Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

« 16 » июля 2015 года № 01-02/26

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования городской округ «Долинский» Сахалинской области Российской Федерации за 2014 год» (далее – МО ГО «Долинский»)

**1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:*** пункт 5 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2015 год.

**2. *Предмет контрольного мероприятия:*** бюджетная отчетность МО ГО «Долинский» за 2014, средства городского бюджета и средства межбюджетных трансфертов, поступившие в муниципальное образование из бюджета Сахалинской области, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие и регламентирующие выделение и использование средств бюджетов, документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете городского округа за отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение в соответствии с решением о бюджетном процессе и нормами Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ).

**3. *Объект контрольного мероприятия:*** МО ГО «Долинский», в том числе основныеюридические лица:

* администрация городского округа (далее – администрация ГО);
* финансовое управление городского округа (далее – финансовое управление ГО);
* комитет по управлению муниципальной собственностью городского округа (далее – КУМС);
* управление образования городского округа (далее – управление образования ГО);
* МКУ «Центр обеспечения деятельности образовательных организаций» г. Долинск (далее МКУ – «ЦОДОО»);
* муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Улыбка» г. Долинска (далее – МБДОУ «Улыбка»);
* муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Детский сад «Сказка» г. Долинска (далее –МБДОУ «Сказка»);
* муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа» с. Быков (далее – МБОУ «СОШ» с. Быков);
* муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Родничок» с. Быков (далее – МБДОУ «Родничок» с. Быков).

Также в ходе контрольного мероприятия подверглись выборочно (по отдельным вопросам) камеральной проверке: МБУ ДОД «ДЮСШ» г. Долинска, МБОУ «СОШ № 2» г.Долинска, МБОУ «СОШ» с. Сокол, МБУК «Централизованная клубная система», МБОУ ДО «ДШИ» с. Быков, МАУ «Медиа группа «Слово»», МБУ «Управление городским хозяйством», МБУ «Производственно-техническое объединение», МБОУ «СОШ» с. Покровка, МБДОУ «Детский сад "Тополек" в с. Покровка.

**4. *Цель контрольного мероприятия:*** проверка годовой бюджетной отчетности, оценка ее достоверности, эффективность, результативность и целевое использования бюджетных средств.

***5. Проверяемый период деятельности:*** 2014 год.

***6. Срок проведения контрольного мероприятия:*** с 12 мая по 10 июля 2015 года.

***7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:***

Городской округ «Долинский» – муниципальное образование в составе Сахалинской области Российской Федерации, население и органы местного самоуправления которого осуществляют полномочия по решению вопросов местного значения, а также отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления федеральными законами и законами Сахалинской области.

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: а) выборные органы: Собрание городского округа «Долинский» – представительный орган городского округа (далее – Собрание ГО), мэр городского округа «Долинский» – глава муниципального образования (далее – мэр ГО), б) исполнительно-распорядительные органы - администрация ГО); в) иные органы местного самоуправления, обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения и исполнению отдельных переданных госполномочий: финансовое управление ГО, КУМС, управление образования ГО.

Главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) муниципального образования являются: администрация ГО, финансовое управление ГО, Собрание ГО, КУМС, управление образования ГО.

В подведомственном в подчинении ГРБС находятся 1 автономное учреждение, 4 казенных учреждения и 31 бюджетное учреждение (из них по 27 бюджетным учреждениям ГРБС является управление образования ГО).

***8.*** ***По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.***

* 1. ***Проверка решения о бюджете МО ГО «Долинский» на 2014 год, внесений изменений в него, на предмет соответствия Бюджетному кодексу РФ***

Проект решения о бюджете городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов внесен в Собрание ГО 15.11.2013, что не противоречит нормам БК РФ.

Бюджет муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден решением Собрания ГО от 13.12.2013 № 54/4 «О бюджете муниципального образования городской округ «Долинский» на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Решение о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, решение Собрания о бюджете). В течение 2014 года в решение Собрания о бюджете внесено семь изменений.

Первоначально бюджет муниципального образования на 2014 год утвержден по доходам в сумме 2092411,4 тыс. рублей, по расходам – 2104478,9 тыс. рублей (дефицит - 12067,5 тыс. рублей или 5 % от общего объема доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). С учетом внесенных изменений бюджет утвержден (редакция от 24.12.2014) по доходам в сумме 5116101,2 тыс. рублей, по расходам – 5115583,1 тыс. рублей, профицит по плану 518,1 тыс. рублей.

Увеличение в течение финансового года плановых назначений на 2014 год по доходам и, соответственно, по расходам местного бюджета связано, в основном, с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета, объем которых в доходах местного бюджета первоначально был утвержден в сумме 1727508,1 тыс. рублей, по уточненным назначениям - 4678869,9 тыс. рублей.

Наряду с основными характеристиками бюджета муниципального образования (доходы, расходы, дефицит) Решением о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утверждены показатели, предусмотренные Положением о бюджетном процессе в МО ГО «Долинский».

В нарушение норм БК РФ (п.1 ст. 107) Решением о бюджете муниципального образования 2014 год на плановый период 2015 и 2016 годов не утвержден предельный объем муниципального долга.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, представляет собой расчетный показатель.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 01.01.2015 утвержден (в редакции от 24.12.2014) – в сумме 154030,8 тыс. рублей, что соответствует расчетной величине предельного объема муниципального долга с учетом ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ, и превышает расчетный показатель верхнего предела муниципального долга муниципального образования на 01.01.2015 года (расчет произведен в ходе проверки) на 85527,8 тыс. рублей.

Положение о бюджетном процессе в МО утверждено решением Собрания ГО от 26.10.2011 № 408/27 и на момент проведения проверки действовало в редакции решения Собрания ГО от 31.07.2013 № 677/50.

В нарушение норм БК РФ, которым муниципальные образования не наделены полномочиями по предоставлению бюджетных кредитов юридическим лицам, в Положении о бюджетном процессе в МО (статья 11 «Бюджетные полномочия финансового управления городского округа») необоснованно предусмотрена норма в части обеспечения предоставления бюджетных кредитов в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете городского округа (пункт 11).

Нормы Положения о бюджетном процессе в МО в части предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам и осуществления финансовым органом ряда полномочий подлежат приведению в соответствие с нормами БК РФ и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

В нарушение статьи 10 Положения о бюджетном процессе в МО, где предусмотрено полномочие мэра городского округа (наряду с другими полномочиями) на утверждение порядка ведения муниципальной долговой книги, порядок ведения долговой книги не разработан.

К проверке представлены нормативные правовые акты муниципального образования, разработанные во исполнение ряда статей Бюджетного кодекса РФ в целях обеспечения составления и исполнения местного бюджета, анализ которых показал следующее.

Нормативные правовые акты муниципального образования (Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО ГО «Долинский» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Долинский», Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Долинский»), касающиеся вопросов исполнения местного бюджета муниципального образования, требуют доработки с учетом норм БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения.

Порядок исполнения бюджета муниципального образования, утвержденный распоряжением финансового управления ГО от 01.12.2008 № 3, по своему содержанию не является документом, регламентирующим в полной мере порядок исполнения местного бюджета с учетом требований статьи 219 БК РФ, и требует разработки с учетом положений БК РФ (в действующей редакции) и иных нормативных правовых актов.

* 1. ***Оценка исполнения бюджета МО ГО «Долинский» за 2014 год***

Исполнение основных параметров местного бюджета в 2014 году характеризуется следующими данными: (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением Собрания ГО | По бюджетной росписи | Кассовое исполнение | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы местного бюджета – всего | 5116101,2 | х | 5011828,2 | -104273,0 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| -безвозмездные поступления | 4668987,6 | х | 4550809,3 | -118178,3 |
| Расходы местного бюджета | 5115583,1 | 5115893,3 | 4670398,6 | -445184,5 |
| Дефицит (профицит) местного бюджета (-,+)  | 518,1 | 518,1 | 341429,6 | 340911,5 |

По сравнению с 2013 годом (фактическое исполнение 2541689,8 тыс. рублей) доходы возросли на 2470138,4 тыс. рублей (97,2%), в том числе межбюджетные трансферты – на 2310856,7 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета возросли против 2013 года (2528570,9 тыс. рублей) на 2141827,7 тыс. рублей (84,7 %).

В 2014 году бюджет городского округа фактически исполнен с профицитом по причине неосвоения утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета.

*Анализ доходной части бюджета*

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2014 год, утвержденный решением Собрания о бюджете (редакция от 24.12.2014 № 209/18), составил 5116101,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых за счет средств бюджета Сахалинской области – 4678869,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части местного бюджета в 2014 году составило 5011828,2 тыс. рублей или 98 % от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 461018,9 тыс. рублей, что составляет 103,1% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе поступило налоговых доходов в сумме 400439,7 тыс. рублей, что превысило поступление 2013 года на 141427,5 тыс. рублей, в основном за счет налогов на совокупный доход (+77111,4 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+ 30057,0 тыс. рублей), налогов на имущество (+27582,9 тыс. рублей), неналоговые доходы местного бюджета поступили в сумме 60579,2 тыс. рублей и превысили поступления 2013 года на 7251,8 тыс. рублей.

Доходы, полученные в виде безвозмездных поступлений, составили 4550809,3 тыс. рублей или 97,5% от запланированных назначений (с учетом возврата в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 9966,7 тыс. рублей) и возросли относительно 2013 года на 2321459,1 тыс. рублей или на 104,1 процента.

В общей сумме поступивших доходов местного бюджета доля безвозмездных поступлений составляет - 90,8%, что на 3,1 процентных пункта выше, чем в 2013 году, доля налоговых и неналоговых доходов – 9,2% (снижение на 3,1 процентных пункта).

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (62,9%), налоги на совокупный доход (26,4%), в составе неналоговых доходов – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (75,5%).

Основным налоговым источником для городского округа является налог на доходы физических лиц – 251827,7 тыс. рублей, поступление налога относительно 2013 года (221770,7 тыс. рублей) увеличилось на 30057,0 тыс. рублей или на 13,6 процентных пункта.

Поступление налогов на совокупный доход в целом составило 105872,9 тыс. рублей и увеличилось в 3,7 раза относительно поступлений 2013 года в основном за счет поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, +40233,7 тыс. рублей (зачисляется в бюджет городских округов с 2014 года по нормативу 100%) и единого сельскохозяйственного налог + 35385,9 тыс. рублей (в основном за счет увеличения поступлений по рыбодобывающим и перерабатывающим предприятиям).

Поступления имущественных налогов городского округа возросли относительно 2013 года на 27582,9 тыс. рублей и составили 33593,5 тыс. рублей, в том числе в связи с передачей с 2014 года в доходы местных бюджетов транспортного налога по нормативу 100%, поступления которого составили 25930,3 тыс. рублей.

Местные имущественные налоги (налог на имущество физических лиц – 446,0 тыс. рублей и земельный налог – 7217,2 тыс. рублей) занимают незначительный удельный вес в доходах местного бюджета, их доля в поступлениях налоговых доходов составляет 1,9 процента.

Наибольший объем поступлений в составе неналоговых доходов – 45725,3 тыс. рублей (75,5%) приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 32263,2 тыс. рублей, рост к 2013 году - на 5362,4 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, – 13462,1 тыс. рублей, рост к 2013 году - 598,9 тыс. рублей (аренда муниципального имущества, социальный найм).

Общая сумма поступлений по остальным неналоговым доходам составила 14853,9 тыс. рублей (24,5%), из них наибольшие поступления приходятся на штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7209,0 тыс. рублей (11,9%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) – 4873,2 тыс. рублей (8,0%).

В структуре безвозмездных поступлений объем субсидий составил 3381210,8 тыс. рублей (74,1%) и увеличился относительно 2013 года на 1948318,1 тыс. рублей.

Поступление дотаций составило 518075,0 тыс. рублей (11,4%), рост против 2013 года на 190209,6 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов составил 490682,6 тыс. рублей (10,8%) и увеличился на 151273,0 тыс. рублей.

Объем предоставленных субвенций составил 170723,2 тыс. рублей (3,7%) и также увеличился к 2013 году на 21056,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа является дотационным, что означает недостаточность налоговых и неналоговых источников местного бюджета на выполнение расходных обязательств местного значения.

Следует отметить, что несмотря на рост в 2014 году относительно 2013 года в целом налоговых (+141427,5 тыс. рублей или 54,6%) и неналоговых доходов (+7251,8 тыс. рублей или 13,6%), совокупная задолженность по отдельным налоговым источникам и неналоговым платежам, зачисляемым по соответствующим нормативам в местный бюджет, также возросла относительно 2013 года и (согласно данным статистической налоговой отчетности и данным комитета по управлению муниципальной собственностью МО ГО «Долинский») составила: по местным налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям – 1588,0 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2014 на 88,0 тыс. рублей или на 5,9%; по налогу на доходы физических лиц – 34565,0 тыс. рублей и снизилась относительно 01.01.2014 на 15614,0 тыс. рублей за счет погашения задолженности и списания невозможной к взысканию задолженности; по транспортному налогу – 27456,0 тыс. рублей, что превышает поступления по данному налогу на 1495,7 тыс. рублей; по налогам со специальным налоговым режимом – 11243,0 тыс. рублей, рост к 2013 году на 2244,0 тыс. рублей (24,9%).

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составила по состоянию на 01.01.2015 – 7790,0 тыс. рублей, рост относительно 01.01.2014 - 1936,0 тыс. рублей или 33,1 процента.

Задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городского округа, по состоянию на 01.01.2015 по арендной плате за муниципальное имущество составила 18109,9 тыс. рублей и возросла относительно 01.01.2014 на 6914,1 тыс. рублей (61,8%), по социальному найму - 15854,5 тыс. рублей и увеличилась к 01.01.2014 на 3228,5 тыс. рублей или на 25,6 процента.

В силу требований п. 4 ст. 136 БК РФ между министерством финансов Сахалинской области и администрацией муниципального образования 25.12.2013 заключено соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» (далее – Соглашение).

В рамках заключенного Соглашения городским округом принято обязательство по обеспечению выполнения утвержденного в муниципальном образовании (постановление мэра МО ГО «Долинский» от 17.01.2014 № 2-п) Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, по повышению собираемости, а также по сокращению недоимки (в том числе по транспортному налогу и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

В исполнение Плана ответственными исполнителями в 2014 году проводилась определенная работа, направленная на принятие мер по ликвидации задолженности организаций и индивидуальных предпринимателей по выплатам в бюджет и внебюджетные фонды.

В течение 2014 года ежеквартально проводились заседания комиссии по обеспечению своевременности и полноты поступления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды, созданной постановлением администрации МО ГО «Долинский» от 01.10.2012 №1297-па, с участием мэра и вице-мэров муниципального образования, представителей администрации муниципального образования, финансового управления, налоговых органов, управления пенсионного фонда РФ по Долинскому району, филиала Сахалинского регионального отделения Фонда социального страхования РФ, где рассматривались вопросы урегулирования задолженности по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам на обязательное медицинское и обязательное пенсионное страхование с заслушиванием руководителей предприятий, допустивших образование задолженности.

Вместе с тем, следует отметить, что вопросы сокращения недоимки (в том числе по транспортному налогу и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения), согласно обязательствам, установленным Соглашением от 25.12.2013, а также сокращения недоимки по другим налоговым доходам, комиссией не рассматривались, что указывает на недостаточность проведения работы по сокращению недоимки и увеличению собираемости налоговых платежей.

Работа по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступления в бюджет муниципального образования налога на доходы физических лиц в 2014 году не проводилась (пункт 1.4. Плана, ответственный – отдел перспективного развития администрации муниципального образования).

Корректирующие коэффициенты К2 по единому налогу на вмененный доход по отдельным категориям налогоплательщиков в сторону увеличения в 2014 году не пересматривались (пункт 1.5. Плана, ответственный – отдел перспективного развития администрации муниципального образования).

Комитетом по управлению муниципальной собственностью МО ГО «Долинский» (далее - КУМС) в 2014 году арендаторам земельных участков и муниципального имущества, имеющих задолженность перед бюджетом, в досудебном порядке направлялись претензии и уведомления, однако исковые требования, рассматриваемые в судебном порядке, предъявлялись только арендаторам земельных участков.

В связи с отсутствием контроля за полнотой и своевременностью поступления в местный бюджет средств платы за наем, работа по урегулированию задолженности по плате граждан за пользование (наем) жилыми помещениями муниципального жилищного фонда МО ГО «Долинский» в муниципальном образовании в 2014 году не проводилась, при этом задолженность по указанной плате по состоянию на 01.01.2015 составила 15854,5 тыс. рублей с ростом к 01.01.2014 на 3228,5 тыс. рублей.

Рост задолженности по арендным платежам за земельные участки и за использование муниципального имущества свидетельствует о недостаточной работе КУМС, как администратора указанных доходов, по ее взысканию.

Сведения о задолженности (переплате) по администрируемым доходам, представленные КУМС в ходе проверки (доходы от аренды земельных участков, доходы от аренды муниципального имущества, доходы по плате граждан за пользование (наем) жилыми помещения), расходятся с данными дебиторской задолженности, отраженной в составе годовой бухгалтерской отчетности КУМС в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 (искажение отчетности, нарушение п.167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Кроме того, в сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169) отражена задолженность и переплата по доходам от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (отражены по разным кодам бюджетного учета – 120521 и 120572), и задолженность по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа, что не отражает реального сальдо расчетов по доходам от реализации имущества.

Отклонение фактических данных о задолженности (переплате) по администрируемым КУМС доходам от собственности, представленных в ходе проведения настоящей проверки, от данных отраженных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), в абсолютном выражении составило 44754,6 тыс. рублей.

В нарушение п.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), п.197 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.10.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), отсутствует организация ведения бухгалтерского учета по доходам от собственности.

В нарушение ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н не разработана и не утверждена учетная политика КУМС (в ходе проверки не представлена).

В нарушение п.1, п.3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ и п.7 Инструкции № 191н КУМС перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация дебиторской задолженности по расчетам (расчеты по доходам), акты сверки к проверке не представлены.

*Анализ расходной части бюджета*

Расходы бюджета городского округа за 2014 год исполнены в размере 4670398,6 тыс. рублей, или 91,3% от уточненных плановых назначений (5115893,3 тыс. рублей).

В общей сумме исполненных расходов по разделам функциональной классификации за 2014 год составили: расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 63,7%; на образование – 24,2%; общегосударственные вопросы – 3,25%; на культуру, кинематографию – 2,82%; на социальную политику – 2,5%; на национальную экономику – 2,2%; на физическую культуру и спорт – 0,95%; на средства массовой информации – 0,2%; на обслуживание муниципального долга – 0,13%; на национальную оборону – 0,05 процента.

Значительный объем расходов на жилищно-коммунальное хозяйство (2973532,3 тыс. рублей) связан с предоставлением субсидий, из них на:

- софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности на реализацию плана мероприятий по развитию муниципального образования на 2014-2016 годы – 153034,6 тыс. рублей;

- софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности на реализацию ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Забайкалья» - 394314,3 тыс. рублей;

- государственную программу «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы» по мероприятию «Строительство (приобретение на первичном рынке) жилья» - 1819053,7 тыс. рублей, по мероприятию «Строительство инженерной и транспортной инфраструктуры» - 64363,6 тыс. рублей;

- финансирование мероприятий по подготовке к отопительному периоду объектов жизнеобеспечения – 167944,2 тыс. рублей;

- ликвидацию аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозяйных объектов производственного и непроизводственного назначения – 19071,4 тыс. рублей.

Расходы на образование (1131545,5 тыс. рублей) составили четвертую часть бюджетных средств городского округа и обеспечивались за счет субсидий, в том числе на:

- софинансирование государственной программы «Развитие образования в Сахалинской области на 2014-2020 годы» (на строительство, реконструкцию и приобретение объектов образования) – 125206,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 64619,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета;

- реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях, общеобразовательных школах-интернатах – 311961,2 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 173621,4 тыс. рублей и др..

Неосвоение бюджетных ассигнований составило 445494,7 тыс. рублей или 8,7% от общей суммы расходов.

Расходная часть бюджета городского округа по всем разделам, за исключением расходов на средства массовой информации, исполнена не в полном объеме.

В объеме менее 95% от утвержденных бюджетных назначений исполнены ассигнования, предусмотренные на финансирование расходов по общегосударственным вопросам (92,4%), по национальной обороне (94,9%), по национальной экономике (64,7%), по жилищно-коммунальному хозяйству (92,9%), по образованию (90,6%), по культуре, кинематографии (89,4%), по социальной политике (94,3%), по физической культуре и спорту (87,9%), по обслуживанию муниципального долга (62,6%).

Наиболее значительное неисполнение бюджетных назначений по расходам местного бюджета допущено по администрации муниципального образования – 329603,3 тыс. рублей (жилищно-коммунальное хозяйство – 221230,7 тыс. рублей, национальная экономика - 54862,9 тыс. рублей, образование - 18984,7 тыс. рублей, культура и кинематография - 15524,5 тыс. рублей, физическая культура и спорт - 6067,5 тыс. рублей), по управлению образования - 102972,8 тыс. рублей (образование - 98443,7 тыс. рублей, социальная политика - 4514,0 тыс. рублей), по КУМС – 7820,4 тыс. рублей (жилищно-коммунальное хозяйство - 5433,3 тыс. рублей*,* социальная политика -1096,8 тыс. рублей).

