

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр.Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35 E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:
Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 27.02.2015 года № 1

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
проверка законного и эффективного использования средств бюджета
Эльбанского городского поселения Амурского района, соблюдения
установленного порядка управления и распоряжения имуществом,
находящимся в собственности поселения.**

Контрольное мероприятие проведено на основании п.2.7. плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение бюджетного законодательства при формировании и исполнении местного бюджета;
- соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения;
- определение правомерности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов (выборочно), предоставленных из районного бюджета муниципальному образованию «Эльбанское городское 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 2013 году.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района (далее по тексту - Администрация поселения, Администрация ЭГП).

Проверяемый период деятельности: 2013 год (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «10» декабря 2014 года по «22» января 2015 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен Акт проверки «Законного и эффективного использования средств бюджета Эльбанского городского поселения Амурского района, соблюдения установленного

порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения» от 29.01.2015, один экземпляр вручен 02.02.2015 главе поселения Гудину И.А., подписанный должностными лицами акт поступил в Контрольно-счетный орган 13.02.2015. По акту проверки представлены письменные пояснения 06.02.2015.

Результаты контрольного мероприятия

Краткий анализ социально-экономического положения

Эльбанское городское поселение расположено в юго-западной части Амурского района, вдоль железнодорожной линии Волочаевка - Комсомольск – на - Амуре и имеет выход на важнейшие железнодорожные магистрали Дальнего Востока: Транссиб и Байкало-Амурская магистраль.

В состав Эльбанского городского поселения входит два населенных пункта: р. п. (рабочий поселок) Эльбан, являющийся административным центром поселения и п.ст. (поселок при станции) Тейсин.

Общая площадь земель в границах Эльбанского городского поселения составляет около 8800 га, удаленность от районного центра - 31 км по автомобильной дороге.

По данным Росстата, численность населения Эльбанского городского поселения (далее - поселение) на 01.01.2014 составила 11679 чел., из них 100% проживают в р.п. Эльбан (в перепись населения не вошли граждане, проживающие в п.Тейсин). В 2013 году наблюдается небольшая убыль населения на 102 чел.

Уровень официально зарегистрированной безработицы на 01.01.2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вырос на 2,4% и составил 193 чел.

Денежные доходы работающих в отраслях экономики на территории поселения в 2013 году выросла на 20,3% – в основном за счет увеличения заработной платы, а также доходов от предпринимательской деятельности – и составили 22990 рублей.

Оборот розничной торговли в действующих ценах увеличился на 7% – до 380,9 млн. рублей, объем платных услуг населению повысился на 10,2% – до 18,9 млн. рублей.

На территории Эльбанского городского поселения в 2013 году осуществляли деятельность 252 субъекта малого и среднего бизнеса: 87 предприятий розничной торговли (без магазинов во временных торговых сооружениях), 22 предприятия бытового обслуживания, 5 предприятие общественного питания.

При этом в сфере малого бизнеса занято 18,5% от общей численности населения, занятого в экономике.

В сфере сельского хозяйства деятельность осуществляли 1 крестьянское (фермерское) хозяйство и 150 личных подсобных хозяйств. поголовье крупного рогатого скота составило 161 голов, которое все приходится на личные подсобные хозяйства.

В жилищном фонде Эльбанского городского поселения 45 пятиэтажных домов, 6 домов трехэтажных, 60-двухэтажных, 173-одноэтажные двухквартирные дома и 489 домов индивидуальной застройки.

Общая площадь жилищного фонда, находящегося в ведении органов местного самоуправления, составляла 44681,1 м² или 898 квартиры (по состоянию на 01.01.2013).

По состоянию на 01.01.2014 года в Администрации ЭГП состоит на учете граждан, желающих улучшить свои жилищные условия 125 семей. В течение 2013 года снялись с учета 20 семей по разным причинам, из них 8 семей в связи с предоставлением им жилья по договору социального найма. Основной проблемой предоставления гражданам индивидуального жилья является отсутствие достаточных финансовых средств у муниципалитета на строительство нового жилья.

