

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

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
(протокол от 06.08.2019 № 18))

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.7.4 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 сельского поселения «село Каменское» (далее – местный бюджет); оценка достоверности отчетности об исполнении местного бюджета; осуществление контроля за законностью и результативностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета муниципальному образованию сельскому поселению «село Каменское»; осуществление контроля за соблюдением действующего законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Объект контрольного мероприятия: Администрация сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района¹, Финансовое управление администрации Пенжинского муниципального района².

Проверяемый период: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.06.2019 по 24.06.2019.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 24.06.2019, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 20309,0 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета в сумме 1612,6 тыс. рублей, средства бюджета сельского поселения в сумме 18696,4 тыс. рублей.

2. Общая сумма установленных нарушений составила 1836,2 тыс. рублей (краевой бюджет – 122,1 тыс. рублей, местный бюджет – 1714,1 тыс. рублей).

¹ Далее по тексту - Администрация поселения;

² Далее по тексту - Финансовое управление;

3. Количество проверенных контрактов по (муниципальным) закупкам – 2 ед., из них установленное количество контрактов с нарушениями действующего законодательства – 2 ед. на сумму 129,1 тыс. рублей.

4. В нарушение п. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, п. 3 ст. 7 Устава сельского поселения, органы местного самоуправления сельского поселения «село Каменское» заключили Соглашение от 16.11.2017 с органами местного самоуправления Пенжинского муниципального района о передачи органам местного самоуправления Пенжинского муниципального района части своих полномочий при отсутствии утвержденного нормативным правовым актом Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» соответствующего порядка заключения соглашений.

5. В нарушение п. 4 ст. 152 БК РФ и п. 2 ст. 53 Устава сельского поселения, в сельском поселении «село Каменское» отсутствует правовой акт представительных органов муниципальных образований, регулирующий полномочия участников бюджетного процесса.

6. В нарушение п. 6 ст. 81 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлен порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации.

7. В нарушение п. 5 ст. 87 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлен порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования.

8. В нарушение п. 4 ст. 121 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок ведения муниципальной долговой книги.

9. В нарушение ст. 142.5 БК РФ в сельском поселении «село Каменское» отсутствует правовой акт представительных органов муниципального образования, регулирующий порядок предоставления межбюджетные трансфертов из бюджета сельского поселения бюджету муниципального района.

10. В нарушение п. 4 ст. 170.1 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлены порядок разработки и утверждения, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования.

11. В нарушение п. 2 ст. 173 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлен порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

12. В нарушение п. 2 ст. 174 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлен порядок разработки среднесрочного финансового плана муниципального образования.

13. В нарушение п. 3 ст. 184 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок и сроки составления проекта местного бюджета.

14. В нарушение ст. 264.5 БК РФ в сельском поселении «село Каменское» отсутствует правовой акт представительного органа муниципального

образования, регулирующий порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

15. Финансовым управлением администрации Пенжинского муниципального района:

15.1. в нарушение п. 1 ст. 174.2 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств сельского поселения «село Каменское»;

15.2. в нарушение п. 1 ст. 217 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;

15.3. в нарушение п. 2 ст. 217.1 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок составления и ведения кассового плана;

15.4. в нарушение п. 1 ст. 219 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок исполнения бюджета по расходам;

15.5. в нарушение п. 5 ст. 219 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок санкционирования оплаты денежных обязательств;

15.6. в нарушение ст. 219.2 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета;

15.7. в нарушение ст. 242 БК РФ не утвержден правовой акт, регулирующий порядок завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

16. В нарушение п. 3 ст. 269.2 БК РФ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не установлен порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

17. В нарушение п. 2 ст. 232 БК РФ, доходы бюджета сельского поселения «село Каменское» фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденного решением о бюджете общего объема доходов в сумме 144,4 тыс. рублей направлены на цели, отличные от установленных данной статьей целей, без внесения изменений в решение о бюджете сельского поселения на текущий финансовый год и в сводную бюджетную роспись.

