

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06

УТВЕРЖДЕН:
Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 09.11.2015 года №4

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законного и эффективного использования средств бюджета
Болоньского сельского Амурского района,
соблюдения установленного порядка управления и распоряжения
имуществом, находящимся в собственности поселения».**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.4. плана работы Контрольно-счётного органа на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение бюджетного законодательства при формировании и исполнении местного бюджета;
- соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения;
- соблюдение утвержденных нормативов на содержание органов местного самоуправления поселения;
- определение правомерности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов (выборочно), предоставленных из районного бюджета муниципальному образованию «Болоньское сельское поселение».

Предмет контрольного мероприятия: процесс формирования и использования средств местного бюджета, нормативно-правовые акты и иные документы, регулирующие операции со средствами муниципального бюджета, а также регулирующие соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении межбюджетных трансфертов в 2014 году.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Болоньского сельского поселения (далее по тексту – администрация поселения).

Проверяемый период деятельности: 2014 год (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «20» августа по «15» октября 2015 года.

Результаты контрольного мероприятия

По результатам контрольного мероприятия оформлен Акт проверки законного и эффективного использования средств бюджета Болоньского сельского Амурского района, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения от 22.10.2015, один экземпляр вручен 22.10.2015 главе поселения Евсееву Ю.А., до настоящего времени (05.11.2015) подписанный

должностными лицами акт в Контрольно-счетный орган не поступил. Срок ознакомления с актом проверки, установленный не позднее пяти календарных дней с момента вручения, истек 27.10.2015. По акту проверки письменные пояснения не представлены.

При подготовке акта использовалась информация, представленная объектом проверки на основании запросов КСО, материалы ранее проведенных контрольных мероприятий, заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 г., информация, размещенная на официальном сайте Амурского района по состоянию на 30.09.2015 года.

В 2014 году исполнение местного бюджета осуществлялось Администрацией Болоньского сельского поселения Амурского муниципального района, которой было открыто три лицевых счета в Управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю.

Краткий анализ социально-экономического положения

Болоньское сельское поселение занимает площадь 18,7 тыс. га, расположено в 113 км от г. Комсомольска – на – Амуре по железнодорожной магистрали, в 95 км от районного центра г. Амурска. В состав Болоньского сельского поселения входят 7 населенных пунктов: с. Болонь, ст. Менгон, ст.21 разъезд, ст.207 км, ст. Хевчен, ст.18 разъезд, ст.213 км. Все населенные пункты Болоньского сельского поселения, протяженность которых 72 км, расположены вдоль железной дороги.

Численность населения по состоянию на 1 января 2015 года составляла 657 человек. За период с 2012 по 2014 год естественный прирост населения составил 1 чел. Убыль населения за счет миграции к концу 2014 года к уровню 2012 г. составила 339 человек.

Население имеет личные подсобные хозяйства, огороды. Большая часть безработных граждан занимается сбором дикоросов, хотя объёмы заготовок населением дикоросов, в том числе для собственного потребления и на продажу незначительные.

В августе-сентябре 2013 года в с.Болонь произошло крупномасштабное наводнение, вызванное обильными осадками. В результате 112 домов признаны непригодными для проживания. Жителям предоставлена компенсация за утраченное жилье в виде предоставления квартир в п.г.т. Эльбан и г.Амурске (по желанию). Большинство жителей остались в с.Болонь, в 2014 году для них построено 76 индивидуальных домов вне зоны затопления (из них 15 домов, находящиеся в собственности граждан).

В настоящее время на территории поселения работают предприятия разных форм собственности: ООО «Гранд-Экспресс» (ЖКХ), предприятия железнодорожного транспорта, ОАО «ДРСК» СП СЭС «Эльбанский РЭК», отделение почтовой связи, 5 магазинов, филиал «Болоньское лесничество» КГКУ Падалинское лесничество.

Доля межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов (без учета субвенций) в течение 3 последних финансовых лет превышала 60% объема собственных доходов местного бюджета.

Медицинскую помощь населению оказывает 1 фельдшерско–акушерский пункт.

Образование представляет 1 общеобразовательная школа, на базе которой в конце 2014 года открылась группа дошкольного воспитания на 25 мест.

Вид транспортного сообщения до с.Болонь – железнодорожный, автомобильный.

В жилищном фонде Болоньского сельского поселения 2 двухэтажных дома, 1 многоквартирный одноэтажный, 25 многоквартирных одноэтажных, и 62 дома индивидуальной застройки, 42 квартиры (по информации Реестра муниципального имущества).