Уровень благоустройства жилищного фонда обеспечен следующими видами услуг: центральным отоплением - 93,5%, природным централизованным газоснабжением – 71,6%, сжиженным газом от установок – 1,1%, и доставка газа в баллонах –27,3%, центральным водоснабжением и канализацией - 97,6%.

Содержание и ремонт жилищного фонда осуществляется силами ООО «Ресурс».

В 2013 году жилищный фонд муниципального образования уменьшился на 3779,7 кв.м. и составил 40901,4 кв.м., ветхого и аварийного жилья не признано.

Количество мусоросборных точек у жилых домов, магазинов и рынков на 01.01.2014 составляло 33 единицы.

На территории поселения сосредоточено ряд учреждений обслуживания краевого уровня: противотуберкулезный диспансер, психоневрологический диспансер, больница, социальное отделение для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Медицинскую помощь населению поселения оказываю: противотуберкулезный диспансер, районная больница и 1 фельдшерско-акушерский пункт.

Систему образования поселения представляют: 3 общеобразовательных учреждения, 3 дошкольных учреждения и 1 учреждение дополнительного образования детей «Солнышко».

В поселении работает сеть культурно-просветительных учреждений: 2 учреждения культурно-досугового типа, 1 школа искусств. Библиотечное дело включает в себя 2 общедоступные библиотеки, книжный фонд которых насчитывает порядка 38 тысяч экземпляров. Физкультурно-спортивное движение состоит из спортивного клуба «Восход» (стадион).

Помимо них на территории Эльбанского поселения расположены ряд учреждений военного ведомства, следственный изолятор, ФГУ «Комбинат Волна» (гос. резерв).

Вопросы местного значения определены уставом муниципального образования.

Выводы:

1. Исполнение местного бюджета по доходам в 2013 году составило 95 523,951 тыс. рублей, или 98,3% бюджетных назначений, по расходам – 98 464,251 тыс. рублей, или 97,3% бюджетных назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 940,3 тыс. рублей.

Доходная база муниципального образования формируется в основном за счет межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов.

Доля межбюджетных трансфертов (без учета субвенций) в собственных доходах местного бюджета в 2013 году по сравнению с показателем 2012 года увеличилась на 9,3% и составила 57%.

Указанные показатели характеризуют возрастающую зависимость поселения от финансовой помощи из краевого и районного бюджетов.

2. Проводимая Администрацией поселения претензионная работа (как администратора доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну и арендной платы за землю) в 2013 году, с учетом роста задолженности в целом, была недостаточной и неэффективной, в результате по состоянию на 01.01.2014 года в бюджет Эльбанского городского поселения недопоступило средств от сдачи в аренду муниципального имущества 3 456,254 тыс.рублей; арендной платы за землю в сумме 1 127,873 тыс. рублей тыс. рублей (потери бюджета муниципального образования);

3. При проверке ведения Реестра муниципального имущества установлено, что в нарушение приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 (определяющего порядок ведения реестров):

- Представительным органом Эльбанского городского поселения не принято решение, устанавливающее размер стоимости движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего пообъектному учету в реестре муниципального имущества;

- Администрацией поселения не выполнялись требования по отражению в Реестре муниципального имущества даты возникновения и прекращения прав муниципальной собственности на недвижимое имущество; не указаны реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права собственности на недвижимое имущество, размер уставного фонда, сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества.

4. Проверка достоверности отражения в учете муниципального имущества показала, по результатам проведенной инвентаризации имущества муниципальной собственности, находящегося в КФХ «Королев О.А.» на праве аренды установлена недостача на общую сумму 9 036,54325 тыс.рублей:

- крупнорогатого скота (коров) в количестве 295 голов на сумму 6 265,60825 тыс.рублей (акт № АД000001 от 19.08.2013);

- сельскохозяйственной техники, автобуса, оборудования на сумму 2 770,935 тыс.рублей (акт № АД000002 от 21.08.2013).

Инвентаризационные описи и сличительные ведомости по состоянию на 19.08.2013 и на 21.08.2013, с указанием недостающих объектов и суммы

недостачи, материально-ответственным лицом главой крестьянско-фермерского хозяйства Королевым О.А. подписаны.