18. В нарушение п. 2.1 Положения о порядке и условиях приватизации муниципального имущества сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района от 26.04.2016 № 14 Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности сельского поселения «село Каменское» на 2018 год Администрацией сельского поселения «село Каменское» не составлялся.

19. В нарушение п. 1 ст. 20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью сельского поселения «село Каменское», утвержденного постановлением главы сельского поселения «село

Каменское» от 08.06.2012 № 19 Администрацией сельского поселения «село Каменское» реестр муниципального имущества не направлялся в Совет депутатов сельского поселения «село Каменское» для его утверждения.

20. В нарушение п.п. 141-146 Инструкции № 157н учет объектов имущества, составляющих муниципальную казну, в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения «село Каменское» не осуществлялся.

21. В нарушение п. 3.10 Концессионного соглашения от 11.07.2017 № 27 АО «Южные электрические сети Камчатки» не осуществило инвестиции в реконструкцию объектов концессионного соглашения в 2018 году в объеме 2390,3 тыс. рублей.

При этом в нарушение п. 14.1 Концессионного соглашения от 11.07.2017 № 27 АО «Южные электрические сети Камчатки» самостоятельно изменило одно из условий концессионного соглашения, заменив мероприятие по реконструкции объекта соглашения отраженное в п. 4 приложения № 5 данного концессионного соглашения на иное (приобретение автоцистерны).

Таким образом, АО «Южные электрические сети Камчатки» не выполнены обязательства по осуществлению инвестиций в реконструкцию объектов Концессионного соглашения от 11.07.2017 № 27 в объемах и в сроки, установленные приложениями № 5 и № 6, с учетом данных фактов существует риск не исполнения АО «Южные электрические сети Камчатки» условий концессионного соглашения в части мероприятий по реконструкции объектов Концессионного соглашения от 11.07.2017 № 27.

22. В ходе проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения «село Каменское» установлено следующее:

22.1. В нарушение п. 1 ст. 158 БК РФ и п. 17 Инструкции № 191н Администрацией сельского поселения «село Каменское» не обеспечена достоверность показателей предоставляемой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, а именно в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2019 Администрации поселения (ф. 0503130), по коду строки 200 «Денежные средства учреждения», отражен нулевой остаток денежных средств на начало и конец 2018 года на счетах местного бюджета, что не соответствует фактическим данным.

22.2. В нарушение п. 8 и п. 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют формы: ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»; ф.0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»; таблица № 7 ф. 0503160 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

22.3. В нарушение п.п. 152, 162 Инструкции № 191н в состав отчетности не включена ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи

главного распорядителя бюджетных средств», а также не отражена соответствующая информация об изменении показателей сводной бюджетной росписи в Разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» Пояснительной записки.

22.4. В нарушение п. 70 Инструкции № 191н в составе отчета ф. 0503128 не отражен раздел «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

22.5. В нарушение п. 164 Инструкции 191н в представленных Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166 отражены сведения по исполнению мероприятий в рамках, реализуемых сельским поселением муниципальных программ.

22.6. В нарушение п. 157 Инструкции № 191н таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена в отношении проведенного текущего контроля (инвентаризации основных средств, контроля по выбытию основных средств, контроля по заключенным договорам, проверка соответствия остатка денежных средств на лицевых счетах).

22.7. В нарушение пункта 163 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не заполнена группа граф «Причины отклонений от планового процента исполнения».

23. В нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, подп. 5 п. 7.1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения «село Каменское» от 29.10.2015 № 56, Администрацией сельского поселения «село Каменское» не проведена оценка эффективности муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей сельского поселения «село Каменское» коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории на 2018-2020 годы».

24. В нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ в 2018 году сельским поселением «село Каменское» превышен установленный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления на 1707,1 тыс. рублей.