Причинами неосвоения бюджетных ассигнований в 2014 году, наряду с неисполнением муниципальных контрактов, поздним их заключением, является планирование расходов местного бюджета на финансирование мероприятий, исполнение и оплата которых по условиям заключенных контрактов предусмотрены в 2015 году, либо не обеспеченных контрактами (договорами).

Доля межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального образования в 2014 году превысила 90 процентов общего объема доходов. Не обеспечено в полном объеме использование межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, остаток которых по состоянию на 01.01.2015 составил 213899,6 тыс. рублей, из них:

- субсидия на реализацию Плана мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов муниципального образования – 20058,4 тыс. рублей (ГРБС – управление образования), 5911,8 тыс. рублей (ГРБС – администрация муниципального образования);

- субсидия на государственную программу «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы» по мероприятию «Строительство (приобретение на первичном рынке) жилья» - 48394,2 тыс. рублей (ГРБС – администрация муниципального образования);

- субсидия на государственную программу «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы» по мероприятию «Строительство инженерной и транспортной инфраструктуры» - 26311,2 тыс. рублей (ГРБС – администрация муниципального образования);

- субсидия на укрепление и развитие регионального потенциала в сфере культуры – 8000,0 тыс. рублей (ГРБС – администрация муниципального образования);

- субсидия на реализацию мероприятий по ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года», федеральный бюджет – 74763,8 тыс. рублей (ГРБС – администрация муниципального образования).

Ряд межбюджетных трансфертов не поступил в бюджет муниципального образования из областного бюджета в общей сумме 118178,3 тыс. рублей в виду не полного выполнения запланированных объемов работ, нарушения сроков исполнения заключенных муниципальных контрактов, экономии по итогам размещения закупок, отсутствия потребности и др.

*Порядок ведения сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета*

Во исполнение ст. 217 БК РФ распоряжением финансовогоуправления ГО от 16.09.2013 года № 3 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО ГО «Долинский» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО ГО «Долинский» (далее – Порядок).

Указанный Порядок подлежит уточнению с учетом изменений, внесенных в статью 217 БК РФ в 2013 и 2014 годах.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета утверждена на 2014 год 24 декабря 2013 года (не позднее 6 календарных дней до начала финансового года), что соответствует утвержденному Порядку. Бюджетные ассигнования доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала финансового года.

В течение финансового года в сводную бюджетную роспись вносились изменения в соответствии с принятыми решениями Собрания ГО о внесении изменений в Решение о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. На основании решения руководителя финансового управления ГО по представлениям ГРБС (администрация муниципального образования и управление образования муниципального образования) в конце финансового года произведены перемещения бюджетных ассигнований (в пределах общего объема финансирования по ГРБС) на общую сумму 494,8 тыс. рублей, а также произведено увеличение ассигнований на 310,2 тыс. рублей в связи с поступлением в местный бюджет межбюджетных трансфертов сверх сумм, утвержденных решением о бюджете.

В соответствии с установленным Порядком финансовое управление ГО формирует лимиты бюджетных обязательств на основании сводной бюджетной росписи, которые утверждаются начальником управления не позднее четырех рабочих дней до начала очередного финансового года, и доводит их до ГРБС в течение двух рабочих дней после их утверждения.

В нарушение установленного Порядка лимиты бюджетных обязательств на 2014 год утверждены 16 января 2014 года и доведены до ГРБС – 20 января 2014 года (т.е. после начала финансового года).

*Анализ использования средств муниципального дорожного фонда*

Собранием ГО принято решение от 13.12.2013 № 53/4 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городской округ «Долинский», которым утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда (определены источники формирования муниципального дорожного фонда и направления использования средств фонда).

Решением о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден на 2014 год общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 129007,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ источников формирования муниципального дорожного фонда и целей направления средств, освоения ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на дорожное хозяйство.

Источники формирования дорожного фонда поступили в местный бюджет в объеме, достаточном для обеспечения финансирования запланированных объемов работ: налоговые доходы (акцизы, транспортный налог, налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения) – в сумме 71422,8 тыс. рублей при плане 70963,0 тыс. рублей; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – в полном объеме (в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете).

Фактически средства, предусмотренные на формирование муниципального дорожного фонда освоены в сумме 75869,8 тыс. рублей (в пределах объема выполненных и оплаченных работ). Не освоены средства муниципального дорожного фонда в сумме 53137,9 тыс. рублей (41,2 %), из них на строительство и реконструкцию дорог общего пользования местного значения и мостовых сооружений – 53031,2 тыс. рублей (77,6 %).

Основной причиной неосвоения указанных бюджетных средств является невыполнение подрядными организациями условий муниципальных контрактов.

Не полностью использованы средства на проведение инженерных изысканий по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков» (план – 7390,0 тыс. рублей, факт – 6281,5 тыс. рублей), на выполнение проектных работ по этому объекту (план – 27000,0 факт – 8100,0 тыс. рублей) по причине неисполнения условий муниципальных контрактов подрядными организациями.

Так, по муниципальному контракту от 27.02.2014, заключенному с ООО «Геопромкарт» на выполнение инженерных изысканий по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков» на сумму 7390,0 тыс. рублей, в 2014 году перечислено подрядчику в соответствии с условиями контракта 6281,5 тыс. рублей. Подрядчиком не выполнены все условия контракта в срок до 01.06.2014, окончательный расчет за выполненные работы произведен только в феврале 2015 года (после получения положительного заключения государственной экспертизы инженерных изысканий по указанному объекту). Претензионные требования заказчика по погашению неустойки в сумме 1502,8 тыс. рублей подрядчиком не исполнены, исковые требования к подрядчику в судебном порядке администрацией муниципального образования на момент проведения настоящей проверки не предъявлены.

Муниципальный контракт от 25.02.2014 на сумму 27000,0 тыс. рублей на проведение проектных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков» заключен с ООО «ГРАД». Контрактом предусмотрено поэтапное выполнение работ, окончательный срок исполнения контракта – не позднее 01.12.2014. По условиям контракта подрядчику перечислен аванс в сумме 8100,0 тыс. рублей (30%).

В установленные сроки контракт не исполнен в полном объеме. Заказчик дважды направлял подрядчику претензионные требования, которые последним не исполнены. Проектная документация в полном объеме заказчику до настоящего времени не передана. Исковые требования к подрядчику в судебном порядке администрацией муниципального образования не предъявлялись.

Предусмотренные ассигнования на проектные работы по объекту «Реконструкция мостов автомобильной дороги Долинск – Быков» в сумме 5380,6 тыс. рублей, а также на инженерные изыскания и разработку проектной документации по реконструкции объекта «Путепровод в г.Долинске» в суммах соответственно 3550,9 и 1302,0 тыс. рублей не освоены в 2014 году в полном объеме. Подрядными организациями не выполнены работы, оплата которых, согласно муниципальным контрактам, предусматривалась в 2014 году.

Необходимо отметить, что часть средств муниципального дорожного фонда в сумме 22780,2 тыс. рублей не обеспечена контрактами (договорами) на выполнение работ, оказание услуг или иными расходными обязательствами, что составляет 17,7 % от общей суммы муниципального дорожного фонда, предусмотренного в расходах местного бюджета на 2014 год.

Планирование в составе местного бюджета расходов, не обеспеченных муниципальными контрактами (договорами), повлияло на неосвоение ассигнований и неисполнение лимитов бюджетных обязательств по муниципальному дорожному фонду и является нарушением ст. 65 БК РФ, предусматривающей формирование расходов бюджетов бюджетной системы в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

*Исполнение вопросов местного значения, реализация которых осуществляется через муниципальные учреждения*

Муниципальным образованием учреждено 36 муниципальных учреждений, которые в силу ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ (соответствующей редакции), ст. 7 Устава МО осуществляют обеспечение полномочий органов местного самоуправления. В соответствии с 43, 46 Устава МО и уставами муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителей возложены на администрацию ГО и управление образования ГО (в отношении учреждений образования), собственника - на КУМС.

Выборочная проверка уставных документов учреждений на предмет соответствия целей и предмета деятельности учреждений, реализация которых осуществляется за счет средств субсидий из местного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания, полномочиям органов местного самоуправления, показала необходимость внесения изменений в положения некоторых уставов.

Например, МБУ ДОД «ДЮСШ» г. Долинска - на предмет соответствия ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», п. 19 ст. 16 Федерального закона № 131-ФЗ; МБОУ «СОШ № 2» г. Долинска и МБОУ «СОШ» с. Сокол - требуют пересмотра на предмет соответствия ч. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ)); «СОШ № 2» г. Долинск - в части соответствия ст. 101 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Кроме того, в уставах МБОУ «СОШ» с. Сокол, МБОУ «СОШ № 2» г. Долинск перечень иных видов деятельности, не является исчерпывающим (в силу ч. 4 ст. 9.2. Федерального закона №7-ФЗ). Не во всех уставах учреждений наряду с целями и предметом деятельности, четко обозначены основные виды деятельности, по которым доводится муниципальное задание, основные виды деятельности, осуществляемые сверх муниципального задания за плату, иные виды деятельности, не являющиеся основными в силу ч. 2, 3, 4 ст. 9.2. Федерального закона №7-ФЗ (содержатся цели, предмет и задачи деятельности, платные услуги) (уставы МБОУ «СОШ» с. Сокол, МБОУ «СОШ № 2» г. Долинск, МБУ ДОД «ДЮСШ» г. Долинск).

Работа по пересмотру уставов образовательных бюджетных учреждений на предмет соответствия действующему законодательству началась в 2015 году.

Анализ нормативных правовых актов, разработанных во исполнение ст.78.1 (абз.1-4) БК РФ, Федеральных законов №7-ФЗ, от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», показал необходимость проведения детальной проверки нормативных правовых актов МО, принятых ранее и имеющих отношение к оказанию муниципальных услуг (работ) на основании муниципальных заданий, к финансовому обеспечению их выполнения, к порядку предоставления субсидий на иные цели, на предмет актуальности, соответствия требованиям действующего законодательства и исключения противоречий (дублирования) между собой. Так:

- вновь издаваемые нормативные акты не признавали утратившими силу (полностью, либо частично) ранее изданные акты, начиная с 2009 годов. В результате, на территории МО в 2014 году действовало несколько нормативных актов мэра ГО, утвердивших перечень бюджетных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями ГО в сферах образования, культуры, спорта и т.д. (от 24.07.2009 № 872-п, от 24.07.2009 № 873-п, от 01.09.2011 № 1010-п, от 06.12.2011 № 1330-п). Указанное явилось следствием несогласованности наименований основных видов деятельности муниципальных учреждений, между наименованиями, содержащимися в перечнях, в уставах учреждений (например, в МБУК «Централизованная клубная система», МБОУ ДО «ДШИ» с. Быков). При этом, в нарушение ст.69.2 БК РФ отсутствовал перечень муниципальных услуг, оказываемых автономным учреждением МАУ «Медиа группа «Слово»».

В апреле 2015 года постановлением администрации ГО от 30.04.2015 № 458-па утвержден новый перечень муниципальных услуг (сводный), с поручением о применении его органами местного самоуправления при формировании муниципальных заданий. Вместе с тем, ранее принятые перечни муниципальных услуг (работ) не отменены;

- постановлением мэра ГО от 06.06.2011 № 583-п определен порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения (следовало постановлением администрации ГО в силу ч. 3 ст. 69.2 БК РФ) (далее – Постановление мэра ГО № 583-п), утвердивший форму муниципального задания, форму отчетности его исполнения, а также порядок по его формированию, который соблюдался не в полном объеме. В нарушение п. 2 Постановления мэра ГО № 583-п не разработаны методические рекомендации по формированию муниципального задания и контроля за их выполнением.

В нарушение п. 4 Постановления мэра ГО № 583-п установлены случаи формирования муниципального задания, в которых показатели качества муниципальной работы отсутствовали, либо установлены «формально» (муниципальное задание на 2014 год, доведенное МБУ «Управление городским хозяйством», не содержит показатели качества муниципальных работ, в задании МБУ «Производственно-техническое объединение» - качественные показатели указаны как балльная оценка (100%), при этом документ, определяющий использованные индикаторы качества при формировании муниципального задания для указанного учреждения, отсутствует).

В тоже время, на территории МО в 2014 году действовал еще один нормативный правовой акт, утвердивший приложения к форме муниципального задания для бюджетных учреждений, которые являются неотъемлемой частью муниципального задания, а также вторую форму отчета о выполнении муниципального задания – Постановление мэра ГО от 18.08.2009 № 957-п (далее – Постановление мэра ГО № 957-п). Указанный документ в 2014 году фактически на территории МО не применялся: муниципальные задания (и отчеты) не содержали, утвержденные (исполненные) индикаторы качества (только одной строчкой общий результат в процентном отношении (100 баллов без указания нормативного акта (источника информации)), который фиксировался в отчете об исполнении задания, как «исполненный»), предусмотренные приложения к муниципальному заданию - отсутствовали (соответственно не размещались в <http://www.bus.gov.ru>), отдельные качественные индикаторы в документе - являлись, по сути, и применялись в заданиях в качестве объема муниципальной услуги (например, МБУК «Долинская централизованная библиотечная система»);

- на территории МО действуют стандарты качества бюджетных услуг, утвержденные постановлениями мэра ГО в сфере культуры и искусства (от 18.08.2009 № 959-п), в сфере образования (от 18.08.2009 № 961-п), которые фактически в проверяемом периоде не применялись (полностью или частично) и подлежат пересмотру (либо отмене) в связи с изменением действующего законодательства и проведенного в муниципальном образовании ряда мероприятий, направленных на оптимизацию расходов бюджета;

- требования к формированию финансового обеспечения выполнения муниципального задания и определению объема субсидии из местного бюджета в 2014 году регулировались Постановлением мэра ГО № 583-п и постановлением администрации ГО от 13.02.2012 № 5-па «Об утверждении Порядка определения объема...» (далее – Постановление администрации ГО № 5-па), которое противоречило абз.1 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ;

- утвержденная Постановлением мэра ГО от 20.06.2011 № 646-п (и применяемая) типовая форма соглашения предусматривает ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, определенных соглашением, со ссылкой на БК РФ, которая в силу норм главы 30, абз.3 ч. 1 ст. 78.1, 152 БК РФ, а также ч. 1 ст. 1.1, ч. 3, 4 ст. 1.3.1, ст. 22.1, 23.1, ст. 23.7.1, 23.7 КоАП РФ, не может быть применена на практике.

Наряду с указанным, соглашение не предусматривает условия, порядок, обязательства сторон в случае невыполнения учреждением муниципального задания, которое является целью выделения субсидии. Выборочная проверка соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенных в 2014 году, показала наличие в них обязательств учреждений по возврату остатков субсидии, что противоречит ч.17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ (например, МБУК «Централизованная клубная система», МБОУ ДОД «ДШИ» г. Долинск);

- в 2015 году постановлением администрации ГО от 30.04.2015 № 447-па утвержден новый порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений финансового обеспечения выполнения муниципального задания, отменивший Постановление мэра ГО № 583-па. Новый порядок содержит: форму муниципального задания, требования к соглашению о выделении субсидии, право органов с функциями учредителей самостоятельно утверждать форму соглашения (п. 8), требования к перечню муниципальных услуг (работ), с правом ГРБС утверждения ведомственного перечня муниципальных услуг (работ). Тем не менее, Постановление администрации ГО № 5-па, Постановление мэра ГО №646-п не пересмотрены и продолжают действовать;

- подлежит пересмотру утвержденный в соответствии с абз.4 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ постановлением администрации ГО от 17.02.2012 № 19-па порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным муниципальным учреждениям субсидии на иные цели, в части: а) капитальных вложений в объекты основных средств бюджетных и автономных учреждений и порядка их предоставления, в связи со ст. 78.2 БК РФ и принятыми в соответствии с ней постановлениями администрации ГО от 27.06.2014 №788-па и от 09.06.2014 № 674-па; б) исключения противоречия направления расходов, цели выделения субсидии, в) соответствия пункту 10 ч. 1 ст. 158 БК РФ в части полномочий ГРБС, которые являются учредителями муниципальных учреждений; г) возврата средств в соответствии содействующим законодательством при нецелевом использовании, который в силу норм главы 30 БК РФ не возможен и должен решаться только в рамках условий, порядка и обязательств, предусмотренных соглашением, заключаемым ГРБС МО с соблюдением требований п.10 ч.1 ст.158 БК РФ; д) пересмотра утвержденной формы соглашения;

- подлежит пересмотру порядок формирования планов финансово-хозяйственной деятельности (далее - планы) муниципальных учреждений, определенный постановлением мэра ГО от 10.05.2011 № 443-п (ред. от 05.05.2015 № 38-п), на предмет согласованности с действием в отношении муниципальных учреждениях (кроме казенных) статьи 78.2 (субсидии на капитальные вложения), ч. 4 ст. 78.1 (субсидии в виде грантов) БК РФ.

Выборочная проверка планов ФХД на 2014 год показала, что не все планы соответствуют установленному администрацией ГО порядку: а) МБУК «Централизованная клубная система», МАУ «Медиа групп «Слово» - планы не утверждены органом местного самоуправления – учредителем; б) МБОУ ДО «ДШИ» г.Долинска - некорректно заполнен пункт 1.2. плана, содержащий основные виды деятельности; в) МБОУ ДО «ДШИ» г. Долинска, МБУ «Производственно-техническое объединение», МБУК «Централизованная клубная система», МБОУ «СОШ № 1» г. Долинск, МБОУ «СОШ» с. Сокол, МАУ «Медиа групп «Слово» и др. – планы составлены без учета планового периода.

Следует отметить, в ходе проверки организована соответствующая работа по пересмотру действующих нормативных актов муниципального образования.

В нарушение п. 13, 14 ст.2 Федерального закона «Об автономных учреждениях», п. 3.3-3.5 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетные и автономные учреждения обеспечивали открытость и доступность документов, имеющих отношение к своей деятельности (по перечню в законе), на официальном сайте на сайте <http://www.bus.gov.ru> не в полном объеме. На момент проверки не размещены изменения, внесенные в уставы учреждений культуры (или принятые в новой редакции). Планы ФХД учреждениями размещены в основном только на начало года, показатели которых на 31.12.2014 являются не актуальными в виду внесенных в них изменений, аналогичная ситуация с «доступностью» показателей муниципальных заданий.

В соответствии с решением Собрания о бюджете (в ред. от 24.12.2014) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономному и бюджетным учреждениям предусмотрено субсидии в соответствии с абз.1 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ всего:

(тыс.рублей)



Отклонение показателей уточненной сводной бюджетной росписи от показателей уточненных бюджетных ассигнований, предусмотренных решением, в сумме 494,8 тыс.рублей обусловлено внесением изменений в сводную (бюджетную) роспись изменений (перемещений) ГРБС в соответствии со ст. 217, 219.1 БК РФ.

Неисполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением на предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальным учреждениям, составило 55986,15 тыс.рублей (% исполнения 93,75). Основная сумма (48206,9 тыс.рублей) приходится на расходы муниципального образования, осуществляемые за счет субвенций и субсидий из областного бюджета в сфере образования (обеспечение гарантий на получение дошкольного образования, в том числе в дошкольных группах общеобразовательных учреждений, реализация концепции на повышение заработной платы в учреждениях дополнительного образования), и связано с целевым использованием субвенций и субсидий в пределах фактической потребности. Причинами явились: позднее функционирование детского сада (Улыбка) г. Долинск (планировали с 01.07.2014, ввели в эксплуатацию - 30.12.2014), нехватка квалифицированных кадров, фактические расходы на заработную плату учреждений). Неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 6610,2 тыс.рублей приходится на расчеты администрации ГО по исполнению муниципального задания МБУ «Управление городским хозяйством» по причине предоставления отчетов учреждением в конце отчетного года. Указанное, соответственно, оказало влияние на наличие кредиторской задолженности администрации ГО перед учреждением на конец года по финансированию субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Кредиторская задолженность администрации ГО по исполнению муниципального задания на конец 2014 года числится также перед МАУ «Медиа «Слово» (учреждение осуществляющее публикацию официальных документов и иных материалов органов местного самоуправления) в сумме 2012,5 тыс.рублей (погашена в июне 2015 год). Указанная задолженность образовалась в результате уточнения учредителем в ноябре 2014 года объема муниципального задания до 1282,17 тыс.кв.см. и размера субсидии с 8126,7 тыс.рублей до 10129,2 тыс.рублей без увеличения бюджетных ассигнований в решении о бюджете (уточненной сводной (бюджетной) росписи). Следует отметить, что объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономному учреждению с увеличенным объемом услуги определялся из расчета нормативных затрат, рассчитанных на первоначально утвержденный годовой объем задания (822,7 тыс.кв.см.), исчисленных на единицу объема (1 кв.см. - 7,9 рублей), без расчета нормативных затрат в рамках вновь утверждаемого муниципального задания. В результате, затраты учреждения по итогам 2014 года, связанные с исполнением муниципальной услуги в объеме 1282,17 тыс.кв.см., составили 7544,6 тыс.рублей или в переделах объема финансового обеспечения муниципального задания (на 01.10.2014 года), предусматривающего объем услуги 1028,69 тыс.кв.см..