Администрацией поселения подготовлено и направлено заявление в отношении главы крестьянского (фермерского) хозяйства Королева О.А. в адрес ОМВД России по Амурскому району от 16.12.2013 №1-34/2633. По заявлению главы ЭГП следственным отделом ОМВД России по Амурскому району проведена проверка, по факту принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела. При этом главе ЭГП предложено обратиться с иском в Амурский городской суд о возмещении причиненного ущерба в гражданском порядке. Последующие действия (обращение с иском в Амурский городской суд) Администрацией ЭГП не предпринимались.

5. Ненадлежащим образом Администрацией поселения исполнялись функции по организации работы по учету муниципального жилищного фонда, установленные Положением о порядке управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования ЭГП, утвержденным решением Совета депутатов от 03.03.2011 № 214.

6. В ходе проверки законного и эффективного распоряжения муниципальным жилищным фондом в части обеспечения граждан жильем на условиях социального найма установлены следующие недостатки и нарушения, допущенные Администрацией поселения:

- при предоставлении жилья на условиях социального найма не учитывался порядок очередности, исходя из времени принятия на учет;

- перерегистрация граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилом помещении, в течение всего периода их нахождения в очереди не проводилась;

- перед предоставлением гражданину жилого помещения не подтверждался его статус нуждающегося в жилом помещении, следовательно, не осуществлялась проверка обоснованности отнесения гражданина к нуждающемуся в жилом помещении с учетом новых предоставленных документов к моменту вынесения решения о предоставлении жилья;

- снятие граждан с учета осуществлялось в нарушение ст. 56 Жилищного кодекса РФ;

- в большинстве случаев учетные дела граждан не содержат необходимые документы, подтверждающие право соответствующих граждан состоять на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях;

- в нарушение п. 14 ст. 155 Жилищного кодекса РФ с лиц несвоевременно и (или) не полностью внесших плату за жилое помещение (плату за наем) и коммунальные услуги пени не начислялись и не взимались, что является потерями местного бюджета.

7. В отсутствие должного контроля Администрацией поселения заключались договоры мены квартир, при условии значительной очередности в 142 семьи, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма, следствием чего причинен прямой ущерб в сумме **288,24 тыс.рублей.**

Необходимо отметить, что передача квартир (муниципального жилищного фонда) в собственность граждан осуществлялась с нарушением требований ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ "О защите конкуренции" и ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", а именно без проведения обязательной оценки объектов при продаже или ином отчуждении объектов оценки, принадлежащих муниципальному образованию, что указывает на намерения предоставления возможности отдельным гражданам улучшить жилищные условия, без законных на то оснований и создает риск совершения неравноценной сделки.

8. В ходе проверки поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования, установлено невыполнение Плана приватизации на 2013 год, муниципальное имущество приватизировано на 18,4%. При этом, муниципальное имущество общей рыночной стоимостью 4 592,35 тыс. рублей приватизировано на сумму 4 647,415тыс. рублей.

9. В связи с тем, что доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет) из краевого бюджета в местном бюджете превышала 10% объема собственных доходов бюджета поселения, на Эльбанское городское поселение распространяются ограничения, установленные п.2 ст.136 БК РФ.

В целях реализации требований ст. 136 БК РФ Постановлением Правительства Хабаровского края от 23.10.2012 N 379-пр "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2013 год" установлен 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, в размере 35,595%.

В нарушение вышеуказанного постановления Администрацией ЭГП допущено превышение установленного норматива на **534,5 тыс.рублей**, который фактически составил 36,637%.

10. Администрацией поселения при расходовании средств по программе «Развитие муниципальной службы» не соблюдались принципы, установленные статьями 34 Бюджетного кодекса, в части эффективности и результативности использования средств, что подтверждается неисполнением отдельных целевых показателей, установленных паспортом программы.