25. В ходе анализа выполнения Администрацией сельского поселения «село Каменское» условий Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «село Каменское» от __.02.2017 (далее – Соглашение) установлено следующее:

25.1. В нарушение п. 2.1.1 Соглашения не соблюдены требования норм ст. 136 БК РФ, в нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ в 2018 году превышен

установленный постановлением Правительства Камчатского края от 24.11.2017 № 500-П норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления на 1707,1 тыс. рублей

25.2. В нарушение п. 2.1.2 ч. 2.1 Соглашения не разработан и не утвержден плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

25.3. Условия п. 2.1.2. Соглашения в части принятия мер по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения не менее чем на 3,0 %, не исполнено.

26. В нарушение требований п. 1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, Администрацией сельского поселения «село Каменское» при заключении муниципального контракта от 03.07.2018 № 2 изменен срок выполнения работ на несоответствующий условиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки (в извещении указан срок до 15.08.2018, в муниципальном контракте не позднее 15.08.2018).

27. В нарушение п. 2.3.9. Соглашение от 03.04.2018 № 111Кам «О реализации закона Камчатского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части перечисления средств краевого бюджета бюджетам муниципальных образований в Камчатском крае главным распорядителям средств краевого бюджета», п. 2.3 муниципального контракта от 03.07.2018 № 2, Администрацией сельского поселения «село Каменское» не своевременно произведена оплата выполненных работ, позже установленного контрактом срока на 46 дней в сумме 1046,0 тыс. рублей (с 01.09.2018 по 16.10.2018), на 40 дней в сумме 59,4 тыс. рублей (просрочка с 17.10.2018 по 25.11.2018).

28. В нарушение п. 11, ч. 2, ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения «село Каменское» информация о заключённом дополнительном соглашении от 15.08.2018 № 2 к муниципальному контракту от 03.07.2018 № 2 по которому муниципальный контракт расторгнут по соглашению сторон с оплатой за фактически выполненные работы в сумме 1046,0 тыс. рублей не размещена в реестре контрактов.

29. В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения «село Каменское» информация об исполнении муниципального контракта от 03.07.2018 № 2 размещена в реестре контрактов на 53 рабочих дня позже установленного законом срока.

30. В нарушение ст. 711 Гражданского кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Администрацией сельского поселения «село Каменское» необоснованно оплачены не выполненные надлежащим образом ООО «АРКОМ» работы по муниципальному контракту от 03.07.2018 № 2 на сумму

118,9 тыс. рублей (средства краевого бюджета 112,1 тыс. рублей, средства бюджета сельского поселения 6,8 тыс. рублей).

31. В нарушение п. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией сельского поселения «село Каменское» не направлено требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 27.06.2018 № 1 на 62 дня ООО «ПЕРЕСВЕТ».

32. В нарушение п. 8.7 муниципального контракта от 27.06.2018 № 1 Администрацией сельского поселения «село Каменское» не произведен зачет сумм неустойки в счет оплаты муниципального контракта от 27.06.2018 № 1.

Из чего следует, что при исполнении муниципального контракта от 27.06.2018 № 1 средства в сумме 10,2 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета – 10,0 тыс. рублей и местного бюджета – 0,2 тыс. рублей (сумма неустойки), Администрацией сельского поселения «село Каменское» израсходованы с нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Таким образом, в нарушение п. 2.3.1. Соглашение от 03.04.2018 № 111Кам «О реализации закона Камчатского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части перечисления средств краевого бюджета бюджетам муниципальных образований в Камчатском крае главным распорядителям средств краевого бюджета», Администрацией сельского поселения «село Каменское» допущено не эффективное использование бюджетных средств в сумме 10,2 тыс. рублей.

33. В нарушение п. 11.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, расходы в сумме 638,5 тыс. рублей по приобретению насосов Администрацией сельского поселения «село Каменское» при учете не корректно отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, при том, что, указанные расходы необходимо относить на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

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 сельского поселения «село Каменское», в котором с целью устранения нарушений, выявленных в результате контрольного мероприятия, предложить:

2.1. Разработать и направить для утверждения в Совет депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района проект Порядка заключения соглашений органами местного самоуправления сельского поселения «село Каменское» с органами местного самоуправления Пенжинского муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет

межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения в бюджет муниципального района.