Согласно сводному отчету об исполнении плана ФХД за 2014 год (ф.0503737), показатель доходов утвержден в сумме 929581,3 тыс.рублей, что больше показателей уточненного бюджета на 34058,67 тыс.рублей (на 3,8 %). Имеющееся отклонение указывает на несвоевременность и отсутствие полноты внесения изменений в планы ФХД, что не соответствует требованиям Постановления мэра ГО № 443-п и, как следствие, п. 38 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Приказ Минфина №33н).

В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 42 Приказа Минфина № 33н не обеспечена достоверность показателей форм отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) в части исполнения субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания автономным и бюджетными учреждениями (ВР 611, 621) (840031,28 тыс.рублей) и показателей об исполнении плановых показателей по доходам соответствующей субсидии в планах ФХД (848348,66 тыс.рублей), которые на 8666,13 тыс.рублей больше. Искажение является следствием несоблюдения требований при формировании (исполнении) бюджета (внесения изменений), а также сводной (бюджетной) росписи бюджетных ассигнований на предоставление данной субсидии учреждениям, п. 5.2 раздела III Указаний по применению бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (неправильно планировались затраты автономных и бюджетных учреждений по проезду работников к месту использования отпуска и обратно, подлежащие включению в расчет нормативных затрат). В 2015 году при формировании исполнении бюджета данное нарушение устранено.

* 1. ***Анализ использования средств резервного фонда муниципального образования***

Решением о бюджете на 2014 год на плановый период 2015 и 2016 годов (пункт 8) утвержден резервный фонд администрации ГО в сумме 4010,7 тыс. рублей или 0,08 % от общей суммы утвержденных расходов местного бюджета, что не превышает предельный размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), установленный статьей 81 БК РФ. Порядок расходования средств резервного фонда администрации ГО, предусмотренного в местном бюджете, утвержден постановлением мэра ГО от 29.10.2010 № 1549-п (далее – Порядок).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО (пункт 40 статьи 11), обеспечение учета средств резервного фонда администрации ГО отнесено к полномочиям финансового управления муниципального образования. Фактически в нарушение указанного Положения главным распорядителем средств резервного фонда является администрация муниципального образования, которая осуществляет учет расходования указанных бюджетных средств.

В 2014 году из резервного фонда администрации ГО выделено средств (на основании постановлений мэра ГО) в сумме 3433,8 тыс. рублей (на цели, предусмотренные Порядком), из них освоено 2017,7 тыс. рублей или 58,8 %.

В соответствии со статьей 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случае (наряду с другими случаями) использования средств резервных фондов.

Вместе с тем проверкой установлено, что на основании постановлений мэра ГО о выделении средств из резервного фонда администрации ГО произведено внесение изменений в Решение о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, где плановые назначения по расходам местного бюджета на 2014 год по резервному фонду администрации ГО (Приложение 6 к Решению Собрания о бюджете) были необоснованно уменьшены с 4010,7 тыс. рублей до 576,9 тыс. рублей (на сумму выделенных из резервного фонда средств), что противоречит текстовой части Решения о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, где пунктом 8 утвержден размер резервного фонда администрации ГО на 2014 год в сумме 4010,7 тыс. рублей.

В нарушение распоряжения финансового управления ГО от 01.11.2013 № 8 «Об утверждении Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования городской округ «Долинский», при направлении средств резервного фонда главным распорядителям бюджетных средств произведено изменение целевой статьи по учету средств резервного фонда (0700500) на другие целевые статьи кодов бюджетной классификации.

Необоснованное уменьшение бюджетных назначений по расходам местного бюджета по резервному фонду при внесении изменений в решение о бюджете, изменение целевой статьи расходов при использовании средств, выделенных из резервного фонда, привело к тому, что кассовые расходы по суммам, выделенным из резервного фонда администрации ГО, отражены в бюджете и в отчетности муниципального образования по иным целевым статьям бюджетной классификации, что является нарушением порядка ведения учета средств резервного фонда администрации ГО и привело к искажению отчетности.

* 1. ***Дефицит (профицит) бюджета городского округа. Источники финансирования дефицита бюджета***

Первоначально бюджет МО ГО «Долинский» на 2014 год утвержден (решение от 13.12.2013) с дефицитом в сумме 12067,5 тыс. рублей (5 % от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам). С учетом внесенных изменений в течение финансового года в Решение о бюджете муниципального образования на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов и уточнением плановых назначений по доходам и расходам на 2014 год бюджет утвержден (в редакции от 24.12.2014) с профицитом в сумме 518,1 тыс. рублей.

Фактически местный бюджет за 2014 год исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме 341429,6 тыс. рублей.

Причиной увеличения профицита местного бюджета при его исполнении против утвержденных значений на 2014 год решением Собрания о бюджете является неосвоение утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета, неисполнение лимитов бюджетных обязательств.

Учитывая, что местный бюджет в 2014 году исполнен с профицитом, значение которого значительно отличается от утвержденных назначений, такой источник финансирования дефицита местного бюджета, как «изменение остатков средств на счетах местного бюджета» претерпел значительные изменения против утвержденных назначений.

В связи с неосвоением утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств остатки средств на счете местного бюджета значительно возросли в течение финансового года: на 01.01.2014 года - 68292,9 тыс. рублей, из них средства межбюджетных трансфертов (областного и федерального бюджетов) – 58007,4 тыс. рублей, на 01.01.2015 года – 290801,7 тыс. рублей, из них средства межбюджетных трансфертов (областного и федерального бюджетов) – 213899,6 тыс. рублей. Неиспользованные на 01.01.2015 года межбюджетные трансферты, предоставленные из других бюджетов бюджетной системы, возвращены в областной бюджет в полном объеме в 2015 году (часть из которых в сумме 200180,9 тыс.рублей поступила в местный бюджет в 2015 году с учетом подтвержденной потребности).

* 1. ***Анализ состояния муниципального долга и расходов на его обслуживание. Проверка соблюдения предельного объема муниципального долга и расходов на его обслуживание. Наличие и исполнение программы муниципальных внутренних заимствований***

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015 снизился по сравнению с началом года с 137314,2 тыс. рублей до 45515,4 тыс. рублей (в 3,0 раза) и не превышает утвержденный Решением о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов верхний предел муниципального долга на 01.01.2015. В составе муниципального долга на 01.01.2015 значатся только бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета, долг по муниципальным гарантиям отсутствует в связи с не предоставлением муниципальных гарантий.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2014 год (далее – Программа) утверждена решением о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Исполнение Программы происходило в 2014 году со значительным отклонением от утвержденных назначений.

Бюджетных кредитов из бюджетов других уровней бюджетной системы привлечено в сумме 438258,1 тыс. рублей, погашено - в сумме 489756,9 тыс. рублей (в соответствии с заключенными Соглашениями и сроками уплаты).

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 40300,0 тыс. рублей (КБ «Долинск», по муниципальному контракту от 22.05.2013 года, со сроком погашения 21.05.2014) полностью погашен в период с 01 января по 25 апреля 2014 года. Погашение кредитов кредитных организаций частично произведено за счет средств целевой субсидии, предоставленной из областного бюджета в сумме 31069,6 тыс. рублей, а также за счет средств местного бюджета - в сумме 9230,4 тыс. рублей. Привлечение кредитов кредитных организаций в 2014 году не производилось.

Превышение суммы погашенных кредитов над суммой привлеченных кредитов повлияло на уменьшение муниципального долга. По состоянию на 01.01.2015 в составе муниципального долга значится задолженность по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета в 2014 году, со сроками погашения в 2015 году (45515,4 тыс. рублей).

Погашение кредитов, полученных из областного бюджета производилось в 2014 году с соблюдением сроков уплаты, пени за несвоевременное погашение бюджетных кредитов не уплачивались.

Значительное влияние на изменение муниципального долга в течение финансового года оказало привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета. Муниципальный долг в течение финансового года составлял от 18403,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.06.2014) до 349038,7 тыс. рублей (на 01.08.2014). Наибольшая часть кредитов, привлеченных на покрытие временных кассовых разрывов (на финансирование строящихся объектов образования и на строительство (приобретение на первичном рынке) жилья) в сумме 334389,7 тыс. рублей, погашена в конце финансового года за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на софинансирование строительства объектов образования и на строительство (приобретение на первичном рынке) жилья.

Расходы на обслуживание муниципального долга(уплаченные проценты за пользование кредитами) произведены в пределах сумм, предусмотренных по расходам местного бюджета на 2014 год (10000,0 тыс. рублей), и составили 6263,0 тыс. рублей, из них 1329,4 тыс. рублей перечислено КБ «Долинск», 4933,6 тыс. рублей – министерству финансов Сахалинской области. Общий объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельный объем допустимых расходов на указанные цели, установленный статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расхода местного бюджета в 2014 году).

* 1. ***Анализ использования и погашения кредитов, предоставленных из областного бюджета. Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам (обоснованность, анализ задолженности, меры, принимаемые к погашению)***

В 2014 году муниципальным образованием городской округ «Долинский» в соответствии с заключенными с министерством финансов Сахалинской области Соглашениями (10 Соглашений) на предоставление бюджетных кредитов получено из областного бюджета кредитов на общую сумму 438258,1 тыс. рублей. Бюджетные кредиты предоставлялись на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении местного бюджета с направлением средств на выполнение работ по объекту «Здание дошкольного образовательного учреждения в г. Долинске на 240 мест», на строительство (приобретение на первичном рынке) жилья в муниципальном образовании городской округ «Долинский», на частичное покрытие дефицита местного бюджета с направлением средств на возмещение затрат (убытков), недополученных (выпадающих) доходов производителям товаров, работ услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства, на закупку и доставку топлива предприятиям жилищно-коммунального хозяйства и др. Возврат бюджетных кредитов в областной бюджет производился в 2014 году в установленные сроки.

Выборочная проверка целевого использования предоставленных в 2014 году из областного бюджета бюджетных кредитов, показала следующее.

Часть средств, предоставленных в 2014 году муниципальному образованию в виде бюджетных кредитов из областного бюджета, предоставлена муниципальным образованием без правовых оснований юридическим лицам в виде бюджетных кредитов в сумме 45189,3 тыс. рублей, что является нарушением статьи 93.2. БК РФ.

Так, мэром ГО постановлением от 03.06.2014 № 57/1-п «О распределении бюджетного кредита, выделенного из областного бюджета», со ссылкой на заключенное с министерством финансов Сахалинской области Соглашение № 12-04/20-13 от 02.06.2014 о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию в сумме 30000,0 тыс. рублей, предоставлен бюджетный кредит ООО «Тепловик - 1» в сумме 30000,0 тыс. рублей на возмещение недополученных (выпадающих) доходов (убытков), связанных с производством и реализацией услуг по теплоснабжению. Договор о предоставлении бюджетного кредита заключен с ООО «Тепловик-1» 04.06.2014 (срок погашения кредита - до 01.03.2015). Предприятием в 2014 году кредит погашен частично в сумме 6788,1 тыс. рублей. На момент завершения проверки оставшаяся сумма задолженности (срок погашения до 01.03.2015) предприятием не погашена.

Постановлением мэра ГО от 27.10.2014 № 103-п «О распределении бюджетного кредита, выделенного из областного бюджета», со ссылкой на заключенное с министерством финансов Сахалинской области Соглашение № 12-04/47-14 от 24.10.2014 о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию в сумме 10000,0 тыс. рублей, предоставлен бюджетный кредит ООО «Тепловик – 1» в сумме 10000,0 тыс. рублей на возмещение недополученных (выпадающих) доходов (убытков), связанных с производством и реализацией услуг по теплоснабжению. В указанном постановлении мэра ГО необоснованно сделана ссылка на статью 93.2. БК РФ, которой не предоставлено муниципальным образованиям право предоставлять бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетный кредит предприятием погашен 24.12.2014 года в полном объеме.

Постановлением мэра ГО от 06.10.2014 № 97-п «О распределении бюджетного кредита, выделенного из областного бюджета», со ссылкой на заключенное с министерством финансов Сахалинской области Соглашение от 06.10.2014 № 12-04/42-14 о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию в сумме 9500,0 тыс. рублей, предоставлены юридическим лицам бюджетные кредиты на приобретение и доставку твердого топлива: ООО «Тепловик-1» - в сумме 3888,5 тыс. рублей; ООО «Быков Тепло» - в сумме 1300,8 тыс. рублей со сроком погашения до 01.04.2015. На момент завершения настоящей проверки ООО «Тепловик-1» частично погашен кредит в сумме 3000,0 тыс. рублей (22.06.2015) при сроке погашения 01.04.2015, задолженность по ООО «Быков Тепло» - в сумме 1300,8 тыс. рублей значится в полном объеме.

По балансу муниципального образования (форма 0503320) по состоянию на 01.01.2014 года значилась непогашенной задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам (включая начисленные проценты за пользование бюджетными средствами), выданным в предыдущие годы (с 2006 года по 2013 год), в сумме 263575,0 тыс. рублей, в том числе основной долг – 243521,7 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты предоставлялись в основном предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на закупку и доставку топлива, на возмещение недополученных (выпадающих) доходов (убытков), связанных с производством и реализацией услуг по теплоснабжению, погашение задолженности за приобретенное топливо, потребляемую электроэнергию и др.

В составе задолженности на 01.01.2014 значилась задолженность со сроками уплаты в 2014 году в сумме 65040,0 тыс. рублей, из них основной долг по кредитам – 59323,8 тыс. рублей, задолженность по процентам за пользование кредитами – 5716,2 тыс. рублей; просроченная задолженность – 198634,1 тыс. рублей, из них основной долг по кредитам – 184194,9 тыс. рублей, по процентам за пользование кредитами – 14439,1 тыс. рублей.

Погашено бюджетных кредитов в 2014 году в сумме 18067,1 тыс. рублей (основной долг), списано с учета процентов за пользование кредитами (на основании постановлений мэра ГО по ранее списанной задолженности по бюджетным кредитам на основании решений Собрания ГО) - 4349,3 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности, погашенной в 2014 году (18067,1 тыс. рублей), 16788,1 тыс. рублей – текущая задолженность, образовавшаяся в 2014 году (ООО «Тепловик-1»). Из задолженности по бюджетным кредитам, образовавшейся на 01.01.2014 года в сумме 243521,7 тыс. рублей (основной долг), погашено в 2014 году только 1279,0 тыс. рублей (0,5 %), из них: ООО «ЖилКомСервис» - 20,0 тыс. рублей, ООО «Стародубское ЖКХ» - 574,3 тыс. рублей, ООО «Тепловик-1» - 684,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 задолженность по предоставленным юридическим лицам бюджетным кредитам (включая начисленные проценты за пользование кредитами) возросла и составила 292064,1 тыс. рублей (в том числе основной долг по кредитам – 270640,9 тыс. рублей, проценты за пользование кредитами – 21423,2 тыс. рублей). Акты сверки задолженности с юридическими лицами по предоставленным бюджетным кредитам на начало и на конец 2014 года не составлялись (к проверке не представлены).

Из общей суммы задолженности текущая задолженность (подлежащая погашению в 2015 году в соответствии с заключенными договорами) составила 28401,2 тыс. рублей. В оставшейся сумме (263663,0 тыс. рублей) задолженность на 01.01.2015 является просроченной, в том числе: по бюджетным кредитам (основной долг) - в сумме 242239,7 тыс. рублей, по процентам за пользование бюджетными кредитами – 21423,2 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам, и процентам за пользование кредитами значится по состоянию на 01.01.2015 по 16 предприятиям, из них: ООО «Тепловик-1» - в сумме 130434,8 тыс. рублей, ООО «Ремстройсервис 1» - 71850,9 тыс. рублей, ООО «Водоканал-2» - 15868,2 тыс. рублей, ООО «ЖилКомСервис» - 10407,4 тыс. рублей, ООО «Сокол» - 9022,0 тыс. рублей, ООО «Жилсевис-2» - 8175,1 тыс. рублей, ООО «Стародубское ЖКХ» - 6693,9 тыс. рублей, ООО «Ремстройсервис 3» - 4702,4 тыс. рублей и др.

Из 16 предприятий только 3 предприятия (ООО «Тепловик-1», ООО «ЖилКомСервис», ООО «Стародубское ЖКХ») производили в 2014 году погашение задолженности, образовавшейся на 01.01.2014.

Указанная просроченная задолженность по отчету муниципального образования на 01.01.2015 значится по кредитам, предоставленным за период с 2006 года по 2013 год. При этом просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам в период с 2008 года по 2013 год (в условиях действующей редакции статьи 93.2. БК РФ, не позволяющей муниципальному образованию предоставлять бюджетные кредиты юридическим лицам), составляет по основному долгу 261729,8 тыс. рублей.

В 2012-2014 годах администрацией муниципального образования принимались решения о реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам и начисленным процентам за его пользование кредитами, что приводило к продлению сроков уплаты долговых обязательств на более длительные сроки.

В нарушение условий договоров на предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам,где предусматривались нормы, касающиеся применения финансовых санкций за несвоевременный возврат в местный бюджет заемных средств, финансовым управлением ГО не производилось начисление пени за несвоевременный возврат в местный бюджет кредитов и уплату процентов за пользование заемными средствами. Согласно представленным в ходе проверки данным, сумма пени, не начисленной и не предъявленной к оплате юридическим лицам за несвоевременную уплату долговых обязательств по кредитам (основной долг и проценты по кредитам), составила (по состоянию на 01.04.2015) 13820,7 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам производилось при наличии непогашенной просроченной задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам. Так, ООО Тепловик-1» предоставлены в 2014 году бюджетные кредиты в общей сумме 43888,5 тыс. рублей при наличии просроченной задолженности на 01.01.2014 по бюджетным кредитам и по неуплаченным в срок процентам за пользование бюджетными средствами в общей сумме 123032,8 тыс. рублей.

Кредиты юридическим лицам предоставлялись без предоставления заемщиками обеспечения исполнения своих обязательств по возврату кредита и уплате процентов.

Согласно представленной в ходе настоящей проверки финансовым управлением ГО информации, за период с 2006 года по 2014 год предоставлено бюджетных кредитов юридическим лицам в сумме 566572,3 тыс. рублей, из них за период с 2008 года по 2014 год (в нарушение статьи 93.2. Бюджетного кодекса РФ, без правовых оснований) – 382982,2 тыс. рублей.

На момент завершения проверки сумма погашенных бюджетных кредитов (предоставленных в 2006 - 2014 годах) составила 524590,1 тыс. рублей (основной долг), из них задолженность, списанная с учета как безнадежная к взысканию (в случае ликвидации должников) по решениям Собрания муниципального образования (2006-2010 годы) и в соответствии с постановлением администрации ГО (2012 год) - 170979,4 тыс. рублей (32,6 % от общей суммы погашенной задолженности)**.**

Кроме того, необходимо отметить, что 4 предприятия, имеющие долговые обязательства перед местным бюджетом на 01.04.2015 года с общей суммой задолженности по бюджетным кредитам (основной долг) в сумме 77393,6 тыс. рублей и по процентам за пользование заемными средствами – в сумме 6225,6 тыс. рублей, находятся в настоящее время в стадии банкротства (конкурсное производство).

Меры по принудительному взысканию в местный бюджет бюджетных кредитов, подлежащих возврату, срок возврата которых истек, а также процентов за пользование заемными средствами и пени за несвоевременный возврат в местный бюджет бюджетных кредитов и просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, в том числе в судебном порядке, не принимались (документы, подтверждающие проведение такой работы в 2014 году и ранее, в ходе проверки не представлены).

* 1. ***Анализ исполнения муниципальных целевых программ***

Согласно Решению о бюджете муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (редакция от 24.12.2014) в бюджете муниципального образования на 2014 год (приложение № 9) предусмотрено финансирование по 15 муниципальным целевым программам с общим объемом финансирования по всем программам 10654,1 тыс. рублей, что на 1892,0 тыс. рублей меньше финансирования, предусмотренного первоначальной редакцией решения Собрания ГО.

Утверждено уточненной бюджетной росписью – 10654,1 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 6064,8 тыс. рублей или 56,9 процента.

По ряду программ исполнение составило менее 95%, из них: МЦП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия МО ГО «Долинский» на период 2013-2020 годы» - 6,5%; МЦП «Профилактика правонарушений в МО ГО «Долинский» на 2011-2015 годы» - 1,9%; МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО ГО «Долинский» на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» - 51,8%; МЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО ГО «Долинский» с 2012 по 2016 годы» - 77,0%; МЦП «Патриотическое воспитание граждан в МО ГО «Долинский» на 2009-2015 годы» - 57,3%. МЦП «Безопасность образовательных учреждений МО ГО «Долинский» на 2012-2016 годы» - 78,4%, Программа о социальной поддержке участников Великой Отечественной войны МО ГО «Долинский» - 41,1 процента.

В нарушение абз.4 п.2 ст.179 БК РФ (в редакции Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ), п. 4.6. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации ГО от 17.03.2014 № 294-па, ответственными исполнителями (координаторами) не внесены изменения в ряд муниципальных программ в части уточнения параметров финансового обеспечения, исходя из запланированных решением Собрания о бюджете объемов финансирования, на общую сумму 22862,6 тыс.рублей.