В ходе проверки установлено, что произведенные в 2013 году расходы по программе «Развитие информационно-коммуникационных технологий в Эльбанском поселении на 2013-2015 гг.» не в полной мере отражают уровень решения поставленных перед Администрацией поселения задач и впоследствии не смогут привести к ожидаемым результатам. Так, денежные средства направлены на оплату услуг связи, заправку картриджей, сопровождение и обновление программ «Консультант плюс», «1С

бухгалтерия», замена комплектующих частей оргтехники, приобретение компьютеров (2 шт.), фактически средства израсходованы на обеспечение деятельности Администрации поселения, соответственно оценить эффективность реализации программы не представляется возможным. В нарушение ст. 179 с учетом положений ст. ст. 65 и 86 БК РФ не внесены соответствующие изменения в муниципальную программу, в части уточнения объемов финансирования, на сумму **90,915 тыс.рублей**.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в бюджетной сфере 2013-2015 гг.», также не соответствует принципу установленному статьей 34 БК РФ, что подтверждается сводным отчетом о ходе реализации программ, в котором отражено о недостижении запланированных результатов в 2013 году. За счет средств программы выполнен ремонт здания Администрации на сумму **903,901 тыс.рублей**. Администрацией поселения не подведены промежуточные результаты реализации программы, а именно абсолютные или относительные значения показателей «сокращение расходов тепловой и электрической энергии», «экономия потребления воды в муниципальных учреждениях» и другие.

11. В ходе проведения контрольного мероприятия 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», что привело к нарушениям на сумму **355,516 тыс.рублей**.

12. В течение 2013 года размеры должностных окладов главы поселения и председателя Совета депутатов пересматривались (в сторону увеличения) **дважды**: с 01 апреля и с 01 ноября. В связи с чем должностной оклад главы поселения увеличен на 22% и составил 7656 рублей, председателя Совета депутатов на 11,6% и составил 7280 рублей.

Для сравнения, должностные оклады муниципальных служащих Администрации ЭГП и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации, проиндексированы на 5,5% с 01.10.2013.

Поскольку Эльбанское городское поселение является дотационным, увеличение должностных окладов выборных должностных лиц в размере, значительно превышающем размер увеличения должностных окладов муниципальных служащих, противоречит принципам самостоятельности и сбалансированности бюджетов, не обеспечивает баланс частных и публичных интересов и противоречит требованиям ст. 31 БК РФ.

13. По результатам проверки в части обоснованности и достоверности исполненных расходных обязательств, а также эффективного и целевого использования бюджетных средств при исполнении местного бюджета выявлены финансовые и иные нарушения действующего законодательства, которые в ряде случаев повлекли за собой риски проявления коррупции. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия финансовых и иных нарушений составил **141, 15285 тыс. рублей**.

14. Администрацией поселения в нарушение:

- статьи 34 БК РФ оплачены штрафные санкции (административные штрафы: 40,0 тыс.рублей правонарушение в сфере земельного контроля; 0,3 тыс.рублей за превышение максимально установленной скорости движения) на сумму **40,3 тыс.рублей**, что является неэффективным использованием средств местного бюджета;

- статьи 78 БК РФ не принят нормативный правовой акт, устанавливающий категории и критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий, не установлены цели и порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на пригородных маршрутах, порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (**150,0 тыс.рублей**);

- пункта 2 статьи 179 БК РФ своевременно не внесены изменения в муниципальный правовой акт, которым утверждена программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Эльбанского городского поселения на 2013-2016 годы». В результате бюджетные средства в сумме **1 031,138 тыс.рублей** использованы с превышением установленного объема, необходимого для достижения целей программы;

- статьи 179 Бюджетного кодекса большинство муниципальных программ Эльбанского городского поселения утверждены при отсутствии планируемых к достижению целевых значений, показателей их реализации и показателей социально-экономической эффективности;

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, осуществлены расходы за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на функционирование администрации ЭГП (РП 0104 ЦСТ 0020400 ВР 244 КОСГУ 290) на выплату денежных премий и вручению ценных подарков лицам, не состоящим в трудовых отношениях с Администрацией ЭГП, в сумме **12,291 тыс.рублей**. Кроме того, в постановление главы ЭГП от 08.08.2011 №46 «Об утверждении Положения о Почетной грамоте главы и Положения о Благодарственном письме главы ЭГП» размер денежного вознаграждения не установлен;