В целом контрольное мероприятие показало следующее:

1. Исполнение местного бюджета по доходам в 2014 году составило 194 823,6 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений, по расходам – 196 175,4 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов (без учета субвенций) в собственных доходах местного бюджета в 2012 году составляла 78,4% или 5442,8 тыс.рублей; в 2013 году – 96,7% или 57 798,1 тыс.рублей; в 2014 году – 98,5% или 191945,4 тыс.рублей, и показывает, что местный бюджет глубоко зависим от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.

2. Советом депутатов поселения принято решение от 18.05.2015 № 32 о внесении изменений в решение от 25.12.2013 №11 «О бюджете Болоньского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в части уточнения основных характеристик бюджета на 2014 год. Принятие решения о внесении изменений в решение о бюджете по окончании финансового года, в данном случае в следующем финансовом году, является нарушением требований статей 2, 5, 12, 15, 242 БК РФ.

3. В нарушение требований ст. 217.1 БК РФ при исполнении бюджета не осуществлялось ведение кассового плана.

4. Средства бюджета распределялись по подразделам, целевым статьям, видам расходов без соответствующего решения о внесении изменений в бюджет, что свидетельствует о несоблюдении принципа полноты отражения расходов бюджета, установленного статьей 32 БК РФ.

5. Учет муниципального имущества осуществлялся администрацией поселения с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 N 424; Положения о порядке владения, пользования, распоряжения муниципальным имуществом, порядке и условиях его приватизации, утвержденного решением Совета депутатов поселения от 24.06.2005 № 27.

Многочисленные ошибки и расхождения предоставленных реестров имущества с первичными документами и отчетностью указывают на отсутствие в администрации поселения достоверного и систематизированного учета муниципальной собственности.

6. В настоящее время деятельность МУП «ЭЖУ с. Болонь» не ведется, однако муниципальное имущество в казну поселения не изъято, и в тоже время обслуживание жилого фонда и предоставление коммунальных услуг населению и организациям осуществляет ООО «Гранд Экспресс» по решению КЧС Болоньского сельского поселения от 25.08.2014 №5.

7. В нарушение ст. 209, ст. 608 ГК РФ администрацией поселения сдано в аренду ООО «Гранд Экспресс» недвижимое имущество, на которое право собственности не зарегистрировано – здание котельной поста ЭЦ стоимостью 1078,0 тыс.рублей.

8. Администрацией поселения не осуществлялась претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате. В учете и отчетности не отражена образовавшаяся за 2014 г. задолженность на сумму 64,024 тыс.рублей, а также задолженность за предыдущие периоды.

9. В нарушение требований ст. 161, ст. 162, ст. 38, ст. 306.4 БК РФ администрация поселения приняла и **оплатила коммунальные услуги и расходы по налогам и пеням сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств** на общую сумму **38,425 тыс.рублей**.

10. Администрацией поселения перечислены средства в адрес ООО «Гранд Экспресс» в размере **200,0 тыс.рублей** при отсутствии документов, подтверждающих факт принятия работ по ремонту футеровки котлов, что является **неправомерными расходами**.

11. Администрацией поселения перечислены средства ООО «Гранд Экспресс» за работы по ремонту футеровки котлов в размере **100,0 тыс.рублей**, полученные по соглашению из бюджета Амурского района в рамках муниципальной программы «Повышение качества ЖКО» на финансирование создания инженерной инфраструктуры при строительстве жилых помещений взамен утраченного жилья, что противоречит ст. 142.4 БК РФ и в соответствии с п. 1 ст. 306.4 БК является **нецелевым использованием бюджетных средств**, т.к. осуществлено направление средств бюджета и оплата денежных обязательств на цели, не соответствующие полностью или частично целям, определенным соглашением.

12. В нарушение абз.5 п.5 ст. 179.4 БК РФ решением Совета депутатов не установлен Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Проверкой использования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий *дорожной деятельности*, установлено, что средства в течение 2014 года не использованы.

13. В нарушение ст. 78 БК РФ и Порядка №10 предоставлена субсидия ООО «Гранд Экспресс» на выполнение мероприятий по проведению ремонта

сетей теплоснабжения поста ЭЦ с. Болонь на сумму 760,0 тыс.рублей, в то время как согласно Порядку №10 **возмещению подлежат затраты на приобретение угля для котельной МУП ЭЖУ с. Болонь.**

14. В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр котельной поста ЭЦ и котельной Школы в присутствии руководителя ООО «Гранд Экспресс» Никитина А.А. (подрядчик), главы Болоньского сельского поселения Евсеева Ю.А. (заказчик) на предмет выполнения ремонтных работ сетей теплоснабжения, покраски и побелки котельной Школы во исполнение договора № 11 от 22.10.2014 и договора № 03 от 20.05.2015.