Программа о социальной поддержке участников Великой Отечественной войны (районная целевая программа), утвержденная решением Собрания муниципального образования 21.06.2007 № 326/31, с объемом финансирования 456,0 тыс. рублей без распределения по годам, на момент проведения проверки не приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, согласно которым с 1 января 2008 года долгосрочные целевые программы (подпрограммы), реализуемые за счет средств местного бюджета, должны утверждаться местной администрацией ГО, а также разрабатываться в соответствии с утвержденным на территории муниципального образования Порядком разработки долгосрочных целевых программ. Собрание ГО не инициировало отмену программы, а администрация ГО не инициировала утверждение новой программы в соответствии с требованиями, предъявляемыми ст. 179 БК РФ, к порядку разработки и утверждения программ.

В нарушение п. 4.5. Порядка, формирования и реализации муниципальных целевых программ, утвержденного постановлением администрации ГО от 21.08.2013 № 951-па, МЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО ГО «Долинский» на период 2014-2016 годы» утверждена постановлением администрации ГО от 24.12.2013 № 1519-па после утверждения бюджета муниципального образования на 2014 год (13.12.2013) с объемом финансирования на 2014 год в сумме 11058,0 тыс. рублей, тогда как программа в соответствии с указанным Порядком утверждается «до формирования проекта бюджета муниципального образования городской округ «Долинский» на очередной финансовый год» (координатор – управление ЖКХ администрации ГО), финансирование мероприятий программы в местном бюджете на 2014 год не предусмотрено.

Кроме того, после формирования и утверждения решения Собрания о бюджете на 2014 год (13.12.2013) и включения в него расходов на исполнение мероприятий по программам: «Развитие физической культуры и спорта в МО ГО «Долинский» на 2011-2015 годы» (утв. постановлением мэра ГО 10.11.2010 № 1607-п) и ДЦП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления муниципальных услуг, информатизация органов местного самоуправления МО ГО «Долинский» на 2012-2014 годы» (утв. постановлением администрации ГО от 07.06.2012 № 711-па), указанные постановления, утвердившие данные программы, были признаны утратившими силу на основании постановлений администрации ГО от 31.12.2013 № 1549-па и от 13.12.2013 № 1457-па, которыми утверждены новые программы:

- 31.12.2013 № 1549-па «Об утверждении МЦП «Развитие физической культуры и спорта в МО ГО «Долинский» на 2013-2020 годы» (разработчик и координатор - отдел спорта и молодежной политики администрации);

- от 13.12.2013 № 1457-па «Об утверждении МЦП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе на базе филиала многофункционального центра предоставления муниципальных услуг, информатизация органов местного самоуправления МО ГО «Долинский» на 2013-2016 годы и на плановый период до 2020 года» (разработчик – управление делами администрации).

При этом следует отметить, что в программе, утвержденной постановлением администрации ГО № 1457-па (раздел 7 «Ресурсное обеспечение Программы»), отсутствует общая сумма финансирования, в том числе распределение расходов по годам (нарушение п.3.6.4. Порядка разработки муниципальных Программ № 951-па), равно как и в приложении № 3 к Программе в редакции постановления администрации ГО от 27.06.2014 № 789-па отсутствует распределение расходов на реализацию Программы по годам и итоговая сумма финансирования на реализацию мероприятий - 8028,0 тыс. рублей не соответствует сумме финансирования в разрезе мероприятий – 8058,0 тыс. рублей, отклонение 30,0 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий ряда муниципальных целевых программ, принятых в целях получения субсидии из областного бюджета на софинансирование мероприятий долгосрочных целевых программ Сахалинской области, осуществлялось в пределах средств, предусмотренных Законом Сахалинской области об областном бюджете Сахалинской области на 2014 год, а также утвержденной долей софинансирования из средств местного бюджета в общей сумме 45922,8 тыс. рублей, при этом программы не включены в перечень (приложение № 9 к решению Собрания) утвержденных решением Собрания о бюджете на 2014 год к исполнению муниципальных программ (МЦП «Переселение граждан, проживающих в МО ГО «Долинский», из ветхого и аварийного жилищного фонда в 2013-2015 годах», исполнение 42,5%; МЦП «Повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в МО ГО «Долинский» на 2009-2013 годы и на период до 2017 года», исполнение 35,8%; МЦП «Строительство жилья в МО ГО «Долинский» на 2010-2015 годы», исполнение 95,7%; МЦП «Поддержка молодых учителей муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений МО ГО «Долинский» по ипотечному жилищному кредитованию на 2012-2014 годы», исполнение 100%; МАП «Комплексный капитальный ремонт и реконструкция жилищного фонда МО ГО «Долинский» Сахалинской области на 2012-2020 годы», исполнение 99,9%; МЦП «Строительство жилья в МО ГО «Долинский» на 2010-2015 годы», исполнение 96,1%).

* 1. ***Организация муниципального финансового контроля***

Проверка организации финансового контроля на территории муниципального образования (в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений), соответствия нормативных правовых актов муниципального образования, а также положений органов местного самоуправления (администрации ГО, финансового управления ГО, управления образования ГО, КУМС) действующему законодательству (БК РФ, Федеральному закону № 7-ФЗ), показала необходимость проведения на территории МО ГО «Долинский» определенной работы и пересмотра имеющей системы финансового контроля.

Отсутствует нормативной правовой акт, четко регламентирующий функции и полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля, определенного статьями 157, 265, 269.1, 269.2, 266.1 БК РФ (в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ). Соответственно отсутствует порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, который должен содержать основания и порядок проведения проверок, ревизий и обследований, в том числе перечень должностных лиц, уполномоченных принимать решения об их проведении, о периодичности их проведения (п. 3 ст. 269.2 БК РФ).

Нормы Положения о бюджетном процессе в МО, имеющие отношение к финансовому контролю, его формам, полномочиям главных администраторов бюджетных средств в области ведомственного контроля, противоречат соответствующим статьям БК РФ (в редакции Федерального закона № 252-ФЗ).

Действующие нормативные правовые акты МО ГО «Долинский», имеющие отношение к организации внутреннего муниципального контроля на территории, требуют пересмотра.

В силу ч. 2 ст. 59 Устава МО осуществление контроля за исполнением местного бюджета должно осуществляться органами местного самоуправления с соблюдением требований БК РФ, то есть с соблюдением ч. 1 ст. 269.2, ч. 4 ст. 157, ч. 2 ст. 266.1, 270.2 БК РФ, а также ч. 3 ст. 265, 269.1, ст. 160.2.1 БК РФ. В тоже время нормы Устава МО, затрагивающие функции и полномочия органов местного самоуправления, либо не содержат соответствующих норм в области организации внутреннего муниципального финансового контроля, либо предусматривают контроль, который не отвечает требованиям ст. 269.1, 157, 265 БК РФ, а в рамках ст. 160.2.1 БК РФ (внутренний финансовый контроль) - является не полноценным.

Положения органов местного самоуправления, имеющие отношение к внутреннему муниципального финансовому контролю либо не содержат соответствующих функций и полномочий (положение об администрации ГО), либо являются недостаточными, а отдельные пункты - противоречащими бюджетному законодательству (положение о финансовом управлении ГО).

В соответствии с ч. 5 ст. 160.2.1 БК РФ в апреле 2015 года принято постановление администрации ГО от 15.04.2015 № 398-па, определившее порядок осуществления внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами бюджетных средств. В соответствии с порядком, главные администраторы бюджетных средств должны разработать ведомственные локальные нормативные акты, определяющие порядки осуществления внутреннего контроля и аудита (требования девяти пунктов порядка). На момент настоящей проверки, такие нормативные акты разработаны только финансовым органом ГО (распоряжение от 23.04.2015 № 4), которые, как показала проверка, требуют доработки (не содержат норм, предъявляющих требования к: порядку проведения мониторинга, предельным срокам проведения аудиторских проверок, основаниям для их приостановления и продления).

Главными администраторами бюджетных средств (исключение финансовое управление ГО) не определены лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках указанного порядка и ст. 160.2.1 БК РФ, в положения (в том числе соответствующих структурных подразделений) и должностные инструкции (регламенты) не внесены соответствующие изменения.

В нарушение п. 3.23 ст. 2 Федерального закона № 174-ФЗ отсутствовал нормативный правовой акт администрации ГО, определяющий порядок контроля за деятельностью автономного учреждения (учредитель администрация ГО).

Принятое в соответствии со ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ постановление мэра ГО от 02.06.2011 № 531-п (далее – Порядок № 531-п) (следовало постановлением администрации ГО в силу Федерального закона № 7-ФЗ и ст. 40 Устава МО (в редакции 2011 года)), утвердившее порядок контроля за деятельностью бюджетный и казенных учреждений не пересматривалось с 2011 года.

Проверка соответствия требований применяемых на территории МО нормативных правовых актов, в части организации контроля за деятельностью муниципальных учреждений, показала необходимость их пересмотра с целью согласованности между собой и соответствия действующему законодательству.

Например, требования уставов учреждений, Порядка № 531-п, не согласуются с нормам Устава МО. Органы местного самоуправления, исполняющие функции и полномочия учредителя, являются уполномоченными органами на осуществление контроля подведомственных учреждений. Администрация ГО, кроме учреждений культуры, является учредителем учреждений в области: спорта, средств массовой информации, ЖКХ. В тоже время, согласно п. 34 ст. 43 Устава МО, администрация ГО уполномочена осуществлять контроль только за деятельностью учреждений культуры, а управление образования ГО – за деятельностью муниципальных образовательных организаций в части оказания ими платных дополнительных услуг (п. 14 ст. 46 Устава МО). Порядок № 531-п при осуществлении контроля за деятельностью бюджетных и казенных муниципальных учреждений предусматривает взаимодействие органов местного самоуправления, включая финансовое управление ГО, которое не обладает соответствующими функциями полномочиями.

Кроме того, указанный выше порядок фактически не содержит положений, регламентирующих организационные моменты осуществления указанной контрольной деятельности (основание для проверки, программы, оформление результатов, сроки, оснований для продления, права должностных лиц и т.п.). В ходе проверки муниципальным образованием подготовлен проект постановления администрации ГО, регламентирующий порядок контроля за деятельностью бюджетных и автономных учреждений.

Структурой администрации ГО предусмотрена должность главного специалиста 1 разряда по внутреннему муниципальному контролю, подчиняющаяся мэру ГО. Контрольная деятельность, осуществляемая специалистом (принят в штат с июля 2014 года), проводилась в соответствии с должностной инструкций (требующей пересмотра) и постановлением мэра ГО «Долинский» от 18.04.2013 № 32-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля (аудита) в органах местного самоуправления муниципального образования городской округ «Долинский» и муниципальных учреждениях, финансируемых из средств местного бюджета».

Порядок разработан в соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО, противоречащим бюджетному законодательству, и соответственно требует пересмотра, в том числе на предмет четкого разграничения полномочий (учитывая принципы независимости, самостоятельности и т.п. ) администрации ГО, как:

* органа внутреннего муниципального финансового контроля, с правильным определением видов контроля, объектов контроля, методов контроля, документов, формируемых по итогам указанного контроля;
* главного администратора бюджетных средств, в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита контроля;
* учредителя, как уполномоченного органа на осуществление контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений.

В проверяемом периоде администрацией ГО проводились проверки в подведомственных учреждениях администрации ГО и управления образования ГО, в основном, на предмет состояния финансового-хозяйственной деятельности, включая использование субсидии на выполнение муниципальных заданий (или отдельных вопросов). В целом, представленные к проверке программы полноценные, акты проверок составлены в соответствии с утвержденными программами поверок. Предложения по устранению нарушений формируются в конце акта проверки с соответствующими резолюциями мэра ГО. Контроль за реализацией предложений ведется. Совместных проверок органами местного самоуправления (например, в рамках Порядка № 531-п) не проводилось.

*Организация контроля в сфере муниципальных закупок*

В соответствии с ч. 2 ст. 70 Устава МО решением Собрания ГО от 30.01.2014 № 81/6 администрация ГО определена уполномоченным органом на осуществление функций по закупкам для обеспечения нужд муниципальных заказчиков (соответствующие функции в Положении об администрации ГО отражения не нашли), утвержден порядок взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков.

Уполномоченный орган осуществляет закупки для нужд муниципальных заказчиков не зависимо от стоимости закупки (за исключением закупок малого объема). Постановлением администрации ГО от 22.08.2014 № 1075-па утверждено положение о контрактной службе администрации ГО, в состав которой входит большая часть должностных лиц структурных подразделений администрации ГО. Создана единая комиссия, наделенная функциями по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе для бюджетных учреждений (распоряжение администрации ГО от 05.02.2014 № 11-ра), утвержден соответствующий порядок ее работы (постановление администрации ГО от 11.04.2014 № 450-па). Необходимые изменения внесены в положения структурных подразделений администрации ГО и должностные инструкции соответствующих работников.

В соответствии со ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) постановлением администрации ГО от 08.07.2014 № 814-па (далее – Порядок № 814-па) утвержден порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд. Согласно пункту 1, данный порядок устанавливает правила осуществления органами местного самоуправления (с функциями и полномочиями учредителей, т.е. администрацией ГО и управлением образования ГО) ведомственного контроля в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд над подведомственными им муниципальными учреждениями, осуществляющими функции заказчиков.

Данный нормативный документ с момента его создания применялся не в полном объеме. Должностные лица, осуществляющие ведомственный контроль, органами (учредителями) не определены, соответствующие изменения в положения об указанных органах и о структурных подразделениях не внесены, внутренние регламенты (п. 4 Порядка № 814-па) не разработаны, планы проверок (на 2015 год) не утверждены (п. 7, 10 Порядка № 814-па).

Согласно ч. 3 ст. 70 Устава МО, орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществления контроля за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о закупках заказчиками, уполномоченным органом, соответствующими комиссиями, определяется нормативным правовым актом Собрания ГО.

Решением Собрания ГО от 15.04.2014 № 112/9 таким уполномоченным органом определена контрольно-счетная палата МО ГО «Долинский» (с решением об увеличении штатной численности), распоряжением председателя Собрания ГО от 26.12.2014 № 75-ОД утвержден порядок осуществления контроля в сфере закупок.

Закрепление функций уполномоченного органа по осуществлению контроля в сфере закупок за контрольно-счетным органом МО, противоречит требованиям ч. 1 ст. 99, 98 Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Часть 1 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ определяет органы контроля в сфере закупок, в пределах их полномочий: органы местного самоуправления городского округа, уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок; органы внутреннего муниципального финансового контроля, определенные в соответствии с БК РФ, финансовые органы муниципальных образований (с 01.01.2017 года). Контрольно счетная палата ГО в силу ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ осуществляет аудит закупок для муниципальных нужд.

Таким образом, организация контроля в сфере муниципальных закупок также требует пересмотра на предмет действующему законодательству.

* 1. ***Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание***

***органов местного самоуправления***

Должностные оклады и дополнительные выплаты выборным должностным лицам, депутатам Собрания, действующим на постоянной основе, и муниципальным служащим городского округа установлены в соответствии с действовавшими в проверяемом периоде нормативными правовыми актами.

В муниципальном образовании с 01.06.2014 произведено увеличение окладов лиц, замещающих должности муниципальной службы (индексация путем применения увеличивающих коэффициентов к должностным окладам по должностям муниципальной службы, решение Собрания ГО от 29.05.2014 № 131/11).

Кроме того, с 01.06.2014 проведена корректировка предельных нормативов ежемесячного денежного поощрения муниципальных служащих, которое устанавливается в кратном размере к должностному окладу муниципального служащего, путем установления фиксированного количества должностных окладов в сторону снижения пропорционально изменению размеров окладов (решение Собрания от 29.05.2014 №132/11).

В 2014 году штатная численность работников органов местного самоуправления относительно 2013 года увеличилась на 9 единиц.

В целях реализации п. 2 ст.136 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановлением Правительства Сахалинской области от 22.01.2014 № 23 «Об утверждении на 2014 год методики и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления» для муниципального образования городской округ «Долинский» норматив формирования расходов установлен в размере 13,8% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Фактические расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления составили 114744,6 тыс. рублей, при максимальном размере расходов, рассчитанных с учетом установленных нормативов, в сумме 135115,0 тыс. рублей, норматив расходования средств не превышен, экономия (без учета субвенции на выполнении полномочий субъекта РФ – 5895,3 тыс. рублей) составила 26265,7 тыс. рублей.

* 1. ***Выборочная проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию в 2014 году***

*Субсидия на капитальный ремонт и реконструкцию жилищного фонда*

В соответствии с Законом о бюджете на №112-ЗО, государственной программой «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014 - 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 31.05.2013 № 278, и Соглашением от 13.05.2014 №325 (заключено с министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области) МО ГО «Долинский», предоставлена субсидия из областного бюджета на капитальный ремонт и реконструкцию жилищного фонда в размере 45500,0 тыс.рублей. Доля финансирования из муниципального бюджета, в соответствии с Соглашением № 325, составляет 5,3 % (2546,5 тыс. рублей), что соответствует уровню, определенному Порядком проведения отбора муниципальных образований Сахалинской области и предоставления из областного бюджета субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на капитальный ремонт и реконструкцию жилищного фонда, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области от 13.01.2012 №13.

В целом, требования порядка при заключении Соглашения № 325 со стороны Минэнерго и муниципального образования соблюдены, за исключением пункта 8.2., предусматривающего наличие соответствующих средств в местном бюджете. Так, на момент заключения Соглашения №325 доля финансирования указанных расходов в бюджете муниципального образования не была предусмотрена, и соглашение заключено на основании гарантийного письма администрации ГО от 25.04.2014 №25-1514/14-о с обязательствами их включения при внесении изменений в местный бюджет, которые фактически приняты решением от 29.05.2014 № 127/11.

Приложением № 1 к Соглашению № 325 определен перечень мероприятий по комплексному капитальному ремонту и реконструкции жилищного фонда МО, включающий 10 объектов общей стоимостью 50575,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов: областного - 45500,0 тыс. рублей (94,7 %), местного - 2546,5 тыс. рублей (5,3 %), средств собственников - 2528,8 тыс. рублей (5 %).

Обязательства областного бюджета в рамках реализации Соглашения № 325 исполнены в полном объеме, субсидия освоена полностью. Финансирование муниципальным бюджетом соблюдено.

Проверка Порядка предоставления субсидий на проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов, утвержденного постановлением администрации ГО от 24.07.2012 № 946-па (далее – Порядок № 946-па), показала, что Порядок не содержит нормы, предусмотренные ст.78 БК РФ, а также порядок и обязательства сторон, позволяющие соблюсти требования п.1, 10 ч.1 ст. 158 БК РФ.

В частности, заключенные соглашения на предоставление субсидии управляющим компаниям не определяют положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями. В тоже время в Порядке № 946-па и соглашениях проверка соблюдения положений соглашений, а также осуществление контроля, определено как право главного распорядителя.

Как показали итоги выборочных визуальных проверок, указанным правом администрация ГО не воспользовалась. Проверки (контрольные обмеры, визуальные проверки) на объектах капитального ремонта многоквартирных домов ею не проводились.

Выборочной документальной проверкой выполнения работ по комплексному капитальному ремонту жилых домов № 6-а, № 6-б, № 2-в, № 2-г по ул. Пионерской, № 11 по ул. Октябрьской в г. Долинске общей стоимостью 15037,8 тыс. рублей (в т.ч. средства субсидии - 13528,8 тыс.рублей), расхождений в объемах, предусмотренных локальным сметным расчетом и актами выполненных работ ф. КС-2, не установлено. Работы выполнены в установленный договором срок и оплачены в полном объеме (договор от 20.08.2014 № 5, заключен между ООО «Управление городским хозяйством» и ООО «РемСтрой-Прогресс»). Однако, в ходе визуальной проверки установлены расхождения между объемами работ, отраженными в акте ф. КС-2, и фактически выполненными:

- по капитальному ремонту жилого дома № 6-а по ул. Пионерской (акт ф.КС-2 от 15.10.14 №1) не выполнены полностью (либо частично) работы: а) ремонт деревянных элементов конструкций крыш: смена стропильных ног расшивкой досками с двух сторон – 103 м.; б) ремонт деревянных элементов конструкций крыш: укрепление стропильных ног расшивкой досками с двух сторон – 64 м.; в) смена обрешетки сплошным настилом из досок толщиной: до 30 мм – 120 кв.м. вместо отраженных в акте 320 кв.м.; г) установка задвижек или клапанов стальных для горячей воды и пара диаметром: 50 мм – 2 шт. задвижек вместо отраженных в акте 8 шт.. Общая стоимость невыполненных работ составила 380,5 тыс. рублей, в том числе средства областной субсидии – 360,3 тыс. рублей;

- по капитальному ремонту жилого дома № 11 по ул. Октябрьской (акт ф. КС-2 от 15.10.2014 №5) не выполнены полностью (либо частично) работы: а) ремонт деревянных элементов конструкций крыш: смена стропильных ног из досок – 292 м.; б) ремонт деревянных элементов конструкций крыш: укрепление стропильных ног расшивкой досками с двух сторон – 80 м.; в) прокладка трубопровода канализации из полиэтиленовых труб высокой плотности диаметром: 100 мм - 48 м.; г) установка зонтов над шахтами из листовой стали круглого сечения диаметром: 200 мм – 6 зонтов; д) установка задвижек или клапанов стальных для горячей воды и пара диаметром: 50 мм – 4 задвижки; е) остекление оконным стеклом фрамуг с одним переплетом – 2 кв.м.; ж) разборка слуховых окон: прямоугольных односкатных - 1 окно вместо отраженных в акте 2-х.; з) устройство слуховых окон 1 окно вместо отраженных в акте 2-х.. Общая стоимость невыполненных работ составила 301,6 тыс.рублей, в том числе за счет средств областной субсидии – 285,6 тыс. рублей (оплата работ подрядчику произведена в полном объеме).