2.2. Разработать и направить для утверждения в Совет депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района проект правового акта, регулирующего полномочия участников бюджетного процесса.

2.3. Разработать и утвердить порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации.

2.4. Разработать и утвердить порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования.

2.5. Принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок ведения муниципальной долговой книги.

2.6. Разработать и направить для утверждения в Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района проект порядка регулирующего предоставления межбюджетные трансфертов из бюджета сельского поселения бюджету муниципального района.

2.7. Разработать и утвердить порядок разработки и утверждения, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования.

2.8. Разработать и утвердить порядок разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

2.9. Разработать и утвердить порядок разработки среднесрочного финансового плана муниципального образования.

2.10. Принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок и сроки составления проекта местного бюджета.

2.11. Разработать и направить для утверждения в Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района проект порядка, регулирующего представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета.

2.12. Разработать и утвердить порядок осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2.13. Разработать и направить для утверждения в Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности сельского поселения «село Каменское».

2.14. Направить для утверждения в Совета депутатов сельского поселения «село Каменское» Пенжинского муниципального района реестр муниципального имущества.

2.15. Осуществить учет объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих муниципальную казну в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

2.16. Направить претензионное письмо в АО «Южные электрические сети Камчатки» в целях понуждения к исполнению обязательств по осуществлению

инвестиций в реконструкцию объектов Концессионного соглашения от 11.07.2017 № 27 в объемах и в сроки, установленные данным концессионным соглашением.

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

2.18. Провести оценку эффективности реализации муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей сельского поселения «село Каменское» коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории на 2018-2020 годы», утвержденной Постановлением Администрации Пенжинского муниципального района от 17.11.2017 № 44.

2.19. Разработать и утвердить план мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

2.20. Обеспечить отражение в единой информационной системе в реестре контрактов информации о заключённом дополнительном соглашении от 15.08.2018 № 2 к муниципальному контракту от 03.07.2018 № 2.

2.21. Провести претензионную работу с целью взыскания с ООО «АРКОМ» необоснованной оплаты за невыполненные работы по муниципальному контракту от 03.07.2018 № 2 на сумму 118,9 тыс. рублей (средства краевого бюджета 112,1 тыс. рублей, средства бюджета сельского поселения 6,8 тыс. рублей) с последующим перечислением средств в сумме 112,1 тыс. рублей в доход краевого бюджета. В случае неудовлетворения требований претензии, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания необоснованно полученных бюджетных средств.

2.22. Провести претензионную работу с целью взыскания с ООО «ПЕРЕСВЕТ» пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту от 27.06.2018 № 1. В случае неудовлетворения требований претензии, направить необходимые документы в судебные органы для принудительного взыскания пени за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов.

2.23. Осуществить учет расходов на приобретение имущества в рамках муниципального контракт от 27.06.2018 № 1 в соответствии с требованиями Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

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 разработать и утвердить:

– порядок планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых обязательств сельского поселения «село Каменское»;

– порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;

– порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения «село Каменское»;

– порядок исполнения бюджета сельского поселения «село Каменское» по расходам;

– порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования сельского поселения «село Каменское»;

– порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения «село Каменское»;

– порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования в текущем финансовом году.

4. Направить информационное письмо в Государственную инспекцию по контролю в сфере закупок Камчатского края по факту нарушения Администрацией сельского поселения «село Каменское»:

– срока и порядка оплаты товаров при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд по муниципальному контракту от 03.07.2018 № 2;

– ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», размещения информации об исполнении муниципального контракта от 03.07.2018 № 2 в реестре контрактов с нарушением установленных сроков.

5. Направить информационное письмо в Министерство финансов Камчатского края о несоблюдении Администрацией сельского поселения «село Каменское» условий Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения «село Каменское».