**Отчет № 11**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета в 2017-2018 гг. бюджету МО «Назинское сельское поселение»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п.2.5.2. 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 26.08.2018 №10.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- средства бюджета муниципального образования "Александровский район";

**Объекты проверки:** Администрация Назинского сельского поселения Александровского района Томской области.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 г. по 31.12.2018 года.

**Общий объем проверенных средств**: **25 866,087 тыс. руб.**

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

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

Проверка начата: 26.08.2019

Проверка окончена: 13.09.2019

В соответствии со статьей 24 Устава МО «Назинское сельское поселение», принятого решением Совета Назинского сельского поселения от 06.05.2016 №96 (с дополнениями), Администрация поселения является исполнительно - распорядительным органом МО «Назинское сельское поселение», наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения. 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 10.01.2006 года, ИНН 7022014391, КПП 702201001, ОГРН 1067022000066. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636765, Томская область, Александровский район, с. Назино, пер. Центральный, д.2.

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

**С правом первой подписи:**

- Глава сельского поселения – Штатолкин Валерий Александрович (решение избирательной комиссии МО «Назинское сельское поселение» от 15.09.2017 №22/68;

**С правом второй подписи:**

- Главный бухгалтер – Мальцева Елена Александровна (на основании распоряжения Главы Назинского сельского поселения от 05.03.2018 № 10-к).

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

\* в Финансовом отделе Администрации Александровского района:

- лицевой бюджетный счет № 20000К0032;

- лицевой счет для финансирования прямых расходов № 10000К0032;

\* в Отделении по Александровскому району УФК по томской области:

- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04653004670

- лицевой счет для средств во временном распоряжении № 05653004670

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Инструкцией №157н.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Иные межбюджетные трансферты МО «Назинское 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 2017 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 2018 году осуществлялось на основании Соглашений о выделении иных МБТ из бюджета МО «Александровский район»;
4. В нарушении п.12 Положения №515 заключено Соглашение от 23.12.2016 №4 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. В Соглашениях, заключенных между Администрацией Назинского сельского поселения и МУП «ЖКХ» с. Назино имеются ссылки на пункты Порядка предоставления субсидии из бюджета МО «Назинское сельское поселение» юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, не прописывая номер и дату принятия данного порядка, а так же имеются ссылки на пункты и подпункты отсутствующие в Соглашении (Соглашения №1 от 12.02.2018 года, №2 от 26.02.2018 года, №3 от 21.03.2018 года, №4 от 17.07.2018 года, №5 от 19.07.2018 года, от 21.12.2018 года);
6. Иные МБТ, предусмотренные в бюджете МО «Александровский район», перечислены в бюджет МО «Назинское сельское поселение» в полном объеме и своевременно;
7. Нецелевого использования предоставленных иных МБТ в ходе контрольного мероприятия не установлено;
8. 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, а так же некоторые отчёты предоставлялись не по утвержденной форме;
9. Установлен случай, когда в муниципальном контракте не возможно определить срок оплаты по контракту и объем выполняемых (предоставляемых) работ, услуг (МК №03/01/2017 от 09.01.2017 с МУП «ЖКХ» с. Назино);
10. Установлены случаи нарушения регламентированных сроков оплаты авансовых платежей и за выполненные работы (приобретенные товары) по заключенным муниципальным контрактам (договорам) из-за отсутствия должного контроля условий (обязанностей) муниципальных контрактов и выставленных первичных бухгалтерских документов (по авансовым платежам - МК №14/п от 25.04.2017 и МК №25/п от 14.05.2018 с Федеральным бюджетным учреждением «Администрация Обского бассейна внутренних водных путей»; по оплате за выполненные работы (приобретенные товары) - МК №14/п от 25.04.2017 с Федеральным бюджетным учреждением «Администрация Обского бассейна внутренних водных путей», МК №0365300071117000007-0154994-01 от 30.08.2017 с ООО «Сервисная Компания «Прогресс», МК 17.05.2017 №17-147/2017у с Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет», МК от 26.07.2017 №0365300071117000004 с Обществом с ограниченной ответственностью «Игробум»);
11. Выявлено что иные МБТ на компенсацию расходов по оказанию услуг связи организациям, используемым электроэнергию от дизельных электростанций разнесены в бюджете с нарушением КБК, которые указаны в уведомлении ФО. Расход произведен. При годовом отчете данное нарушение не было выявлено и КБК по расходам не приведен в соответствие с КБК бюджета района;
12. Установлен случай переплаты по выставленным счет-фактурам и актам выполненных работ (МК от 25.04.2017 №14/п с Федеральным бюджетным учреждением «Администрация Обского бассейна внутренних водных путей»);
13. В Соглашениях на предоставление субсидий МУП «ЖКХ» с. Назино Администрация Назинского сельского поселения обязуется осуществлять контроль за целевым использованием субсидии, но порядок осуществления контроля в Соглашениях не установлен. В целях контроля за целевым использованием бюджетных средств в 2017 году отсутствовало условие о предоставлении «Получателем» субсидии отчета о целевом использовании бюджетных средств, в Соглашениях 2018 года данное условие было предусмотрено, но отчеты предоставлялись не в полном объеме, что не дает возможность определения целевого расходования средств субсидии;
14. В нарушение п. 1.2 и п. 2.1.6 Соглашения №5 от 19.07.2018 МУП «ЖКХ» с. Назино не обеспечил возврат бюджетных средств в объеме **1 094 000,00 руб**. Дополнительное Соглашение об изменении условий Соглашения по возврату денежных средств не заключалось;
15. В нарушение п.2.2 Соглашения №1/ГСМ-2018 от 27.06.2018 Администрация поселения не обеспечила должный контроль за целевым использованием предоставленных субсидий МУП «ЖКХ» на осуществление досрочного завоза горюче-смазочных материалов для бесперебойного обеспечения электроэнергией жителей сёл района, не запросила недостающие документы о фактических расходах и целевом использовании субсидии;
16. В нарушении п. 1.2 и п. 2.2.4 Соглашения №1/ГСМ-2018 от 27.06.2018 года, где предусмотрен возврат иных межбюджетных трансфертов в объеме 1 094 000,00 рублей до 01.03.2019 года в бюджет района, администрация Назинского сельского поселения на момент проверки не исполнила свои обязательства, в бюджете МО «Назинское сельское поселение» не предусмотрен возврат иных межбюджетных трансфертов.
17. Переписки между Администрацией района, Администрацией поселения и МУП «ЖКХ» с. Назино по поводу исполнения (не исполнения) условий Соглашений №1/ГСМ-2018 и №5 не велись.