По другим проверенным договорам, заключенным на выполнение работ по комплексному капитальному ремонту жилых: дома №16 по ул. Хабаровской в г.Долинске (от 22.07.14 № 1, подрядчик ООО СК «Энки», стоимостью 13762,4 тыс. рублей (в т.ч. средства собственников жилья 688,1 тыс. рублей), домов №2, №7 по ул.Березовой в с. Покровка (от 05.08.2014 №2, подрядчик ООО СК «Энки», стоимость 11870,2 тыс. рублей (в т.ч. средства собственников 593,5 тыс. рублей), дома №21 по ул. Чкалова с. Сокол (от 22.07.2014 № 2, подрядчик ООО СК «Энки», стоимостью 971,9 тыс. рублей (в т.ч. средства собственников 48,6 тыс. рублей), визуальные проверки (акт от 03.06.2015, 04.06.2015) объемов работ, предъявленных к оплате по актам ф. КС-2, с фактически выполненными, отклонений не выявили.

*Субсидия на повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области*

Субсидия предоставлена муниципальному образованию на основании соглашения от 25.02.2014 № 183, заключенного между Минэнерго и администрацией ГО на сумму 3982,1 тыс.рублей с долей финансирования из муниципального бюджета 1478,0 тыс.рублей, что соответствует уровню, определенному Порядком предоставления субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области от 13.02.2014 № 70. Средства субсидии освоены в полном объеме, финансирование местного бюджета исполнено.

На сумму 3982,1 тыс. рублей в рамках исполнения Соглашения № 183 администрацией ГО заключено 2 муниципальных контракта (далее – контракты), работы по которым выполнены и оплачены в полном объеме:

- контракт от 31.01.2014 (ООО «Компания Строймодуль») на утепление теплотрасс энергосберегающими материалами стоимостью 1122,1 тыс. рублей. Работы по контракту выполнены в установленный срок (30.03.2014) и в предусмотренном сметой объеме;

- контракт от 15.10.2013 (ООО «Производственно-коммерческая компания «Модерн инжиниринг системс») на приобретение приборов учета энергетических ресурсов для источников теплоснабжения на сумму 2860,0 тыс. рублей (средства субсидии), сроком исполнения 13.11.2013. Поставка необходимого оборудования произведена в полном объеме, но с нарушением установленного срока на 27 дней. Претензионная работа администрацией ГО не проводилась, недополученные доходы бюджета в виде штрафных санкций за несвоевременное исполнение контракта составили 77,2 тыс. рублей.

Средства местного бюджета 1478,0 тыс.рублей, направлены на оплату работ по 7 договорам на утепление окон в дошкольных учреждениях МО, здании управления образования ГО, заключенным с ООО «СахСтройБизнес» на основании п.4,5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, общей стоимостью 1478,0 тыс. рублей. Работы по договорам выполнены в объемах, предусмотренных сметами, расхождений с актами выполненных работ ф. КС-2 не установлено.

*Субсидия на обеспечение безаварийной работы жилищно-коммунального хозяйства*

Субсидия предоставлена администрации ГО на основании соглашения от 20.01.2014 № 16, заключенного с Минэнерго. Размер предоставленной субсидии составил 167944,2 тыс. рублей с долей финансирования из местного бюджета 9399,2 тыс. рублей или 5,3 %, что соответствует п. 4 Порядка предоставления субсидий муниципальным образованиям Сахалинской области на обеспечение безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 15.01.2014 № 14.

Соглашением предусмотрена реализация двух мероприятий по обеспечению безаварийной работы жилищно-коммунального хозяйства:

- по подготовке к отопительному периоду объектов жизнеобеспечения, включающее 21 объект на общую сумму 167830,6 тыс. рублей, в том числе местный бюджет - 8895,0 тыс. рублей;

- приобретение специализированной техники для нужд жилищно-коммунального хозяйства, 3 единицы техники на сумму 9512,8 тыс. рублей, в том числе местный бюджет - 504,2 тыс. рублей.

В целях реализации мероприятия «подготовка к отопительному периоду объектов жизнеобеспечения» администрацией ГО заключено 19 контрактов на сумму 185596,6 тыс.рублей, в том числе 4 контракта на капитальный ремонт котельного оборудования на ТЭЦ г. Долинска на общую сумму 56237,9 тыс. рублей.

Освоение субсидии составило 98,8 % (166031,3 тыс. рублей), не освоено 1912,2 тыс. рублей – по причине поставки техники 22.12.2014 и позднего поступления субсидии из Минэнерго (п/п от 30.12.2014 № 442). Средства возвращены в 2015 году в областной бюджет, необходимость их расходования подтверждена на оплату контракта «Приобретение специализированной техники для нужд жилищно-коммунального хозяйства в Долинском районе. Экскаватор-погрузчик», который оплачен 02.02.2015.

Выборочной документальной проверкой охвачено 6 контрактов на общую сумму 31902,8 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет 1689,5 тыс. рублей).

По 5 контрактам нарушений сроков исполнения и расхождений объемов работ, заявленных к оплате в актах выполненных работ от фактических объемов, не установлено, оплата произведена согласно условиям контрактов на:

- «приобретение специализированной техники для нужд жилищно-коммунального хозяйства в Долинском районе. Бульдозер» - 3980,0 тыс.рублей (от 29.10.14 с ООО «ЧТЗ-Сервис»);

- капитальный ремонт котельной № 7 с. Сокол - 5509,2 тыс. рублей (от 07.11.14 с ООО «СпецСахСтрой»), визуальной проверкой объемы выполненных работ подтверждены;

- ремонт магистральных теплотрасс в с. Углезаводск - 9068,8 тыс. рублей (от 04.04.2014 заключен с единственным поставщиком ООО «Компания Строймодуль»), визуальной проверкой объемы выполненных работ подтверждены;

- ремонт системы водоснабжения в с. Советское - 10544,7 тыс. рублей (от 04.04.2014 с ООО Строительная компания «ЭНКИ»);

- приобретение и замену насосов первого контура на котельных с. Сокол - 400,0 тыс. рублей (от 11.07.2013 с ООО «ФинКом», сроком выполнения работ 08.09.2013, оплата контракта производилась за счет средств 2013 года – 111,7 тыс. рублей, 2014 года –288,3 тыс. рублей).

Проверкой контракта от 22.10.2013 № 016300006313000158, заключенного с ООО «Геосервис» на разработку проектной документации «Капитальный ремонт водозаборных скважин, станции 2 подъема, систем автоматизации, управления и контроля на водозаборе «Найбинский»» на сумму 2400,0 тыс. рублей, установлено нарушение сроков исполнения работ по контракту на 43 дня. В адрес подрядчика направлена претензия от 04.03.2014 № 25/02 с расчетом неустойки и штрафных санкций за несвоевременное исполнение обязательств на сумму 100,8 тыс. рублей, которая ООО «Геосервис» в добровольном порядке не оплачена. Однако иск о взыскании неустойки и штрафных санкций в Арбитражный суд Сахалинской области администрацией МО не направлялся, потери муниципального бюджета составили 113,2 тыс. рублей.

*Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципального образования, включая оплату кредиторской задолженности сложившейся на 01.01. текущего года, на реализацию мероприятий Подпрограммы «Развитие жилищного строительства" государственной программы Сахалинской области "Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014 - 2020 годы" включающих строительство (приобретение на первичном рынке) жилья*

Субсидия предоставлена на основании соглашения от 31.12.2013 № 14/07, заключенного между Министерством строительства Сахалинской области (далее – Минстрой) и администрацией ГО на сумму 1853082,3 тыс. рублей, в том числе доля софинансирования областного бюджета - 1820893,6 тыс. рублей.

На момент заключения Соглашения № 14/07 доля финансирования из местного бюджета составляла 32185,5 тыс. рублей или 5,3 % от общей суммы (607273,5 тыс. рублей), что соответствует размеру, определенному Порядком предоставления субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Сахалинской области на «Строительство (приобретение на первичном рынке) жилья», «Строительство инженерной и транспортной инфраструктуры», «Обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей», утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 31.12.2013 № 797. После внесения изменений и дополнений в Соглашение № 14/07, доля областного бюджета увеличена на 1245805,6 тыс. рублей, местный бюджет увеличен на 3,2 тыс. рублей (не противоречит Порядку).

В рамках реализации 14 мероприятий на сумму 1245808,8 тыс. рублей, предусмотренных Соглашением №14/07, МО ГО «Долинский» производилось финансирование 14 контрактов и договоров, заключенных в 2013-2014 годах, общая стоимость которых составляет 2598109,2 тыс. рублей. В 2014 году профинансировано из областного бюджета 1819053,7 тыс. рублей. Фактически перечислено подрядчикам 1770660,0 тыс. рублей (средства областного бюджета), финансирование доли местного бюджета в размере 32187,2 тыс. рублей обеспечено.

Таким образом, фактическое освоение средств субсидии составило 97,3 %. Не освоены средства областного бюджета в сумме 48394,0 тыс. рублей по причине нарушения подрядчиками условий контрактов (несвоевременная сдача домов в эксплуатацию). Необходимость использования указанных средств в 2015 году муниципальным образованием подтверждена.

Выборочной проверкой 3-х заключенных контрактов и 3-х договоров на общую сумму 981730,6 тыс. рублей, установлено следующее.

В нарушение п.2.6. Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, на момент проверки КУМС не внесено в реестр муниципальной собственности муниципальное имущество, приобретенное по контрактам (договорам): контракт от 02.09.2013 № 0161300006313000124-0180420-02, заключен с ОАО «Сахалин-Инжиниринг» на «Строительство квартир в с. Углезаводск» стоимостью 89095,4 тыс. рублей, договор купли-продажи созданных в будущем квартир от 18.10.2013 № 3, заключенный с ИП Климов С.М. на сумму 61731,9 тыс. рублей.

При нарушении условий контрактов (договоров) отсутствует (либо проводится недостаточно) претензионная работа, , например, по контрактам (договорам):

- договор от 18.10.2013 № 3 - квартиры переданы с нарушением установленного договором срока на 235 дней. Администрацией ГО в адрес ИП Климов С.М. 21.04.2014 (до передачи квартир) направлена претензия об уплате неустойки по договору на сумму 2284,1 тыс.рублей, которая продавцом не удовлетворена. После передачи квартир по передаточному акту от 30.10.2014 претензионная работа администрацией ГО повторно не проводилась. В результате, недополученные доходы местного бюджета составили 14507,0 тыс. рублей;

- договор на приобретение на первичном рынке 12 квартир по ул. Дзержинской в с. Стародубское от 30.12.2013 б/н, заключенный с ООО «СРЦ-Сервис» на сумму 49726,2 тыс. рублей. Квартиры, площадью 793,2 кв.м. переданы с нарушением срока на 45 дней. В адрес продавца администрацией ГО 05.11.2014 направлена претензия с требованием об уплате неустойки в размере 615,4 тыс. рублей за несвоевременное исполнение условий договора, которая осталась без внимания. Иск в Арбитражный суд Сахалинской области о принудительном взыскании неустойки не направлялся.

Наряду с указанным, проверкой установлена передача квартир по контрактам (договорам) площадью меньшей, чем предусмотрено условиями контрактов (договоров). Со своей стороны администрация ГО предусмотрела в контрактах (договорах) условие, которое позволило снизить стоимость по контракту (договору) пропорционально площади недостроенного жилья. Например, по:

- договору от 18.10.2013 № 3 стоимостью 61731,9 тыс. рублей, передано 995,7 кв.м. жилья вместо 1026,3 кв.м. жилья. Оплата произведена в размере 59891,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 57179,3 тыс. рублей;

- договору от 27.12.2013 б/н, заключенному с ООО «Глобус-СК» на приобретение на первичном рынке жилья 60 квартир, общей площадью 3039,4 кв.м. во II микрорайоне в г.Долинске по ул. Севастьянова стоимостью 190573,5 тыс. рублей. Согласно передаточному акту от 10.03.2015, пописанному администрацией ГО и ООО «Глобус-СК», площадь пяти квартир занижена на 0,58-0,68 метров. В результате, цена договора подлежит уменьшению на 201,9 тыс. рублей (3,22 кв.м. \* 62700 рублей/кв.м.).

Расчет за переданные администрации ГО квартиры на момент проверки произведен в размере 186095,3 тыс. рублей, из них: 2014 год - 181045,0 тыс. рублей (средства субсидии из областного бюджета); 2015 год - 5000,0 тыс. рублей (средства субсидии из областного бюджета, предусмотренные соглашением на 2015 год, местного бюджета - 50,5 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 25.05.2015 составляла 4478,0 тыс. рублей, в том числе: 2760,9 тыс. рублей – средства субсидии, 1717,1 тыс. рублей – местный бюджет (предусмотрены в бюджете МО на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов, утвержденном решением Собрания ГО от 11.12.2014 № 198/17).

Выборочными визуальными проверками объемов выполненных работ по контрактам на предмет их соответствия заявленным к оплате установлено:

- по контракту от 02.09.2013, заключенному на «Строительство квартир в с. Углезаводск» стоимостью 89095,4 тыс.рублей, отклонений не выявлено;

- по контракту на строительство квартир в г. Долинске от 24.06.2013 №0161300006313000081-0180480-01, заключенному с ООО «Глобус-СК» на сумму 199811,3 тыс. рублей, выявлены отклонения в объемах работ. Так, не выполнены работы: «Устройство стоек для сушки белья в количестве 3 шт.», «Устройство установок для чистки домашний вещей в количестве 1 шт.», «Установка стола для настольного тенниса в количестве 1 шт.».

Стоимость невыполненных работ, с учетом коэффициентов на временные здания и сооружения (1,1 %), зимнее удорожание (1,53 %), непредвиденные затраты (2 %), составила 128,2 тыс. рублей ( в т.ч. средства субсидии – 121,4 тыс. рублей).

Оплата по контракту произведена в полном объеме (2013 год – 42238,8 тыс.рублей (40000,0 тыс. рублей – субсидия, 2238,8 тыс. рублей – местный бюджет), 2014 год - 157572,3 тыс. рублей (149221,0 тыс. рублей – субсидия, 8351,5 тыс.рублей – местный бюджет). Доля финансирования из местного бюджета обеспечена.

По контракту от 22.10.2014 №016300006314000152-0180480-03, заключенному с ООО «Сахалин-Монтаж», администрация ГО планировала приобрести на первичном рынке жилья 120 квартир в 3-ем микрорайоне г. Долинска по ул. Комсомольской стоимостью 393505,2 тыс. рублей (застройщиком планировалось строительство двух домов по 60 квартир в каждом). Срок передачи квартир оговорен контрактом в течение 7 месяцев с даты его заключения (22.05.2015).

Первый жилой дом, согласно разрешению, введен в эксплуатацию 26.11.2014. По состоянию на 31.12.2014 из 60-ти квартир в указанном доме, администрации ГО 16.12.2014 передано по акту 45 квартир общей площадью 2480,0 кв.м. (право собственности оформлено). Другие 12 квартир приобретены КУМС для передачи детям-сиротам и 3 квартиры реализовано застройщиком частным лицам.

Второй жилой дом на момент поверки не сдан. Задержка произошла по причине производства работ ОАО «Сахалинэнерго» по восстановлению поврежденного кабеля. Во втором доме в настоящее время планируется передача в собственность администрации МО в рамках указанного выше контракта еще 48 квартир. Оставшиеся 8 квартир будут приобретены для детей сирот и 4 квартиры проданы частным лицам.

Таким образом, в собственность администрации МО ГО «Долинский» должно перейти 93 квартиры, вместо 120, соответственно обязательства по контракту подлежат пересмотру.

Оплата производилась из средств субсидии, подрядчику в 2014 году перечислено 205496,0 тыс. рублей. Необходимость использования остатка субсидии в сумме 45908,0 тыс. рублей в 2015 году муниципальным образованием подтверждена.

В 2015 году оплачено по контракту 48376,3 тыс. рублей (в т.ч. остатки субсидии 2014 года 45908,0 тыс. рублей, средства субсидии 2015 года - 2468,3 тыс. рублей, предоставленные по соглашению от 24.03.2015 № 15/26).

После оформления права собственности администрацией МО на оставшиеся 48 квартир, задолженность муниципального образования перед подрядчиком составит 60806,5 тыс. рублей (средства на окончательный расчет предусмотрены Законом об областном бюджете на 2015 год и плановом периоде 2016 и 2017 годов в сумме 60173,7 тыс. рублей, а также в местном бюджете на 2015 год в сумме 632,8 тыс. рублей).

*Субсидия на поддержку животноводства в личных подсобных хозяйствах в части возмещения затрат, связанных с доставкой в централизованном порядке для личных подсобных хозяйств комбикормов для крупного рогатого скота, свиней и птицы, а также фуражного зерна для птицы*

Субсидия предоставлена администрации ГО на основании соглашения от 30.05.2014 № 15-4/2-1-2014, заключенного с министерством сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области на сумму 558,4 тыс. рублей. Доля финансирования из местного бюджета по соглашению составляет 29,6 тыс. рублей, что соответствует п. 7 Порядка предоставления субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на поддержку животноводства в личных подсобных хозяйствах, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 25.03.2014 № 125.

По результатам конкурсного отбора администрацией ГО с ИП Русаков П.Н. заключен договор от 06.08.2014 № б/н на предоставление в 2014 году субсидии из средств местного бюджета и средств субсидии, предоставленной бюджету из областного бюджета, на возмещение затрат, связанных с транспортировкой поставляемых для личных подсобных хозяйств МО ГО «Долинский» комбикормов и фуражного зерна, стоимостью 587,9 тыс. рублей.

Договор исполнен в полном объеме в соответствии с предметом. Оплата произведена в 2014 году в размере 422,2 тыс. рублей (в т.ч. 399,9 тыс. рублей – за счет субсидии из областного бюджета). Остаток средств субсидии в сумме 158,4 тыс. рублей возвращен в областной бюджет, необходимость его использования в 2015 году подтверждена. Неиспользование субсидии в полном объеме в 2014 году обусловлено формированием комплекта документов для финансирования в январе 2015 года.

*Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Сахалинской области на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры*

В 2014 году администрацией ГО с Минстроем заключено соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 25.04.2014 № 14/83 на сумму 71655,4 тыс. рублей. Доля финансирования из местного бюджета, в соответствии с п.5.4. Порядка № 797, составляет 3578,4 тыс. рублей.

Освоение межбюджетного трансферта, предоставленного в 2014 году, составило 38052,4 тыс. рублей, финансирование из местного бюджета исполнено в размере 1991,1 тыс. рублей. Остаток субсидии, необходимость использования которого в 2015 году подтверждена, на начало 2015 года составил 26311,2 тыс. рублей.

Субсидия выделена на финансирование работ по 15 муниципальным контрактам и договорам, заключенным в 2013-2014 годах на общую сумму 108416,4 тыс. рублей.

Договора на технологическое присоединение к электрическим сетям заключены с единственным поставщиком ОАО «Сахалинэнерго» в соответствии с п.2 ст. 55 Закона № 94-ФЗ (2013 год) и пп.1 п.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Общая стоимость договоров составила 93660,3 тыс. рублей.

Кроме технологического присоединения к электрическим сетям заключены муниципальные контракты:

- с ООО «СахГеоКадастр» на «Выполнение инженерных изысканий для строительства объекта «Строительство улично-дорожной сети юго-восточной части г.Долинска к земельным участкам, предоставляемым в собственность семьям, имеющих трех и более детей» стоимостью 1187,9 тыс. рублей;

- с ОАО «Сахалин-Инжиниринг» на «Подготовку проектной документации для строительства объекта «Инженерная и транспортная инфраструктура в третьем микрорайоне г. Долинска» стоимостью 2298,9 тыс. рублей;

- с ООО «ЖелДорИзыскания» на «Подготовку проектной документации по объекту «Строительство улично-дорожной сети юго-восточной части г. Долинска к земельным участкам, предоставляемым в собственность семьям, имеющих трех и более детей» на сумму 3646,7 тыс. рублей;

- с ООО «Нива» «Инженерная и транспортная инфраструктура в третьем микрорайоне г. Долинска» стоимостью 7622,5 тыс. рублей.

Выборочно проверен контракт от 12.09.2013 №0161300006313000136, заключенный по итогам конкурса (протокол от 28.08.2013) между администрацией ГО и ООО «Сахалин-Инжиниринг» на «Подготовку проектной документации для строительства объекта «Инженерная и транспортная инфраструктура в третьем микрорайоне г. Долинска» стоимостью 2298,9 тыс. рублей, сроком исполнения работ – 27.09.2013.

Выполненные работы переданы подрядчиком по акту сдачи-приемки проектной продукции с нарушением на 111 дней. Администрацией ГО в адрес ООО «Сахалин-Инжиниринг» направлена претензия с расчетом суммы неустойки за несвоевременное исполнение обязательств в размере 352,8 тыс. рублей, которая на момент проверки не удовлетворена. В Арбитражный суд Сахалинской области с иском о взыскании неустойки администрация ГО не обращалась. Оплата по контракту произведена в полном объеме: в 2013 году – 1000,0 тыс. рублей (944,0 тыс. рублей – средства субсидии, 56,0 тыс. рублей – местный бюджет), в 2014 году – 1298,9 тыс. рублей (1233,0 тыс. рублей - средства субсидии, 65,9 тыс. рублей – местный бюджет).

