**Отчет № 12**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных из районного бюджета в 2018 году бюджету муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.5.1 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 №19, распоряжение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 13.09.2019 №12.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- средства бюджета муниципального образования" Александровский район"

**Объекты проверки:** Администрация Лукашкин - Ярского сельского поселения Александровского района Томской области

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 года.

**Общий объем проверенных средств**: **12 383,193 тыс. руб.**

**Цель контрольного мероприятия**:Соблюдение органами местного самоуправления Лукашкин - Ярского сельского поселения целевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета Лукашкин - Ярского сельского поселения (платёжные и иные первичные документы, бухгалтерская отчётность), нормативные правовые акты.

Проверка начата: 16.09.2019

Проверка окончена: 14.10.2019

Администрация МО «Лукашкин - Ярского сельского поселения» является исполнительно - распорядительным органом местного самоуправления на территории муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение», наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения, предусмотренных Уставом МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение».

Администрация поселения обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрирована в налоговой инспекции 16.01.2006 года, ИНН 7022014433, КПП 702201001, ОГРН 1067022000286. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636766, Томская область, Александровский район, с. Лукашкин - Яр, ул. Центральная, д. 27

Распорядителями средств с правом подписи финансовых документов в проверяемом периоде являлись:

**С правом первой подписи:**

Глава сельского поселения – Мауль Андрей Александрович (решение избирательной комиссии Лукашкин - Ярского сельского поселения от 18.09.2017 г. № 26/56);

**С правом второй подписи:**

Главный бухгалтер - Васильева Олеся Михайловна (на основании распоряжения Главы Лукашкин - Ярского сельского поселения от 16.01.2006 г. № 15-К).

Для учета финансовых средств Администрацией поселения в проверяемом периоде были открыты следующие счета:

\* в Финансовом отделе Администрации Александровского района:

- лицевой бюджетный счет № 20000К0030;

-лицевой счет (поступления от аукционов) № 05653004680;

-лицевой счет для финансирования прямых расходов № 10000К0030

-лицевой счет на содержание учреждения № 20000К0030.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Иные МБТ представлены из бюджета МО «Александровский район» бюджету МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на основании:

- Решения Думы Александровского района от 27.12.2017 № 163 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом изменений, внесенных в течение 2018 года;

- Положения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от 19.11.2009 № 515 (далее-Положение №515);

- Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Александровский район» бюджетам сельских поселений Александровского района Томской области, утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2018 № 213 (далее-Порядок № 213)

Перечни законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Томской области, муниципальные правовые акты Александровского района и МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» используемых при проведении контрольного мероприятия, приведены в приложении № 1 к акту проверки.