При внешнем осмотре котельных поста ЭЦ и Школы установлено, что работы по установке элементов каркаса из брусьев (короба), а также теплоизоляционные работы с использованием опилок древесных **не выполнены**. Таким образом, оплачены невыполненные объемы работ, отраженные в подписанном акте от 11.11.2014 №1, на сумму **156,9 тыс.рублей** (расчетно).

15. В нарушение п.2 ст. 4 Закона Хабаровского края от 25.07.2007 N 131 "О муниципальной службе в Хабаровском крае", а так же действующего Положения об Администрации отсутствуют утвержденные Реестр должностей муниципальной службы и структура Администрации поселения.

16. Установлены отдельные противоречия нормативных правовых документов, регламентирующих оплату труда муниципальных служащих и Закона Хабаровского края от 25.07.2007 № 131 «О муниципальной службе в Хабаровском крае». Все Положения о размере и условиях оплаты труда (выборного должностного лица, муниципальных служащих, технических работников) не содержат норм о размере должностных окладов.

17. Установлен ряд недостатков при начислении (и выплате) денежного содержания работников администрации поселения, которые привели к переплате на общую сумму **34,158 тыс.рублей**.

18. В нарушение требований ч. 1, 2 ст. 10, ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.4 Инструкции № 157н, п.7 Инструкции № 191н в администрации поселения не велись установленные законодательством учетные регистры (Главная книга; Журналы операций с безналичными денежными средствами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов и др.). Таким образом, не обеспечено формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о движении денежных средств, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, и формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. Администрацией поселения **неправомерно** выданы денежные средства другому лицу (без оформления доверенности) по расходным кассовым ордерам на общую сумму **43,02801 тыс.рублей**.

20. Проверке представлены расходные кассовые ордера на выплату наличных денежных средств на общую сумму **8780,7125 тыс.рублей**, в строке «Выдать» указано «*Центр занятости населения*». **Платежные**

ведомости с подписями граждан, подтверждающими получение средств, в ходе проверки не представлены.

21. Отраженные по учету администрации поселения кассовые и банковские операции **на сумму 78,0405 тыс.рублей** документально не подтверждены (РКО и платежными поручениями), что фактически **является недостатчей денежных средств.**

22. В нарушение ч. 3 ст. 11, Закона N 402-ФЗ, абз. 4 п. 7 Инструкции №191н администрацией поселения в 2013 г., в 2014 г. не проводились инвентаризации имущества и денежных обязательств.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и предписание Контрольно-счетного органа главе Болоньского сельского поселения с требованием:

- в срок до 01.12.2015 г. возместить в бюджет Амурского муниципального района неправомерно израсходованные средства в сумме **100,0 тыс.рублей**, полученные по соглашению из бюджета Амурского района в рамках программы «Повышение качества ЖКО» на финансирование создания инженерной инфраструктуры при строительстве жилых помещений взамен утраченного жилья, а фактически направленные администрацией поселения **не по целевому назначению** ООО «Гранд Экспресс» за работы по ремонту футеровки котлов.

- Принять меры к документальному подтверждению и письменному обоснованию, произведенной в 2014 году оплаты на сумму 500,0 тыс.рублей (ООО «Гранд Экспресс») и в сумме 26,94749 тыс.рублей (МУП «ЭЖУ с. Болонь») за поставку угля (резервный фонд АМР).

- Обеспечить контроль за выполнением ООО «Гранд Экспресс» работ на общую сумму 249,223 тыс. рублей, оплата которых неправомерно произведена в рамках соглашения от 22.10.2014.

- Предоставить документы, подтверждающие кассовые и банковские операции **на сумму 78,0405 тыс.рублей.** В случае отсутствия документального подтверждения установить виновных лиц и восстановить недостачу денежных средств в бюджет Болоньского сельского поселения.

- Учет муниципального имущества и распоряжение им производить строго в соответствии с требованиями, установленными законодательством и муниципальными нормативно-правовыми актами; оформить недостающие документы.

- Внести на рассмотрение Совета депутатов проект решения об изменении бюджета на 2015 год, в котором уточнить объем бюджетные ассигнования предусмотренных на финансирование расходов муниципального дорожного фонда.

- Внести на рассмотрение Совета депутатов вопрос о внесении изменений в положения о системе денежного содержания (оплаты труда) выборного лица, осуществляющего полномочия главы муниципального образования, муниципальных служащих, должностей, не являющихся

должностями муниципальной службы, с учетом замечаний, указанных в акте проверки.

- В срок до **01.12.2015** представить платежные ведомости, подтверждающие получение наличных денежных средств по расходным кассовым ордерам, в которых в строке «Выдать» указано «*Центр занятости населения*» на общую сумму 8780,7125 тыс.рублей.

- Обеспечить проведение инвентаризации имущества и обязательств.

2. Направить представление Контрольно-счетного органа главе Болоньского сельского поселения с предложениями:

- обеспечить ведение сводной бюджетной росписи в соответствии с положениями статьи 217 БК РФ. При внесении изменений в решение о бюджете соблюдать требования, установленные действующим Бюджетным законодательством;

- предусмотреть в решении о местном бюджете случаи и порядок предоставления юридическим лицам субсидий из средств местного бюджета;

- обеспечить обоснованное выделение субсидий в соответствии с требованиями законодательства и муниципальных нормативных правовых актов;

- при предоставлении субсидий за счет средств местного бюджета юридическим лицам не допускать нарушения условий их предоставления;

- в соответствии с п.5 ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" осуществлять ведение реестра муниципального имущества в порядке, установленном приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424. Устранить выявленные недостатки и замечания по учету имущества, отраженные в акте контрольного мероприятия. Обеспечить ежегодное утверждение реестра имущества представительным органом поселения;

- обеспечить проведение государственной регистрации права собственности на объекты недвижимости;

- не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности. Принять меры по погашению задолженности (недоимки) по поступлениям в бюджет в виде арендных платежей за земельные участки и пользование муниципальным имуществом;

- разработать нормативный правовой акт по регулированию сбора и расходования платы за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда;

- обеспечить взимание и перечисление в доход бюджета поселения платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;

- принять меры по оформлению документов, подтверждающих передачу муниципального имущества хозяйствующему субъекту и (или) списание его с учета;

- не допускать оплату работ, которые не соответствуют по видам и по объему предоставленным локальным сметным расчетам без оформления соответствующих соглашений;
- определить и утвердить решением Совета депутатов Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;
- сформировать и утвердить Перечень внутрипоселковых дорог в поселении, составляющих муниципальную собственность. Зарегистрировать права собственности Болоньского поселения на дороги общего пользования местного значения;
- в соответствии с п.2 ст. 4 Закона Хабаровского края от 25.07.2007 N 131 "О муниципальной службе в Хабаровском крае" и действующего Положения об администрации утвердить реестр должностей муниципальной службы и структуру администрации поселения;
- привести в соответствие с требованиями действующего трудового законодательства и законодательства о муниципальной службе оформление трудовых договоров с работниками администрации;
- возместить в бюджет поселения неправомерные расходы по заработной плате на общую сумму 26,235 тыс.рублей (переплата премий, перерасчет отпускных Евсеева Ю.А., зарплата Хорошевой О.С.);
- осуществление кассовых операций проводить строго в соответствии с требованиями законодательства и соответствующих нормативных правовых актов (Закон о бухгалтерском учете, Положение о порядке ведения кассовых операций, Инструкции по ведению учета и формированию отчетности);
- предоставить письменное подтверждение Швецова В.А. о получении муниципальной пенсии в 2014 г. в полном объеме, в том числе по указанным в акте расходным кассовым ордерам на общую сумму 43,02801 тыс.рублей через третьих лиц без оформления доверенностей и об отсутствии претензий к администрации поселения;
- осуществлять расчеты с подотчетными лицами и оформление авансовых отчетов с учетом указанных в акте нарушений. Не допускать выдачи наличных денег под отчет без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.
- оформить недостающие документы по учету объектов основных средств, по учету материальных ценностей, по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- не допускать авансирование контрагентов за счет бюджетных средств сверх размера, установленного условиями договора (контракта).
- исключить случаи нецелевого и неправомерного расходования средств;
- договорные отношения в рамках гражданско-правовых сделок оформлять в соответствии с действующим законодательством;
- не допускать принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, а также их оплату без указания наименования должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо

наименования должности лица, ответственного за оформление свершившегося события, подписи лица, фамилии и инициалов;

- провести проверку по факту нецелевого, неэффективного, неправомерного и необоснованного использования бюджетных средств, указанных в акте контрольного мероприятия;

- подготовить предложения по устранению недостатков и нарушений, указанных в акте проверки.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Совета депутатов Болоньского поселения.

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес главы Амурского муниципального района.

5. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Амурской городской прокуратуры для правовой оценки выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетного органа

С.С. Валиулина