По шести договорам на технологическое присоединение к электрическим сетям администрацией ГО по инициативе ФРС ОАО «Сахалинэнерго», по причине несвоевременной поставки необходимого для исполнения договоров оборудования, заключены дополнительные соглашения о продлении сроков исполнения работ, что противоречит п. 5 ст. 9 Закона № 94-ФЗ.

Фактически, работы по указанным договорам выполнены позже определенных договором сроков (от 70 до 204 дней). Претензионная работа администрацией МО в отношении ОАО «Сахалинэнерго» не велась. Сумму недополученных доходов муниципального бюджета составила порядка 6656,6 тыс. рублей.

По пяти договорам на технологическое присоединение к электрическим сетям, заключенным в 2014 году (переходящие договоры), срок исполнения на момент проверки не наступил.

Оплата по договорам на технологическое присоединение к электрическим сетям произведена в соответствии с условиями в размере 70914,8 тыс. рублей (2013 год - 18161,5 тыс. рублей (17197,4 тыс.рублей - субсидия, 964,1 тыс. рублей – местный бюджет), 2014 год – 32301,5 тыс. рублей (30720,8 тыс. рублей - субсидия, 1580,7 тыс. рублей – местный бюджет), 2015 год - подтвержденные остатки субсидии 2014 года – 20451,8 тыс. рублей

*Субсидии на оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в открываемых новых дошкольных образовательных учреждениях, дошкольных группах при образовательных учреждениях и новых дошкольных групп в действующих дошкольных образовательных учреждениях*

Субсидия предназначалась для оснащения нового детского сада «Улыбка» на 240 мест, введен в эксплуатацию 30.12.2014 (открытие - 20.02.2015, заполнение групп – с 24.02.2015). Соглашение на предоставление субсидии заключено министерством образования Сахалинской области 29.10.2014 № ОДС-3, объем финансирования предусмотрен 13200,4 тыс. рублей, в том числе 12540,3 тыс. рублей - средства субсидии, 660,1 тыс. рублей - местного бюджета. Исполнение составило 12307,9 тыс. рублей, в том числе 11610,1 тыс. рублей - средства субсидии, 647,8 тыс. рублей - местного бюджета. Условие софинансирования выполнено. Экономия сложилась по итогам размещения закупок.

В рамках реализации указанного мероприятия заключено 14 муниципальных контрактов (договоров), проверкой которых установлены нарушения действующего законодательства, а также низкое качество их составления:

- установлены нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки на поставку и монтаж карнизов и штор для музыкального зала, а также изготовление и установку жалюзи, в частности при рассмотрении коммерческих предложений в соответствующих отчетах о невозможности использования иных способов определения поставщика для определения цены контракта, содержалась недостоверная информация (наименование предмета закупки указано «приобретение оборудования для бассейна», искажена информация о предложенной стоимости поставщиками). Контракты заключены МБДОУ «Улыбка» с поставщиком ИП Коренеевой Л.А. 20.10.2014 в сумме 363,4 и 398,9 тыс.рублей соответственно (минимальная цена);

- при исполнении указанных контрактов учреждением допускались нарушения сроков и порядка оплаты, в том числе при перечислении аванса. Аналогичное нарушение установлено при исполнении контрактов, заключенных учреждением с ИП Маркиной на приобретение посуды для сада (2 контракта от 20.10.2014 на общую сумму 644,5 тыс.рублей);

В нарушение ч.13 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ст.506 ГК РФ в указанных контрактах отсутствуют срок поставки товара, которые в силу ст.432 ГК РФ являются существенными условиями.

Нарушения контракта в части оплаты сроков, в том числе до приемки товара, установлены по контракту, заключенному учреждением 16.12.2014 с ООО «Мидлен» на приобретение сенсорной комнаты стоимостью 399,7 тыс.рублей и комплект психолога «Пертра» - 400,0 тыс.рублей (товар оплачен до 31.12.2014, поставлен 16.01.2014);

- в контракте от 12.11.2014, заключенным с ООО «ЛегПром» на приобретение мягкого инвентаря на сумму 1442,8 тыс.рублей, содержатся сведения об обязательствах поставщика поставить учебное оборудование, пособия и игрушки надлежащего качества, соответствующий характеристикам, указанным в спецификации к договору, что не отвечает наименованию закупки и самой спецификации (приобретался мягкий инвентарь);

- договор от 22.12.14, заключенному учреждением с ООО «Простые технологии» на поставку компьютерного оборудования (15 ноутбуков) на сумму 387,1 тыс.рублей, содержит два взаимоисключающих условия по сроку поставки, который и обоих случаях был нарушен на 58 кал.дней (2.2 пункт) и 30 кал.дней поставщиком, штрафные санкции учреждением не предъявлялись. Упущенная выгода учреждения составила 4,8 тыс.рублей;

- по контракту от 20.10.2014 б/н, заключенному с ООО «Садикам» на сумму 97,2 тыс. рублей, срок поставки оборудования для бассейна – 60 дней с момента поступления денежных средств на расчетный счет поставщика или до 19.01.2015 (принимая во внимание произведенных сроки оплаты). Согласно документам (накладная, счета), бассейн пришел 23.12.2014, в виду неполной его комплектации документы учреждением не подписаны, при этом соответствующий акт не составлен. В результате, в силу условий контракта факт приемки товара в полном объеме отсутствует.

На момент проверки не поставлено оплаченного комплектующего оборудования на сумму 38,8 тыс.рублей. Согласно гарантийному письму товар должен поступить до 30.06.2015. Штрафные санкции, предусмотренные контрактом не предъявлялись, упущенная выгода учреждения составила 12,04 тыс.рублей. В результате 38,8 тыс.рублей, на момент проверки находились в обороте поставщика, что не отвечает эффективности использования средств субсидии, полученной на иные цели из местного бюджета (ст. 34 БК РФ).

Из 458 позиций основных средств, оборудования, мягкого и хозяйственного инвентаря, поставленного на бухгалтерский учет, с выходом в детский сад «Улыбка» проверено их наличие по 232. Поставленные ноутбуки, учебное оборудование, пособия, игрушки, детская мебель, хозяйственный инвентарь, жалюзи, шторы, ковровое покрытие и др. средства оснащения находятся в наличии и, частично, в эксплуатации (за исключением спортивного оборудования для бассейна).

*Субсидия на реализацию плана мероприятий по развитию муниципального образования на 2014 - 2016 годы (в части социальных объектов)*

В соответствии с распоряжениями Правительства Сахалинской области от 12.07.2013 №483-р, от 28.02.2014 №100-р (План мероприятий по развитию муниципальных образований Сахалинской области на 2014-2016 годы ), постановлением администрации ГО от 03.03.2014 №243-па, утвержден План мероприятий по реконструкции, капитальному ремонту социально значимых объектов, объектов дорожного хозяйства и благоустройству муниципального образования городской округ «Долинский» на 2014-2016 годы (далее – План мероприятий ГО).

С учетом внесенных изменений в Планы мероприятий, утвержденные Правительством Сахалинской области, а также в План мероприятий ГО (редакция 01.12.2014) на 2014 год объемы и источники финансирования в разрезе объектов предусмотрены: (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  N пп.  | Наименование мероприятия | Всего, тыс. руб. | Объемы и источники |
| финансирования на 2014 год |
| Всего | в том числе |
| областной | местный |
| бюджет | бюджет |
|  **Образование**  |  **401 664,8**  |  **128 945,1**  | **122 515,6**  |  **6 429,5**  |
|  ***Капитальные расходы***  |  ***35 058,3***  |  ***35 058,3***  |  ***33 138,2***  |  ***1 920,1***  |
|  1.1.1.  |  Строительство средней общеобразовательной школы в г. Долинске (кадастровые работы, изыскательские работы, проектные работы, экспертные работы, строительство)  |  14 884,9  |  14 884,9  | 14 096,1  |  788,8  |
|  1.1.2  |  Строительство школы искусств в г. Долинске (проектные работы, инженерные изыскания, строительство)  |  20 173,4  |  20 173,4  |  19 042,1  |  1 131,3  |
|  ***Текущие расходы***  |  ***366 606,5***  |  ***93 886,8***  |  ***89 377,4***  |  ***4 509,4***  |
|  1.1.3  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ "СОШ" вс. Быков, в том числе:  |  117 825,7  |  20 787,8  |  19 797,9  |  989,9  |
|   |  разработка проектной документации  |  3 025,0  |  3 025,0  | 2 880,9  |  144,1  |
|  1.1.4  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ "СОШ" в с. Покровка, в том числе:  |  47 575,8  |  26 575,8  |  25 310,2  |  1 265,6  |
|   |  разработка проектной документации  |  3 025,0  |  3 025,0  |  2 880,9  |  144,1  |
|  1.1.5  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ "СОШ" в с. Стародубское, в том числе:  |  42 000,0  |  -  |  -  |  -  |
|   |  разработка проектной документации  |  1 050,0  |  -  |  -  |  -  |
|  1.1.6  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ "СОШ" в с. Советское, в том числе:  |  57 772,5  |  -  |  -  |  -  |
|   |  разработка проектной документации  |  2 100,0  |  -  |  -  |  -  |
|  1.1.7  |  Капитальный ремонт фасада СОШ с. Взморье  |  2 207,0  |  2 207,0  | 2 101,9  |  105,1  |
|  1.1.8  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ "СОШ № 2" в г. Долинске, в том числе:  |  6 300,0  |  -  |  -  |  -  |
|   |  разработка проектной документации  |  2 100,0  |  -  |  -  |  -  |
|  1.1.9 |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБДОУ "Тополек" в с. Покровка, в том числе:  |  24 990,0  |  -  |  -  |  -  |
|   |  разработка проектной документации  |  1 290,0  |  -  |  -  |  -  |
| 1.1.10 |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБДОУ "Сказка" в г. Долинске, в том числе:  |  29 919,3  |  6 300,0  |  6 000,0  |  300,0  |
|   |  разработка проектной документации  |  1 800,0  |  1 800,0  |  1 714,3  |  85,7  |
|  1.1.11  |  Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБДОУ "Родничок" вс. Быков, в том числе:  |  30 870,0  |  30 870,0  |  29 400,0  |  1 470,0  |
|   |  разработка проектной документации  |  1 950,0  |  1 950,0  |  1 857,0  |  93,0  |
|  1.1.12  |  Капитальный ремонт здания перепрофилированного дошкольного учреждения в с. Стародубское по ул. Комсомольская, 30  |  2 397,0  |  2 397,0  |  2 270,0  |  127,0  |
|  1.1.13  |  Установка ограждения территории МБДОУ «Тополек» в с. Покровка  |  4 749,2  |  4 749,2  |  4 497,4  |  251,8  |
|  **Физическая культура и спорт**  |  **74 427,2**  |  **28 947,5**  |  **21 589,5**  |  **7 358,0**  |
|  ***Капитальные расходы***  |  ***28 227,2***  |  ***28 227,2***  |  ***20 903,5***  |  ***7 323,7***  |
|  1.2.1.  |  Строительство объекта "Спортивный комплекс вс. Быков" в том числе проектно-изыскательские работы  |  3 350,0  |  3 350,0  |  3 172,5  |  177,5  |
| 1.2.2. |  Строительство спортивно-оздоровительного комплекса в г. Долинске (проектные работы, инженерные изыскания, государственная экспертиза, строительство, технологическое присоединение)  |  24 877,2  |  24 877,2  |  17 731,0  |  7 146,2  |
|  ***Текущие расходы***  |  ***46 200,0***  |  ***720,3***  |  ***686,0***  |  ***34,3***  |
|  1.2.3.  |  Капитальный ремонт здания МБОУ ДОД "Детско-юношеская спортивная школа" в г. Долинске, в т. ч:  |  46 200,0  |  720,3  |  686,0  |  34,3  |
|  разработка проектной документации  |  720,3  |  720,3  |  686,0  |  34,3  |
|  **Культура**  |  **96 306,6**  |  **46 431,6**  |  **46 270,8**  |  **160,8**  |
|  ***Капитальные расходы***  |  ***46 431,6***  |  ***46 431,6***  |  ***46 270,8***  |  ***160,8***  |
|  1.3.2.  |  Инженерные изыскания для строительства объекта "Строительство Дома культуры в с. Быков"  |  1 109,6  |  1 109,6  |  1 050,8  |  58,8  |
|  1.3.3.  |  Приобретение объекта незавершенного строительства под архив и музей в г. Долинске  |  45 322,0  |  45 322,0  |  45 220,0  |  102,0  |
|  ***Текущие расходы***  |  ***49 875,0***  |  ***-***  |  ***-***  |  ***-***  |
|  1.3.4.  |  Капитальный ремонт музея в г. Долинске  |  48 615,0  |  -  |  -  |  -  |
|  1.3.5.  |  Приобретение оборудования для музея в г. Долинске  |  1 260,0  |  -  |  -  |  -  |
|  |  **Всего по разделу "Социальная сфера"**  |  **572 398,6**  |  **204 324,2**  |  **190 375,9**  |  **13 948,3**  |

В соответствии с порядками предоставления и расходования указанных межбюджетных трансфертов (постановления Правительства Сахалинской области от 02.07.2010 №322 (действие до 13.04.2014) и от 11.04.2014 №155) отраслевыми министерствами заключены соответствующие соглашения с уровнем софинансирования за счет средств областного бюджета в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта в целом в размере не более 95,3%, но не менее 94,7% (местного бюджета - не более 5,3%, но не менее 4,7% соответственно). Как показала проверка установленный уровень софинансирования соблюден.

Выборочная проверка Плана мероприятий ГО ***в сфере образования*** показала, что надлежащий контроль за ходом реализации мероприятий плана по осуществлению ремонтных работ указанных объектов, начиная с подготовки проектной документации, осуществления строительного контроля, приемки выполненных работ и их оплаты, не организован. Внутренний финансовый контроль в рамках исполнения бюджетного законодательства за использованием выделенных из местного бюджета субсидий не осуществляется.

Визуально установлено невыполнение заявленных, но оплаченных работ по объекту «Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБ ДОУ «Родничок» (с. Быков) на сумму 1912,1 тыс.рублей (в том числе средства субсидии 1893,0 тыс.рублей), что составляет 52,4 % от объема принятых работ по актам на 01.05.2015 года (муниципальный контракт на момент проверки не закрыт) и 156,0 тыс.рублей - работы по строительному контролю, а также по объекту «Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ «СОШ» (с. Быков) на сумму 1872,3 тыс.рублей и 144,0 тыс.рублей (строительный контроль).

Так, в октябре 2013 года ООО «СитиСтройДизайн» (г. Южно-Сахалинск) по муниципальному контракту стоимостью 1950,0 тыс.рублей принимает обязательства перед дошкольным учреждением «Родничок» (с. Быков) на изготовление проектной документации по объекту «Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБ ДОУ «Родничок» сроком до 11.01.2014, который нарушил на 220 кал. дней (выполнены 18.08.2014). Работы приняты заказчиком без замечаний и оплачены в размере 1421,0 тыс.рублей (с учетом уменьшения на размер предъявленных за просрочку санкций в сумме 529,0 тыс.рублей). Проектная стоимость работ по объекту определена 121319,9 тыс.рублей, в ценах 1 квартала 2014 года – 138093,1 тыс.рублей. Уже в октябре 2014 года выяснилось, что проектная документация выполнена некачественно и требует корректировки по ряду работ (фасад, электроснабжение, демонтажные работы, внутренняя отделка, устройство пандуса, отопление и т.д.), которые проигнорированы исполнителем. Указанная проектная документация использовалась в дальнейшем при осуществлении закупки на выполнение работ по капитальному ремонту.

В январе 2015 года учреждение заключает с ИП Ефименко П.В. (Ростовская область, с. Круглое) муниципальный контракт на часть необходимых к выполнению работ стоимостью 20729,9 тыс.рублей (сроком до 23.07.2015) и в апреле 2015 года с ООО «Фабер» (г. Южно-Сахалинск) на осуществление строительного контроля по объекту, которые выполняют свои обязательства не должным образом. Визуально установлено, что работы подрядчиком выполнялись не в соответствии с утвержденной сметой и актом выполненных работ, обязательства по строительному надзору не обеспечивались (не велась сопутствующая документация, на стройплощадке отсутствует представитель, осуществляющий строительный контроль, не контролируется график выполнения работ и т.п.), замечаний к работе подрядчика, согласно подписям в актам выполненных работ, у строительного контроля нет.

Аналогичная ситуация по объекту «Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ «СОШ» (с. Быков). Проектная документация подготовлена ООО «СитиСтройДизайн» (контракт от октября 2013 года) с нарушением срока на 195 кал.дней, за которую школой с. Быкова перечислено 2335,1 тыс.рублей (в том числе средства субсидии – 2225,4 тыс.рублей), удержано санкций на сумму 689,9 тыс.рублей.

В декабре 2014 года на выполнение части ремонтных работ, утвержденной стоимостью 95217,8 тыс.рублей, школой заключен муниципальный контракт с ООО «Сахалинская компания строительно-монтажных работ» (сроком до 30.12.2015). На момент проверки (17.06.2015) работы по актам выполнены на сумму 45536,4 тыс.рублей, оплачены в полном объеме (2014 год – 17762,8 тыс.рублей (в том числе средства субсидии – 16917,0 тыс.рублей), с начала 2015 года еще 27773,6 тыс.рублей). В нарушение законодательства в сфере закупок в утвержденные объемы и виды работ, предусмотренные контрактом, систематически вносятся изменения (в переделах стоимости работ по контракту), которые не возможно достоверно проследить. Проверка записей в документах, предоставленных подрядчиком (журналов работ), показала, что по состоянию на 31.12.2014 неправомерно были предъявлены и оплачены работы, которые фактически на тот момент отсутствовали, стоимостью 6505,1 тыс.рублей (большая их часть выполнялась в 2015 году). Визуально на 17.06.2015 установлен объем невыполненных работ, но заявленных и оплаченных, на сумму 1872,3 тыс.рублей (установка ограждений, установка окон). Обязательства по осуществлению строительного контроля за выполненными подрядчиком работами возложены контрактом от 10.02.2015 на ООО «Фабер», которые фактически, как показала проверка, не осуществлялись (замечаний у строительного контроля нет), однако оплачены в сумме 144,0 тыс.рублей.

Следует отметить, ООО «СитиСтройДизайн» являлось исполнителем по подготовке проектной документации на капитальный ремонт еще по 2 проверенным объектам *«Капитальный ремонт и благоустройство прилегающей территории МБ ДОУ «Детский сад «Сказка»» (г. Долинск), «Капитальный ремонт и благоустройство прилегающих территорий МБОУ «СОШ» (с. Покровка).* Муниципальные контракты заключены между учреждениями и исполнителем в сентябре-октябре 2013 года на общую сумму 4825,0 тыс.рублей (средства субсидии – 4595,2 тыс.рублей), сроком исполнения до 01.01.2014 года, который нарушен на 168 и 232 календарных дня соответственно. Выполненные работы по контрактам приняты в июне и августе 2014 года, без замечаний. Оплачено исполнителю по данным контрактам 3520,8 тыс.рублей (удержаны санкции в сумме 1304,2 тыс.рублей). Однако проектная документация, использованная при размещении закупки, оказалась некачественной, вопросы по внесению изменений между заказчиком и исполнителем остались не урегулированными.

В результате, в нарушение действующего законодательства в объемы и виды работ по капитальному ремонту, предусмотренные контрактом, заключенным МБ ДОУ «Детский сад «Сказка»» с ООО «Стройкомплекс» 27.12.2014 на часть работ от проекта, также вносились изменения (согласованы на 1654,9 тыс.рублей). На момент проверки работы не окончены, предъявлено актов выполненных работ на 13121,0 тыс.рублей или 99,15% от стоимости контракта (не исполнены работы по монтажу оборудования на детской площадке) и оплачены на сумму 4500,0 тыс.рублей (окончательный расчет предусмотрен в 2016 году). На выполнение капитального ремонта МБОУ «СОШ» (с. Покровка) контракт заключен 05.06.2015 (сроком до 05.03.2016) стоимостью 33142,4 тыс.рублей, изменения в объемы и виды работ, предусмотренных контрактом, документально пока не предъявлялись (оплата на момент проверки не производилась).

Наряду с указанным, ООО «СитиСтройДизайн» в проектных документациях неправомерно применен коэффициент удорожания работ в зимний период в размере 1,65% (вместо 1,41 %), что, в свою очередь, привело к удорожанию в целом проектной стоимости работ по указанным объектам на общую сумму 977,28 тыс.рублей (ДОУ «Сказка», «Родничок» и «СОШ» с. Быков) и, соответственно, завышало первоначальную стоимость закупок, размещенных на выполнение частичного капитального ремонта указанных объектов.