**Выводы по результатам проверки:**

1. Иные межбюджетные трансферты МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» предоставлялись из бюджета МО «Александровский район» в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решениями Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
2. В соответствии с пунктом 12 Положения о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Александровский район», утвержденного Решением Думы Александровского района от 19.11.2009 №515 предоставление иных МБТ в 2018 году осуществлялось на основании Соглашений о выделении иных МБТ из бюджета МО «Александровский район»;
3. В соответствии с пунктом 16 Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Александровский район» бюджетам сельских поселений Александровского района Томской области, утвержденного решением Думы Александровского района от 20.09.2018 № 213 предоставление иных МБТ в конце 2018 года осуществлялось на основании Соглашений о выделении иных МБТ из бюджета МО «Александровский район»;
4. В нарушении п.12 Положения №515 заключено Соглашение от 20.03.2018 №3 о передаче полномочий по решению вопросов местного значения, отнесенных к ведению Администрации района, в ведение Администрации поселения с перечислением финансовых средств другой стороне в виде субвенции из местного бюджета;
5. Иные МБТ, предусмотренные в бюджете МО «Александровский район», перечислены в бюджет МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» в полном объеме и своевременно, за исключением Соглашения №5-ИМТ от 16.01.2018 года о выделении в 2018 году иных межбюджетных трансфертов на содержание пожарной машины (согласно приложения 1 к соглашению первое перечисление должно было быть в январе 2018, а фактически перечислили в феврале 2018);
6. Нецелевого использования предоставленных иных МБТ в ходе контрольного мероприятия не установлено;
7. В соответствии с п. 18 Положения №515 и п. 18 Порядка №213 предоставлялись отчеты об использовании иных МБТ. При предоставлении Отчета не всегда указывалась дата предоставления Отчета, что не позволяет установить своевременность предоставления отчетности по целевому использованию иных МБТ;
8. При проверке целевого и эффективного использования иных МБТ, предоставленных Администрации МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» выявлено:
   1. Сроки выполнения работ контрактом от 23.08.2018 №5 с МУП «Комсервис» Лукашкин – Ярского сельского поселения (на ремонт ограждения здания администрации) не предусмотрены. Что затрудняет определить своевременно ли выполнены и сданы работы и произведена оплата за принятые работы;
   2. Дополнительные соглашения к соглашению №1-ИМТ от 16.01.2018 по обеспечению населения Александровского района чистой питьевой водой (обслуживание станции водоочистки) на изменение суммы иных МБТ проверке не представлены;
   3. Согласно Соглашения № 5/2018 от 06.06.2018 с МУП «Комсервис» с. Лукашкин - Яр сроки возврата бюджетных средств не оговорены и не регламентированы. Дополнительное Соглашение об изменении условий Соглашения по возврату денежных средств не заключалось и к проверке не представлено. На дату проверки денежные средства в сумме 818 000,00 руб. не возвращены в бюджет поселения и бюджет района;
   4. Нарушены п. 1.2 и п. 2.2.4 Соглашения №2/ГСМ-2018 от 27.06.2018 года, где предусмотрен возврат иных межбюджетных трансфертов в объеме 818 000,00 рублей до 01.03.2019 года в бюджет района, администрация Лукашкин - Ярского сельского поселения на момент проверки не исполнена свои обязательства, в бюджете МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» не предусмотрено поступление и возврат иных межбюджетных трансфертов.
   5. В заключенном Соглашении с МУП «Комсервис» с. Лукашкин - Яр, в обязанности получателя субсидии отражено условие предоставления отчета о целевом использовании бюджетных средств. Отчет о целевом использовании субсидии МУП «Комсервис» с. Лукашкин - Яр, в Администрацию поселения на дату проверки не представил;
   6. В соглашении №58-ИМТ от 04.12.2018 ошибочно указано Положение №515 от 19.11.2009 года, которое отменено п. 2 Постановления №213 от 20.09.2018 года «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Александровский район» бюджетам сельских поселений».

**Предложения по Акту:**

1. При заключении соглашения о передаче полномочий Администрации Александровского района Администрации Лукашкин - Ярское сельского поселения, по решению вопросов по участию в организации деятельности по сбору (в том числе отдельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов, руководствоваться действующим Постановлением района и выделять иные межбюджетные трансферты;
2. Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения в соглашениях, заключаемых с МУП «Комсервис» с. Лукашкин – Яр четко устанавливать сроки предоставления отчетов по представленным субсидиям, отражать дату поступления отчета на титульном листе и отслеживать предоставленные отчеты на предмет достоверности расходования средств субсидии и отсутствия нецелевого расходования;
3. Администрации Александровского района отражать дату поступления отчетов о расходовании иных межбюджетных трансфертов от Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения и отслеживать предоставленные отчеты на предмет достоверности расходования иных межбюджетных трансфертов;
4. Администрации поселения обеспечить поступление возвратных средств субсидии согласно Соглашения №5/2018 от 06.06.2018 года;
5. Администрации поселения обеспечить возврат средств иных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату согласно Соглашения №2/ГСМ-2018 от 27.06.2018 года;
6. Администрации Александровского района проконтролировать соблюдение условий п. 1.2. Соглашения №2/ГСМ-2018 от 27.06.2018 года, либо по согласию сторон заключить дополнительное соглашение о возможности переноса срока возврата, либо принять меры согласно законодательству Российской Федерации;
7. Предоставить план мероприятий по устранению нарушений по Акту в Контрольно – ревизионную комиссию Александровского района в срок до 14.11.2019 года.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова