостные сооружения оснащены спортивным инвентарем и оборудованием» на 2018 при плановом и отраженном в отчете значении 2 ед. (достижение 100%), по причине того, что спортивные площадки в МКОУ «Манильская средняя школа» введена в эксплуатацию только в 2019 году, в МКОУ «Таловская средняя школа» на момент проведения контрольного мероприятия не поставлена (по состоянию на 05.06.2019 оборудование находится в г. Новосибирске в транспортной компании) не достигнут на 100%, фактическое значение показателя 0 ед.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

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

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края Главе Пенжинского муниципального района, в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

2.1. Разработать и направить для утверждения в Совет депутатов Пенжинского муниципального района проект решения о приведении в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации Положения «О бюджетном процессе в Пенжинском муниципальном районе», утвержденное Решением Совета депутатов Пенжинского муниципального района от 19.09.2014 № 21, с учетом установленных нарушений.

2.2. Разработать и утвердить порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Пенжинского муниципального района.

2.3. Внести изменения в Реестр муниципального имущества Пенжинского муниципального района, в части отражения в реестре являющихся объектами учета муниципальных казенных учреждений и направить для утверждения в Совет депутатов Пенжинского муниципального района.

2.4. Провести претензионную работу с целью взыскания с Акционерного общества «Южные электрические сети Камчатки» в соответствии с статьей 395 Гражданского кодекса РФ и пунктом 5.2 договоров аренды муниципального имущества от 05.06.2018 № 19 и от 13.06.2018 № 20 пени за просрочку оплаты арендной платы на 163 дня. В случае неудовлетворения требований претензии, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания средств за нарушение установленных договорами сроков оплаты арендной платы.

2.5. Осуществить отражение на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» информации об объектах основных средств, находящихся в аренде, в соответствии с пунктом 7 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета и пунктом 381 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

2.6. Обеспечить проведение претензионной работы следующими муниципальными учреждениями по взысканию дебиторской задолженности, образованной до 01.01.2018 года:

– МКДОУ «Каменский детский сад «Теремок» – дебиторская задолженность 273,9 тыс. рублей;

– МКДОУ «Таловский детский сад «Солнышко» – дебиторская задолженность в сумме 657,1 тыс. рублей;

– МКОУ «Таловская средняя школа» – дебиторская задолженность в сумме 864,9 тыс. рублей.

В случае неудовлетворения требований претензий, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания бюджетных средств.

2.7. Провести оценку эффективности реализации муниципальных программ:

– «Развитие образования в Пенжинском муниципальном районе на 2017-2021 годы», утвержденной Постановлением Администрации района от 24.11.2016 № 152;

– «Развитие транспортной системы в Пенжинском муниципальном районе на 2018-2021 годы», утвержденной постановлением Администрации района от 31.10.2017 № 235.

2.8. Взыскать с гр. Д необоснованно оплаченные подотчетные суммы без оправдательных документов за счет средств субвенций в размере 87,5 тыс. рублей, для дальнейшего восстановления средств в доход краевого бюджета.

3. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края начальнику Финансового управления администрации Пенжинского муниципального района, в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

3.1. Произвести корректировку бюджетной отчетности за 2018 год в соответствии с требованиями Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н с учетом установленных нарушений.

3.2. Разработать и утвердить:

– порядок проведения анализа финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии;

– порядок планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств Пенжинского муниципального района;

– порядок исполнения бюджета Пенжинского муниципального района по расходам;

– порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения.

3.3. Выполнить учет расчетов по суммам доходов (поступлений), осуществляемых в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, в соответствии с требованиями пункта 2

статьи 160.1 БК РФ и пунктов 197-201 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных).

4. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края начальнику Управления образования администрации Пенжинского муниципального района, в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

4.1. Бюджетную отчетность Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в 2019 году составлять с учетом устранения установленных нарушений.

4.2. Произвести корректировку Отчета о расходах на обеспечение государственных полномочий Камчатского края и использовании представленных средств субвенции по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Пенжинском муниципальном районе по состоянию на 01.01.2019 с учетом установленных отклонений и направить его в Министерство образования и молодежной политики Камчатского края.

5. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края директору МКОУ «Манильская средняя школа», в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

5.1. Провести претензионную работу по взысканию штрафов, пени с ИП Псарь М. М. за неисполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом от 20.07.2018 № 0338300043618000004-0302742-01. В случае неудовлетворения требований претензий, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания средств.

5.2. Бюджетную отчетность Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и бухгалтерский учет в 2019 году по счету бухгалтерского учета 107.00 вести с учетом требований пункта 148 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и устранения установленных нарушений.

5.3. Обеспечить отражение в бухгалтерском учете учреждения за 2018 год начисление частичной компенсации фактических расходов на приобретение одежды обучающихся и школьно-письменных принадлежностей в период получения обучающимися общего образования в общеобразовательных организациях, по факту возникновения расходных обязательств, с разбивкой по контрагентам.

5.4. Провести претензионную работу с ИП Павловым А. Л. по поставке товаров, оплаченных, но недопоставленных в 2018 году на общую сумму

1194,0 тыс. рублей, или возврату денежных средств в сумме 1194,0 тыс. рублей.

6. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края директору МКОУ «Каменская средняя школа», в котором с целью устранения нарушений, установленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

6.1. Провести претензионную работу по взысканию с ИП Павлова А. Л.:

– бюджетных средств за не поставленные и оплаченные продукты питания по договору от 28.09.2018 № 3-а в сумме 28,3 тыс. рублей;

– пени за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом от 17.07.2018 № 0338300043218000002-0292004-01, на 74 дня, в сумме 47,8 тыс. рублей.

В случае неудовлетворения требований претензий, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания средств.

6.2. Обеспечить отражение в бухгалтерском учете учреждения за 2018 год начисление частичной компенсации фактических расходов на приобретение одежды обучающихся и школьно-письменных принадлежностей в период получения обучающимися общего образования в общеобразовательных организациях, по факту возникновения расходных обязательств, с разбивкой по контрагентам.

7. Направить информационное письмо в Министерство образования и молодежной политики Камчатского края о предоставлении Управлением образования Администрации Пенжинского муниципального района недостоверных отчетов:

– об использовании средств субвенции на обеспечение бесплатным питанием по состоянию на 01.01.2019;

– об осуществлении расходов, источником финансирования которых является субсидия (в рамках Соглашения от 26.03.2018 № 30829000-1-2018-001), и о достигнутых показателях результативности предоставления субсидии за 2018 год.

8. Направить информационное письмо в Министерство социального развития и труда Камчатского края для сведения и в целях:

– осуществления контроля за эффективным и целевым расходованием Пенжинским муниципальным районом средств субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае;

– приведения формы Отчета о фактически произведенных расходах за счет субвенций из краевого бюджета в соответствие наименованию вышеуказанной субвенции.

9. Направить информационное письмо в Прокуратуру камчатского края в целях дачи оценки правомерности и обоснованности принятия решений при расходовании МКОУ «Манильская средняя школа» средств субвенции для осуществления государственных полномочий Камчатского края по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан

в период получения ими образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Камчатском крае, в части предоставления меры социальной поддержки обучающимся в виде обеспечения бесплатным питанием в период получения ими общего образования.