На выполнение работ по объекту *«Установка ограждения территории МБДОУ "Тополек" в с. Покровка»*03.12.2014 размещено объявление о проведении открытого аукциона с начальной (максимальной) ценой контракта 4749,2 тыс. рублей. 25.12.2014 проведен аукцион по результатам которого победителем признано ООО «ВСТ-Сахалин» с предложенной ценой контракта 3442 тыс. рублей. Однако 20.01.2015 ООО «ВСТ-Сахалин» предоставило обеспечение банковской гарантии от 31.12.2014 № 07/ ORG/5143108, выданной ЗАО «ЮниКредит Банк», которая отсутствует в реестре банковских гарантий. По указанной причине победитель аукциона признан уклонившимся от заключения контракта, как непредоставивший обеспечение исполнения контракта в срок, установленный для его заключения, принято решение об отказе заключения муниципального контракта (в силу Федерального закона №44-ФЗ). В результате, средства в сумме 4497,4 тыс.рублей остались неосвоенными.

Проверкой использования средств, предусмотренных на объект: *«Строительство средней школы в г. Долинске (кадастровые работы, изыскательские работы, проектные работы, экспертные работы, строительство)»* (в размере 14884,9 тыс. рублей, в том числе средства субсидии – 14096,1 тыс. рублей, местного бюджета –788,8 тыс. рублей (освоение 100%, условия софинансирования соблюдены), нарушений не установлено. Заказчиком по двум заключенным контрактам (инженерные изыскания и на проведение проектных работ) являлась администрация ГО.

Нарушений также не установлено при проверке средств, предусмотренных на объект *«Капитальный ремонт фасада СОШ с. Взморье»* в сумме 2207 тыс. рублей (в т.ч. числе средства субсидии - 2101,9 тыс. рублей, местного бюджета - 105,1 тыс. рублей), которые, согласно акту сверки от 07.02.2014, фактически являлись кредиторской задолженностью по муниципальному контракту, заключенному МБОУ СОШ с. Взморье с ИП Антонян Н.Р. на сумму 2206,9 тыс. рублей.

Проверкой Плана мероприятий ГО ***в сфере спорта*** установлены нарушения в части исполнения заказчиком условий контракта.

Так, между администрацией ГО и ООО «Дальрыбпроект» 11.06.2013 контракт на 3350 тыс. рублей (в т.ч. 3172,5тыс. рублей– субсидия (94,7%), 177,5 тыс. рублей – местный бюджет (5,3%) на выполнение проектно-изыскательских работ на строительство объекта «Спортивный комплекс в с. Быков» (аванс не предусмотрен). Согласно условиям контракта, срок выполнения работ - 90 календарных дней со дня его подписания, оплата – до 01.05.2014 при условии подписанного акта сдачи-приемки работ. Работы выполнены исполнителем в установленный срок, однако оплачены в полном объеме администрацией ГО в нарушение условий контракта только 08.08.2014. Причиной явилось позднее (21.07.2014) заключение Минспортом соглашения о предоставлении субсидии из бюджета области (администрация ГО неоднократно обращалась в министерство с соответствующей просьбой от 10.02.2014 № 156, от 26.02.2014 №178, от 22.04.2014 №284). Исполнителем в адрес администрации ГО направлялись соответствующие претензии, однако санкции не предъявлялись. Постановлением администрации ГО от 21.04.2014 № 498-па проектная документация утверждена без замечаний.

Соглашением, заключенным с Минспортом на объект «Строительство спортивно-оздоровительного комплекса в г. Долинске, в том числе проектные работы, инженерные изыскания, государственная экспертиза» предусмотрено 24877,2 тыс. рублей (в т.ч. 17731 тыс.рублей (соответствует АИП на 2014 год) – средства субсидии (или 71,27%), 7146,2 тыс.рублей (или 28,73%) – местного бюджета).

В рамках реализации указанного мероприятия администрацией ГО заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 23552,6 тыс.рублей на:

- выполнение инженерных изысканий для строительства объекта 27.02.2014 с ООО «Геопромкарт» в сумме 1932,6 тыс. рублей (при начальной (максимальной) цене контракта 3371,9 тыс. рублей), который выполнен и оплачен в соответствии с условиями контракта;

- проведение госэкспертизы результатов инженерных изысканий 21.07.2014 с ОАУ «Управление Госэкспертизы Сахалинской области» стоимостью 215,1 тыс.рублей, который также выполнен в полном объеме, получено положительная заключение на проект, подготовленный ООО «Геопромкарт»;

- выполнение проектных работ для строительства объекта 03.03.2014 с ОАО «Иркутскгипродорнии» с объемом финансирования в сумме 19944,5тыс. рублей (при начальной (максимальной) цене контракта 25374,7 тыс. рублей).

В силу условий контракта и поздней передачи администрацией ГО разработчику необходимых материалов (переданы 02.09.2014, следовало 01.08.2014), срок выполнения работ автоматически продлен до 31.12.2014 (планировалось до 01.12.2014). Аванс перечислен исполнителю в сумме 5983,4 тыс.рублей (03.06.14) и 9972,3 тыс.рублей (26.12.2014) по акту приемки выполненных работ (условия контракта).

По состоянию на 31.12.2014 и на момент проверки контракт не закрыт и оплачен в общей сумме 15955,7 тыс.рублей по причине получения отрицательного заключения. Работа с исполнителем ведется. Остаток неосвоенных средств составил 3988,8 тыс. рублей и подлежит уплате до получения положительного заключения госэкспертизы (потребность в средствах подтверждена в 2015 году (письмо 16.01.2015 № 25-96/15-0);

- проведение госэкспертизы вышеуказанной проектной документации стоимостью 1460,4 тыс.рублей (контракт от 22.12.2014 с ОАУ «Управление Госэкспертизы Сахалинской области», выполнен в полном объеме).

Проверкой использования средств, предусмотренных на объект «Капитальный ремонт здания МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» в г.Долинске, в том числе разработка проектной документации» в сумме 720,3 тыс. рублей (в т.ч. 686 тыс. рублей – субсидия, 34,3 тыс. рублей – местный бюджет), нарушений не установлено. Заключенный 17.06.2013 между МБОУ ДОД «ДЮСШ» г. Долинск и ООО «Стаксель» контракт на разработку проектной документации в сумме 685,1 тыс. рублей, выполнен и оплачен в соответствии с контрактом, проектная документация утверждена.

Проверкой Плана мероприятий ГО ***в сфере культуры*** установлено следующее.

Соглашением министерством культуры Сахалинской области (далее – Минкультуры), заключенным 18.09.2014 с администрацией ГО на сумму 66604,0 тыс.рублей (в т.ч. – средства субсидии – 65312,9 тыс.рублей, местного бюджета – 1292,1 тыс.рублей), предусмотрено софинансирование трех объектов: «Строительство школы искусств в г. Долинске (проектные работы, инженерные изыскания, строительство)», «Инженерные изыскания для строительства объекта «Строительство Дома культуры в с. Быков» в размере 1109,6 тыс.рублей (по другим средствам, предусмотренным планом мероприятий на указанный объект, главным распорядителем средств областного бюджета являлось министерство строительства Сахалинской области), а также объект «Приобретение объекта незавершенного строительства под архив и музей в г. Долинске».

Последний объект включен в: госпрограмму «Развитие сферы культуры в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» изменениями, внесенными постановлением Правительства Сахалинской области от 13.10.2014 №497, в адресную инвестиционную программу на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов - изменениями, внесенными постановлением Правительства Сахалинской области от 15.12.2014 №618, или спустя 1 и 3 месяца соответственно, после заключения (18.09.2014) Минкультуры соглашения на предоставление межбюджетных трансфертов.

По объекту объект «Строительство школы искусств в г. Долинске» соглашением от 18.09.2014 Минкультуры и Планом мероприятий ГО (ред.01.12.2014) предусмотрено финансирование в сумме 20173,4 тыс.рублей (в т.ч. средства субсидии - 20052,1 тыс.рублей, местного бюджета – 1131,3 тыс.рублей), что на 121,3 тыс.рублей больше ассигнований, предусмотренных указанной выше госпрограммой (ред. от 13.10.2014) (изменения в госпрограмму внесены постановлением ПСО от 01.06.2015 №192).

При использовании средств на *«Инженерные изыскания для строительства объекта «Строительство Дома культуры в с. Быков»,* в сумме 1109,6 тыс.рублей (в т.ч. средства субсидии - 1050,8 тыс. рублей, местного бюджета – 58,8 тыс. рублей), а также дополнительных средств местного бюджета в сумме 1180,7 тыс.рублей, на момент проверки в силу ст. 34 БК РФ имеет место отсутствие результативности использования указанных средств администрацией ГО. Так, по итогам аукциона 19.11.2013 с ОАО «Сахалинский трест инженерно-строительных изысканий» заключен контракт на сумму 1109,6 тыс.рублей на выполнение инженерных изысканий. Работы выполнены исполнителем и приняты администрацией ГО по документам 03.12.2013 и оплачены в полном объеме, но с нарушением условий только к 31.12.2014 (по причине позднего поступления софинансирования из областного бюджета). В сентябре 2014 года администрация ГО заключает за счет средств местного бюджета контракт с ОАУ «Управление Госэкспертизы Сахалинской области» на проведение госэкспертизы инженерных изысканий и проектной документации по объекту «Строительство Дома культуры в с. Быков» (проектная документация была получена МО безвозмездно) на сумму 1180,7 тыс.рублей, которой 21.01.2015 года выдано отрицательное заключение на изыскательские работы и проектную документацию (работы приняты 21.01.2015, оплачены в полном объеме 03.03.2015 с учетом произведенного 05.11.2014 аванса).

Изменения в проект на момент проверки не внесены.

На реализацию мероприятий по объекту *«Строительство школы искусств в г.Долинске»* администраций ГО заключены:

- два контракта с ООО «ТехИнвест»: от 11.09.2013 на проведение проектных работ для строительства объекта стоимостью 5600 тыс. рублей (акт выполненных работ пописан 23.02.2014 и оплачен в полном объеме 24.10.2014 согласно условиям контракта), и от 19.11.2013 - на инженерные изыскания стоимостью 1786,3 тыс. рублей (работы приняты 22.11.2013 и оплачены с нарушением срока в полном объеме только к 24.10.2014 по причине позднего (18.09.2014) заключения соглашения с Минкультуры, штрафные санкции исполнителем не предъявлялись). Положительные заключения госэкспертизы на результаты вышеуказанных работ получены 04.12.2013;

- контракт от 14.10.2014 на «Строительство школы искусств в г. Долинске» с ООО «Глобус-СК» с объемом финансирования 395317,7 тыс. рублей, аванс не предусмотрен. Финансирование производится в пределах установленных лимитов на очередной финансовый год, в том числе в 2014 году после предоставления счета-фактуры, подписанных актов ф. КС-2, справок ф. КС-3, до 31.12.2014, окончательный расчет (до 31.12.2018) – после завершения строительных работ на объекте и подписания акта о приемке законченного строительством объекта по ф.КС-11. В рамках заключенного контракта выполнены виды строительных работ (в установленных проектом объемах) в общей сумме 12787,1 тыс.рублей (земляные работы (на здание), вертикальная планировка, фундаменты и стены подвалов, каркас (стены цокольного этажа), подпорная стена, подготовка территории строительства).

Оплата произведена 18.12.2014 на общую сумму 12787,1 тыс.рублей (в т.ч. средства субсидии – 12047,2 тыс.рублей, местного бюджета – 739,9 тыс.рублей).

Визуально в присутствии представителя администрации ГО установлено, что указанные работы фактически выполнены и продолжаются работы в соответствии с утвержденным проектом.

По объекту *«Приобретение объекта незавершенного строительства под архив и музей в г. Долинске»* нарушений не установлено. Аукционная документация утверждена председателем КУМС и согласована зам. руководителя контрактной службы городского округа 10.07.2014. контракт заключен 26.08.2014 с ООО «Поли» (на основании письма контрольно-счетной палаты Собрания ГО, согласовавшее заключение контракта с единственным поставщиком) на приобретение объекта незавершенного строительства под архив и музей в г. Долинске по адресу ул. Пионерская, 10Б, общей площадью объекта 1397,3 кв.м. стоимостью 45322 тыс. рублей, в том числе средства субсидии 45220,0 тыс.рублей (степень готовности объекта 68%, объект пригоден к реконструкции и завершению строительства). Право городского округа на объект 15.09.2014 и включен реестр муниципальной собственности. Оплата произведена в полном объеме.

В ходе проверки использования средств межбюджетных трансфертов, предусмотренных в 2014 году МО ГО «Долинский»: на государственную поддержку на улучшение жилищных условий молодых семей (1900 тыс.рублей), на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности...» (176720 тыс.рублей, в части реализации Закона №106-ЗО), наобеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (32943,3 тыс.рублей, приобретено 12 квартир на сумму 31846,5 тыс.рублей (экономия 1096,8 тыс.рублей при приобретении квартиры в с. Быкове)) нарушений не установлено.

Освоение средств субвенции (1001,6 тыс.рублей), предусмотренной *на предоставление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных образовательных учреждений, имеющих государственные награды РФ,* составило 978,3 тыс. рублей или 97,7% и обусловлено отсутствием должного контроля со стороны работодателей за предоставленными работниками учреждений документов, подтверждающих присвоение государственных наград РФ (требования Порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты работникам, которым присвоены почетные звания Сахалинской области и Российской Федерации..., утвержденного постановлением ПСО от 01.02.2013 № 39).

В результате, 6 педагогическим работникам за 11 месяцев 2014 года незаконно было выплачено 146,3 тыс. рублей ежемесячных денежных выплат (далее – ЕДВ) за награды, которые не отнесены Указом Президента РФ от 07.09.2010 №199 к государственным (в частности за медали «За трудовую доблесть», «Ветеран МВД», «За заслуги в проведении Всероссийской сельскохозяйственной переписи», знак «Шахтерская Слава Ш степени»). Нарушение выявлено на территории МО в декабре 2014 года, незаконные выплаты удержаны с согласия работников и возвращены в бюджет области. В ходе проверки установлено недоначисление ЕДВ трем сотрудникам учреждений образования в нарушение действующего порядка, на сумму 5,5 тыс.рублей, которые перечислены в ходе проверки.

Кроме того, объем поступившей субвенций в 2014 году был недостаточным для покрытия фактических государственных полномочий (нарушение п.2 ст.5 Закона Сахалинской области от 29.03.2006 №20-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» и, как следствие, норм Закона Сахалинской области от 18.02.2014 №9-ЗО «Об образовании в Сахалинской области»). Так, фактические расходы по перечислению ЕДВ двум работникам дополнительного образования спортивной школы, с учетом кредиторской задолженности декабря 4,2 тыс.рублей, составляли 57,4 тыс.рублей (соответствовало первоначальному плану). Минспорта финансирование открывает с 19.09.2014 года, а 12.12.2014 уточняет план в сумме 53,2 тыс.рублей. В результате, всего профинансировано 52,6 тыс.рублей, потребность в средствах на конец года составила 4,8 тыс.рублей (в том числе часть числящейся задолженности на 01.01.2014 – 0,2 тыс.рублей). Кредиторская задолженность на 01.06.2015 года не погашена.

В результате позднего перечисления (08.12.2014) Минспортом субвенции на *предоставление ежемесячных денежных выплат работникам, имеющим почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области»* (план1177,7 тыс.рублей, в том числе через Минспорта – 173,0 тыс.рублей), на протяжении года оставалась не выплаченной начисляемая ежемесячно выплата одному работнику спортивной школы, имеющему данное почетное звание, что не отвечало требованиям Закона Сахалинской области от 18.02.2014 №9-ЗО. При предоставлении указанной выплаты работникам образования нарушений не установлено.

Проверкой субвенции предусмотренной на *реализацию Закона Сахалинской области от 17.06.2008 № 51-ЗО «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» (далее – Закон №51-ЗО),* следует отметить следующее.

В соответствии с законом педагогические работники общеобразовательных организаций, проживающие в городе и работающие в сельской местности на территории Сахалинской области, имеют право на меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации (далее – ЕДК) на оплату жилой площади (по фактически занимаемой площади) с отоплением и освещением (по нормативу потребления электрической энергии). Указанные меры социальной поддержки являются расходным обязательством Сахалинской области, на выплату которых предусмотрено 1433,6 тыс. рублей, поступило - 1301,7 тыс. рублей, кассовое исполнение – 1221,7 тыс. рублей.

Методикой, утвержденной Законом № 51-ЗО, установлено, что размер ЕДК формируется исходя из расходов на оплату жилой площади, расходов стоимости отопления, а также расходов на оплату освещения, рассчитанных на основе утвержденного тарифа на оплату электроэнергии в населенном пункте городского округа и норматива потребления электроэнергии на освещение в месяц.

Постановлением администрации Сахалинской области от 20.04.2009 № 145-па утверждены Правила расходования субвенций местными бюджетами муниципальных районов (городских округов) Сахалинской области на предоставление мер социальной поддержки, предусмотренных Законом № 51-ЗО (далее – Правила), согласно пункту 6 которых основанием для выплаты денежной компенсации являются квитанции, подтверждающие произведенные расходы.

При этом из Закона №51-ЗО и Правил не понятно, как рассчитываются расходы на оплату жилой площади, на которой могут проживать члены семьи работника и иные лица, какой конкретно норматив потребления электрической энергии для расчета компенсации должен применяться, отсутствуют требования к установлению порядка предоставления указанных выплат.

Проверка показала, что управление образования ГО формирует пакет документов (аналогичный предусмотренному порядком, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 21.01.2013 №18 в целях реализации Закона № 106-ЗО) по каждому педагогическому работнику и выплаты осуществляет независимо от числа членов семьи и родственного состава семьи (что противоречит ст.1 Закона №51-ЗО, предусматривающей социальную поддержку педагогическим работников, члены семьи в законе и правилах не обозначены) и по фактическим расходам, сложившимся по оплате электроэнергии (без применения норматива), что противоречит ст. 2 Закона №51-ЗО.

В результате, обращает на себя внимание тот факт, что у разных работников при прочих относительно равных условиях (площадь жилья, количество проживающих членов семьи) фактические расходы на электрическую энергию разнятся в разы (от 1,5 до 6 и более). Например, только за январь 2014 года:

- состав семьи 1 человек - Н.Ж.Апраксиной (МБОУ СОШс.Стародубское)оплачены расходы по квитанции в сумме 977,3 рубля, Р.В. Уретя (МБДОУ «Росинка») – 1886,08 рубля примерно в 2 раза больше, а Г.Г. Чуевой (МБОУ СОШ с. Покровка) – 3376,74 рубля ( почти в 3,5 раза больше);

- состав семьи 2 человека - О.В. Сосновских (МБОУ СОШ с. Углезаводск) – оплачены расходы по квитанции в сумме 1011 рублей, А.Н.Тимофеевой (МБДОУ «Дюймовочка») - 2291,6 рубля (в 2,2 раза больше), а Е.А. Дворниковой (МБОУ СОШ с. Быков) – 5398,74 рубля (примерно в 5,3 раза больше);

- состав семьи 3 человека - О.В. Булатовой (МБДОУ «Тополек») – 1995,04 рубля, С.В. Сабирзянова (МБОУ СОШ с. Быков) – 12411,7 рублей (в 6,2 раза больше),

- состав семьи 5 человек – З.Ф. Маламура (МБДОУ «Родничок») – 3154,32 рубля, С.Ф. Федотовой (МБОУ ДОД ДДТ) – 5072,22 рубля (в 1,6 раза больше),

за февраль 2014г.:

- состав семьи 1 человек - Н.Ж.Апраксиной (МБОУ СОШ с.Стародубское)оплачены расходы по квитанции в сумме 595,93 рубля, Р.В. Уретя (МБДОУ «Росинка») – 2557,83 рубля (примерно в 5 раз больше), Г.Г. Чуевой (МБОУ СОШ с. Покровка) – 5398,74 рубля (в 9 раз больше),

- состав семьи 2 человека – О.В. Сосновских (МБОУ СОШ с. Углезаводск) – 2493,8рубля, А.Н.Тимофеевой (МБДОУ «Дюймовочка») – 2682,9 рубля, Е.И.Богдановой (МБДОУ «Малыш») – 3602,53 рубля (в 1,4 раза больше);

- состав семьи 3 человека - О.В. Булатовой (МБДОУ «Тополек») – 4283,27 рубля, С.В. Сабирзянова (МБОУ СОШ с. Быков) – 16620,65 рублей (примерно в 4 раза больше),

- состав семьи 5 человек – З.Ф. Маламура (МБДОУ «Родничок») – 2807,21 рубля, С.Ф. Федотовой (МБОУ ДОД ДДТ) – 6790,55 рубля (в 2,4 раза больше).

Аналогичная ситуация в течение всего отчетного периода. Только одной семье из 3 человек С.В. Сабирзяновой (МБОУ СОШ с. Быков выплачено в 2014 году 103,9 тыс.рублей.

При этом, из Закона №51-ЗО и Правил следует, что работник может проживать на площадях фактически (требований регистрации по мету жительства нет). Возмещение производилось по квитанциям, выписанным по адресу регистрации (проживания) педагогического работника, но на другое лицо. Например, по СОШ:

- с. Сокол - педагогическому работнику Э.М.Фаллилеевой оплачивают расходы по квитанции на имя Е.В. Ульбашевой, И.С. Брух – по квитанции на имя Т.С.Сылкиной, Д.Е.Малхасян -по квитанции на имя И.Е.Малхасян, А.В. Качанову - по квитанции на имя Е.А.Качановой, И.Ю. Рябовой - по квитанции на имя О.Ю. Киричек,

 - с.Стародубское – педагогическому работнику А.А.Ситниковой – по квитанциям на имя В.А.Поляковой, Н.В. Чувашева, М.В. Селезневой, педагогическому работнику И.В. Шабалиной - по квитанциям на имя БорцовойОкСун, К.Г.Кудряшовой - по квитанциям на имя В.В. и З.Г. Белинских,

- с. Углезаводск - педагогическому работнику О.В. Ярославцеву- по квитанциям на имя Г.О. Ярославцевой,

- с. Взморье - педагогическому работнику А.И. Губиной - по квитанциям на имя В.Н. Губиной,

- с. Быков - педагогическому работнику Е.В. Левиной - по квитанциям на имя Е.Б.Головой, педагогическому работнику И.В. Войтко - по квитанциям на имя Т.Н. Слизуновой.