**Предложения по Акту:**

1. При заключении соглашения о передаче полномочий Администрации Александровского района Администрации Назинского 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 Постановлением №1344 от 22.12.2016 года и выделять иные межбюджетные трансферты;
2. Администрации Назинского сельского поселения в соглашениях, заключаемых с МУП «ЖКХ» с. Назино 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 Назинского сельского поселения и отслеживать предоставленные отчеты на предмет достоверности расходования иных межбюджетных трансфертов;
4. Администрации поселения контролировать и отслеживать муниципальные контракты на соответствие даты составления, сроков выполнения работ, сроков оплаты, достоверность первичных бухгалтерских документов;
5. Применять КБК те, которые указаны в Уведомлениях, предоставляемых Финансовым отделом Администрации Александровского района;
6. Отслеживать и соблюдать оплату по муниципальным контрактам, не допускать переплат;
7. Согласно ст. 34 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ Администрации Назинского сельского поселения в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, направлять поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней);
8. Администрации Назинского сельского поселения в Соглашениях, заключаемых с МУП «ЖКХ» с. Назино указывать Порядка предоставления субсидии из бюджета МО «Назинское сельское поселение» юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, не прописывая номер и дату принятия данного порядка, а так же имеются ссылки на пункты и подпункты отсутствующие в Соглашении;
9. Администрации поселения обеспечить поступление возвратных средств субсидии согласно Соглашения №5 от 19.07.2018 года;
10. Администрации поселения обеспечить возврат средств иных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату согласно Соглашения №1/ГСМ-2018 от 27.06.2018 года;
11. Администрации Александровского района проконтролировать соблюдение условий п. 1.2. Соглашения №1/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;
12. Предоставить план мероприятий по устранению нарушений по Акту в Контрольно – ревизионную комиссию Александровского района в срок до 14.10.2019 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