- постановления главы ЭГП от 09.07.2009 №261 «Об утверждении порядка финансирования физкультурно-массовых и спортивных мероприятий, проводимых за счет средств местного бюджета» превышен установленный норматив на оплату питания главному судье, судьям, секретарю, мед.работнику и др., привлекаемых для обслуживания спортивных мероприятий в размере 50 рублей/день, тогда как фактически выплачивались расходы в размере 100 руб./день. Переплата (выборочно) составила **9,95 тыс.рублей**;

- правил предоставления субсидий из местного бюджета, установленных Порядком №81 на возмещения затрат по капитальному ремонту и реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры ЭГП, заключено соглашение о предоставлении субсидии с ООО «Котельная» в размере **3185,26065 тыс.рублей** в отсутствие документов, подтверждающих экономическую обоснованность затрат и доказательства, объективно

подтверждающие факты проведения ремонтных работ хозяйственным способом (собственными силами), реального несения затрат на ремонт, размер денежных средств, вложенных в проведение указанных работ - п. 2.9.2 Порядка №81.

15. Финансирование мероприятий программы в рамках деятельности по организации содержания и ремонту автомобильных дорог обеспечивается Администрацией поселения за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, являющегося частью местного бюджета.

Учитывая, что ремонт подъездных дорог к придомовым территориям, тротуаров вдоль домов и дворовых территорий не входит перечень работ, осуществляемых за счет средств муниципального дорожного фонда, их оплата из средств фонда произведена в нарушение норм муниципального правового акта.

16. В результате отсутствия актов допуска узла учета к эксплуатации на установленные приборы учета холодной воды, являющиеся подтверждением их применения, расходы по приобретению и установке ПУ на общую сумму **1068,0 тыс.рублей**, противоречат принципу, установленному ст. 34 БК РФ, а именно заданные результаты, определенные муниципальной программой, не достигнуты.

17. В 2013 году Администрация поселения приняла участие в реализации районной целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Амурском районе на период до 2015 года» (из которых средства районного бюджета составили 9 737,98 тыс.рублей или 100%). Денежные средства освоены в полном объеме и направлены на поставку экскаватора-погрузчика, специализированной техники – мусоровоз МК-20-01 КАМАЗ 53215 (2 ед.), на приобретение накопителей твердых бытовых отходов в количестве 20 шт.

18. В целях реализации Указа президента РФ от 07.05.2012 №597, начиная со II полугодия 2013 года планомерно происходило увеличение фонда оплаты труда работников культуры. Для реализации вышеуказанных мер Администрации поселения доведены дополнительно бюджетные ассигнования в объеме 5 287,066 тыс.рублей, из них за счет средств краевого бюджета – 2643,533 тыс.рублей, районного бюджета – 2643,533 тыс.рублей.

Результаты проверки показали, что размер средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры ЭГП в целом по всем учреждениям к концу года достиг **19,15** тыс.рублей (при среднесписочной численности работников учреждений культуры, без внешних совместителей, на 01.01.2014 – 60,5 единиц), что выше уровня 2012 года на 56,1% и доведен до соотношения к прогнозируемой средней заработной плате в Хабаровском крае за 2013 год – 19,091 тыс.рублей (34,030*56,1%).

Предложения:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и предписание Контрольно-счетного органа Главе Эльбанского городского поселения с требованием:

- учет муниципального жилищного фонда и распоряжение им в части обеспечения граждан жильем на условиях социального найма производить

строго в соответствии с требованиями, установленными законодательством и муниципальными нормативно-правовыми актами; оформить недостающие документы.

- в срок до 01.04.2015 г. возместить в доход бюджета Эльбанского городского поселения израсходованные средства в сумме **9,95 тыс.рублей** – переплату расходов на питание главному судье, судьям, секретарю, мед.работнику, привлеченных для обслуживания спортивных мероприятий;

2. Направить представление Контрольно-счетного органа Главе Эльбанского городского поселения с предложениями об устранении выявленных нарушений.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Совета депутатов Эльбанского городского 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 КСО

С.С. Валиулина