Таким образом, предоставление указанной выплаты, требует приведения в соответствии с законодательством с одновременным его пересмотром на уровне Сахалинской области.

Проверкой использования средств *субвенции на выплату денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждение приемным родителям* (в части выплаты денежных средств и вознаграждения приемным родителям) (план 4393,9 тыс.рублей, кассовое исполнение по отчету – 4388,4 тыс.рублей, возврат в бюджет 5,5 тыс.рублей), установлено следующее.

В результате несогласованных действий финансового управления ГО и управления образования ГО по финансированию расходов за счет средств областного бюджета и осуществление контроля не в полном объеме, при наличии средств 5,5 тыс.рублей (которые в итоге возращены в бюджет), и начисленных обязательств (на содержание ребенка-инвалида В. Пленкиной), обязательства остались не погашенными (реальная кредиторская задолженность могла бы составить 0,2 тыс.рублей, против 5,7 тыс.рублей числящейся. Указанное не отвечает принципу результативности использования средств областной субвенции, предусмотренному ст. 34 БК РФ. При этом, в нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, на указанную сумму имеет место искажение отчетных данных.

В соответствии с Законом Сахалинской области от 27.12.2013 № 128-ЗО, внесшего с 01 января 2014 года изменения в ст.7 Закона Сахалинской области от 08.12.2010 №115-ЗО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Сахалинской области» (далее – Закон №115-ЗО), предусмотрены размеры ежемесячных выплат на содержание ребенка, ребенка-инвалида, которые осуществляются с применением районных коэффициентов, предусмотренных федеральным законодательством (ч.4 ст.7). Частью 3 статьи 158 Семейного кодекса РФ предусмотрено, что дети, находящиеся под опекой или попечительством, имеют право на содержание, денежные средства на которых выплачиваются ежемесячно в порядке и в размере в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

Таким образом, с 01 января 2014 размер выплат составляет: на содержание ребенка, ребенка-инвалида, находящихся под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье - 11015,2 рубля (7868\*1,4) и 16522,8 рубля (7868\*1,5\*1,4), соответственно, а по достижении возраста 18 лет в случае продолжения обучения в общеобразовательной организации – 16522,8 рублей (11802\*1,4) на ребенка и 24784,2 рублей (11802\*1,5\*1,4).

Сахминобр письмом от 13.01.2014 довел указанные размеры с округлением до целых чисел, что не предусмотрено законом, которые применялись на территории городского округа. В результате, доведенные размеры незначительно, но отличались от установленных законом, и в силу ч.2 ст.5 Закона Сахалинской области от 03.08.2009 №80-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству», не должны были управлением образования ГО использоваться. Согласно письму Сахминобра от 08.07.2015, министерство планирует внести соответствующие изменения в Закон №115-ЗО.

Проверкой также установлены случаи нарушения Закона №115-ЗО в части комплектации принятых документов и недоплаты денежных средств в сумме 11,3 тыс.рублей (устранено в ходе проверки).

***8. Замечания и пояснения:*** акты, сформированные в ходе контрольного мероприятия, подписаны без разногласий.

***9. Выводы:***

1. Бюджет муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов внесен на рассмотрение Собрания ГО в установленный БК РФ срок и утвержден Решением Собрания ГО от 13.12.2013 № 54/4 «О бюджете муниципального образования городской округ «Долинский» на плановый период 2015 и 2016 годов».

В течение 2014 года в решение Собрания о бюджете внесено семь изменений. С учетом внесенных изменений бюджет муниципального образования утвержден (в редакции от 24.12.2014) по доходам в сумме 5116101,2 тыс. рублей, по расходам – 5115583,1 тыс. рублей, профицит - 518,1 тыс. рублей.

Увеличение в течение финансового года плановых назначений на 2014 год по доходам и, соответственно, по расходам местного бюджета связано, в основном, с увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета, объем которых в доходах местного бюджета первоначально был утвержден в сумме 1727508,1 тыс. рублей, по уточненным назначениям - 4678869,9 тыс. рублей.

1. При составлении и утверждении бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов допущено нарушение отдельных норм БК РФ.

В нарушение пункта 1 статьи 107 БК РФ решением Собрания ГО от 13.12.2013 № 54/4 «О бюджете муниципального образования городской округ «Долинский» на плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений) не утвержден предельный объем муниципального долга.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 01.01.2015, представляющий собой расчетный показатель (пункт 6 статьи 107 БК РФ), утвержден (в уточненной редакции решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов) в размере, превышающем его расчетную величину.

1. Нормы Положения о бюджетном процессе в МО в части предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам и осуществления финансовым органом ряда полномочий подлежат приведению в соответствие с нормами БК РФ (с учетом внесенных изменений) и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

В нарушение Положения о бюджетном процессе в МО (статья 10) порядок ведения долговой книги не разработан.

Нормативные правовые акты муниципального образования (Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО ГО «Долинский» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ «Долинский», Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО ГО «Долинский»), касающиеся вопросов исполнения местного бюджета муниципального образования, требуют доработки с учетом норм БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения.

Порядок исполнения бюджета муниципального образования, утвержденный распоряжением финансового управления ГО от 01.12.2008 № 3, по своему содержанию не является документом, регламентирующим в полной мере порядок исполнения местного бюджета с учетом требований статьи 219 БК РФ, и требует разработки с учетом положений БК РФ (в действующей редакции) и иных нормативных правовых актов.

* 1. Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета утверждена на 2014 год 24 декабря 2013 года, бюджетные ассигнования доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала финансового года.

Однако, лимиты бюджетных обязательств, формирование которых производится на основании сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета, утверждены и доведены до главных распорядителей бюджетных средств с нарушением норм бюджетного законодательства – после начала финансового года.

1. Местный бюджет МО ГО «Долинский» за 2014 год исполнен с профицитом, превышение доходов (5011828,2 тыс. рублей) над расходами (4670398,6 тыс. рублей) составило 341429,6 тыс. рублей (профицит по плану – 518,1 тыс. рублей).

Причиной увеличения профицита местного бюджета при его исполнении против утвержденных значений на 2014 год решением Собрания о бюджете является неосвоение утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета, неисполнение лимитов бюджетных обязательств.

В связи с неосвоением утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета и лимитов бюджетных обязательств остатки средств на счете местного бюджета значительно возросли в течение финансового года: на 01.01.2014 - 68292,9 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов – 58007,4 тыс. рублей, на 01.01.2015 – 290801,7 тыс. рублей, из них средства областного и федерального бюджетов – 213899,6 тыс. рублей. Неиспользованные на 01.01.2015 года межбюджетные трансферты, предоставленные из других бюджетов бюджетной системы, возвращены в областной бюджет в полном объеме в 2015 году (часть из которых, в сумме 200180,9 тыс.рублей, поступила в местный бюджет в 2015 году с учетом подтвержденной потребности).

1. В общей сумме поступивших доходов местного бюджета (5011828,2 тыс. рублей) доля безвозмездных поступлений составляет 90,8% (4550809,3 тыс. рублей), доля налоговых и неналоговых доходов – 9,2% (461018,9 тыс. рублей).

В 2014 году наблюдается рост доходов местного бюджета относительно 2013 года в целом на 97,2%, в том числе за счет налоговых доходов на - 54,6%, неналоговых доходов - на 13,6%, безвозмездных поступлений - на 104,1 процента.

Основным налоговым источником для городского округа является налог на доходы физических лиц – 251827,7 тыс. рублей.

В составе неналоговых доходов наибольший объем поступлений – 45725,3 тыс. рублей (75,5%) приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Совокупная задолженность по отдельным налоговым источникам и неналоговым платежам, зачисляемым по соответствующим нормативам в местный бюджет, возросла относительно 2013 года (согласно данным статистической налоговой отчетности и данным КУМС) по местным налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на 5,9%, по налогам со специальным налоговым режимом на 24,9 процента.

По транспортному налогу задолженность (27456,0 тыс. рублей) превысила поступления на 1495,7 тыс. рублей, а по налогу на доходы физических лиц снизилась относительно 01.01.2014 -на 15614,0 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков возросла на 33,1%.

Задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городского округа, возросла на 61,8%, по социальному найму на 25,6%.

Отсутствует контроль за полнотой и своевременностью поступления в местный бюджет средств по плате граждан за пользование (наем) жилыми помещениями муниципального жилищного фонда.

Проводимая работа по снижению недоимки налоговых и неналоговых доходов является недостаточной, а в отдельных случаях не проводится вообще (социальный найм, администратор КУМС).

* 1. Резервом для увеличения собираемости по налоговым и неналоговым платежам является фактическая задолженность по ним и оптимизация работы по ее взысканию.
	2. Отсутствует организация ведения бухгалтерского учета по доходам от собственности, администратором которых является КУМС, отсутствуют акты сверки задолженности (не проведена инвентаризация дебиторской задолженности по доходам от собственности), установлена недостоверность годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503169, отклонение 44754,6 тыс. рублей), в КУМС не разработана учетная политика в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и Инструкции №157н.
	3. План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики МО ГО «Долинский» на 2014 год выполнен не в полном объеме (нарушение условий Соглашения от 25.12.2013).
1. Бюджет городского округа по расходам в 2014 году исполнен в сумме 4670398,6 тыс. рублей или 91,3% от уточненных плановых назначений (5115893,3 тыс. рублей), неосвоение бюджетных ассигнований составило 445494,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа по всем разделам, за исключением расходов на средства массовой информации, исполнена не в полном объеме.

В объеме менее 95% от утвержденных бюджетных назначений исполнены ассигнования, предусмотренные на финансирование расходов по общегосударственным вопросам (92,4%), по национальной обороне (94,9%), по национальной экономике (64,7%), по жилищно-коммунальному хозяйству (92,9%), по образованию (90,6%), по культуре, кинематографии (89,4%), по социальной политике (94,3%), по физической культуре и спорту (87,9%), по обслуживанию муниципального долга (62,6%).

Наиболее значительное неисполнение бюджетных назначений по расходам местного бюджета допущено по: администрации ГО – 329603,3 тыс. рублей, управлению образования ГО - 102972,8 тыс. рублей, КУМС – 7820,4 тыс. рублей.

Причинами неосвоения бюджетных ассигнований в 2014 году являются неисполнение муниципальных контрактов в установленный срок, позднее их заключение, планирование расходов местного бюджета на финансирование мероприятий, исполнение и оплата которых по условиям заключенных контрактов предусмотрены в 2015 году, либо не обеспеченных контрактами (договорами).

Не обеспечено в полном объеме освоение бюджетных ассигнований, поступивших из областного бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов (включая средства федерального бюджета), остаток неосвоенных средств по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, по состоянию на 01.01.2015 составил 213899,6 тыс. рублей.

Ряд межбюджетных трансфертов (в сумме 118178,3 тыс. рублей) в местный бюджет из областного бюджета не поступил в виду не полного выполнения запланированных объемов работ, нарушения сроков исполнения заключенных муниципальных контрактов, экономии при проведении конкурентных процедур, отсутствия потребности и др.

1. Финансирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления произведено в 2014 году в пределах установленного для муниципального образования норматива (13,8%).
2. Кассовое исполнение утвержденных к финансированию муниципальных программ составило 56,9%.

В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ (п. 1 ст. 179; абз.4 п. 2 ст.179 в редакции Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ) муниципальным образованием:

- не внесены изменения в ряд муниципальных программ в части уточнения параметров финансового обеспечения исходя из запланированных решением Собрания о бюджете объемов финансирования на общую сумму 22862,6 тыс. рублей;

- программа о социальной поддержке участников Великой Отечественной войны (районная целевая программа), утвержденная решением Собрания муниципального образования 21.06.2007 № 326/31 с объемом финансирования 456,0 тыс. рублей (без распределения по годам), не приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства;

- МЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО ГО «Долинский» на период 2014-2016 годы» утверждена постановлением администрации (24.12.2013) после утверждения бюджета муниципального образования на 2014 год (13.12.2013) с объемом финансирования на 2014 год в сумме 11058,0 тыс. рублей, финансирование мероприятий программы в бюджете муниципального образования на 2014 год не предусмотрено.

В нарушение положений Порядка разработки муниципальных программ (п.3.6.4.) в ресурсном обеспечении МЦП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе на базе филиала многофункционального центра предоставления муниципальных услуг, информатизация органов местного самоуправления МО ГО «Долинский» на 2013-2016 годы и на плановый период до 2020 года» отсутствует общая сумма финансирования и распределение расходов по годам, в приложении № 3 к программе итоговая сумма финансирования на реализацию мероприятий не соответствует сумме финансирования в разрезе мероприятий, отклонение 30,0 тыс. рублей.

Ряд программ, финансирование которых осуществлялось в том числе за счет средств областного бюджета, не включены в перечень утвержденных решением Собрания о бюджете на 2014 год к исполнению муниципальных программ.

1. Не освоены средства муниципального дорожного фонда в сумме 53137,9 тыс. рублей (41,2 %), из них на строительство и реконструкцию дорог общего пользования местного значения и мостовых сооружений – 53031,2 тыс. рублей (77,6 %).

Основной причиной неосвоения указанных бюджетных средств является невыполнение подрядными организациями условий муниципальных контрактов.

Не полностью использованы средства на проведение инженерных изысканий по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков» (план – 7390,0 тыс. рублей, факт – 6281,5 тыс. рублей), на выполнение проектных работ по данному объекту (план – 27000,0 факт – 8100,0 тыс. рублей). Предусмотренные ассигнования на проектные работы по объекту «Реконструкция мостов автомобильной дороги Долинск – Быков» в сумме 5380,6 тыс. рублей, а также на инженерные изыскания и разработку проектной документации по реконструкции объекта «Путепровод в г. Долинске» в суммах соответственно 3550,9 и 1302,0 тыс. рублей не освоены в полном объеме.

Часть средств муниципального дорожного фонда в сумме 22780,2 тыс. рублей не обеспечена контрактами (договорами) на выполнение работ, оказание услуг или иными расходными обязательствами (17,7 % от общей суммы муниципального дорожного фонда, предусмотренного в расходах местного бюджета на 2014 год), что повлияло на неосвоение ассигнований и неисполнение лимитов бюджетных обязательств по муниципальному дорожному фонду, и является нарушением статьи 65 БК РФ.

Претензионная работа ведется не на должном уровне. Не предъявлены в судебном порядке исковые требования к ООО «Геопромкарт» за нарушение срок исполнения муниципального контракта от 27.02.2014 на выполнение инженерных изысканий по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков», сумма неустойки составляет 1502,8 тыс. рублей.

До настоящего времени не исполнен муниципальных контракт от 25.02.2014 на сумму 27000,0 тыс. рублей (подрядчику перечислен в 2014 году аванс в сумме 8100,0 тыс. рублей), заключенный с ООО «Град» на проведение проектных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Долинск-Быков» (срок исполнения контракта до 01.01.2014). Направленные в адрес подрядчика претензионные требования оставлены последним без удовлетворения, исковые требования в судебном порядке не предъявлялись.

1. В соответствии со статьей 81 БК РФ решением о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден на 2014 год резервный фонд администрации ГО в размере 4010,7 тыс. рублей. Выделено средств из резервного фонда на основании постановлений мэра муниципального образования в сумме 3433,8 тыс. рублей (на цели, предусмотренные Порядком), из них освоено 2017,7 тыс. рублей (58,8 %).

В нарушение Положения о бюджетном процессе в МО (пункт 40 статьи 11), где обеспечение учета средств резервного фонда администрации ГО отнесено к полномочиям финансового управления муниципального образования, главным распорядителем средств резервного фонда является администрация ГО, которая осуществляет учет расходования указанных бюджетных средств.

Необоснованное уменьшение бюджетных назначений по резервному фонду при внесении изменений в решение о бюджете, изменение целевой статьи расходов при использовании средств, выделенных из резервного фонда, привело к тому, что кассовые расходы по суммам, выделенным из резервного фонда администрации ГО, отражены в бюджете и в отчетности муниципального образования по иным целевым статьям бюджетной классификации, что является нарушением порядка ведения учета средств резервного фонда администрации ГО и привело к искажению отчетности.

1. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015 снизился по сравнению с началом года с 137314,2 до 45515,4 тыс. рублей (в 3,0 раза) и не превышает утвержденный Решением о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов верхний предел муниципального долга на 01.01.2015. В составе муниципального долга на 01.01.2015 значатся только бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета.

Муниципальный долг по муниципальным гарантиям отсутствует в связи с непредоставлением муниципальных гарантий.

Исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований, утвержденной решением о бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, происходило в 2014 году с отклонением от утвержденных назначений.

Муниципальный долг по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 40300,0 тыс. рублей (КБ «Долинск», по муниципальному контракту от 22.05.2013 года, со сроком погашения 21.05.2014) полностью погашен в период с 01 января по 25 апреля 2014 года. Привлечение кредитов кредитных организаций в 2014 году не производилось.

По состоянию на 01.01.2015 в составе муниципального долга значится задолженность только по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета в 2014 году, со сроками погашения в 2015 году (45515,4 тыс. рублей).

Значительное влияние на изменение муниципального долга в течение финансового года оказало привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 438258,1 тыс. рублей. Муниципальный долг в течение финансового года составлял от 18403,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.06.2014) до 349038,7 тыс. рублей (на 01.08.2014). Наибольшая часть кредитов, привлеченных на покрытие временных кассовых разрывов (на финансирование строящихся объектов образования и на строительство (приобретение на первичном рынке жилья)) в сумме 334389,7 тыс. рублей, погашена в конце финансового года за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на софинансирование строительства объектов образования и на строительство (приобретение на первичном рынке) жилья.

Погашение кредитов, полученных из областного бюджета, производилось в 2014 году в установленные сроки.

Общий объем расходов на обслуживание муниципального долга (6263,0 тыс. рублей) не превысил предельный объем допустимых расходов на указанные цели, установленный статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расхода местного бюджета в 2014 году).

1. В 2014 году муниципальному образованию в соответствии с заключенными с министерством финансов Сахалинской области Соглашениями (10 Соглашений) предоставлено из областного бюджета кредитов на общую сумму 438258,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой использования средств областного бюджета, предоставленных в виде бюджетных кредитов, установлено, что муниципальным образованием в нарушение ст.93.2. БК РФ без правовых оснований предоставлены бюджетные кредиты юридическим лицам (за счет средств, полученных в виде бюджетных кредитов из областного бюджета) в сумме 45189,3 тыс. рублей. На момент завершения контрольного мероприятия из общей суммы предоставленных в 2014 году юридическим лицам кредитов погашено 19788,1 тыс. рублей (сроки погашения кредитов истекли в 1 квартале 2015 года).

* 1. Бюджетные кредиты предоставлялись юридическим лицам с нарушением норм бюджетного законодательства на протяжении ряда лет. За период с 2006 года по 2014 год предоставлено бюджетных кредитов юридическим лицам в сумме 566572,3 тыс. рублей, из них за период с 2008 года по 2014 год (в нарушение ст. 93.2. БК РФ, без правовых оснований) – 382982,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженность по предоставленным юридическим лицам бюджетным кредитам (включая начисленные проценты за пользование кредитами) составила 292064,1 тыс. рублей (в том числе основной долг по кредитам – 270640,9 тыс. рублей, проценты за пользование кредитами – 21423,2 тыс. рублей). Акты сверки задолженности с юридическими лицами по предоставленным бюджетным кредитам на начало и на конец 2014 года не составлялись (к проверке не представлены).

Из общей суммы задолженности на 01.01.2015 текущая задолженность (подлежащая погашению в 2015 году в соответствии с заключенными договорами) составила 28401,2 тыс. рублей. В оставшейся сумме (263663,0 тыс. рублей) является просроченной задолженность, в том числе: по бюджетным кредитам (основной долг) - в сумме 242239,7 тыс. рублей, по процентам за пользование бюджетными кредитами – 21423,2 тыс. рублей. При этом просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам в период с 2008 года по 2013 год (в условиях действующей редакции статьи 93.2. БК РФ, не позволяющей муниципальным образованиям предоставлять бюджетные кредиты юридическим лицам), составляет по основному долгу 261729,8 тыс. рублей.

В 2012-2014 годах администрацией ГО принимались решения о реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам и начисленным процентам за пользование кредитами, что приводило к продлению сроков уплаты на более длительные сроки.

Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам производилось при наличии непогашенной просроченной задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам, и без предоставления заемщиками обеспечения исполнения своих обязательств по возврату кредита и уплате процентов.

В нарушение условий договоров на предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам,где предусматривались нормы, касающиеся применения финансовых санкций за несвоевременный возврат в местный бюджет заемных средств, финансовым управлением ГО не производилось начисление пени за несвоевременный возврат в местный бюджет кредитов и не уплату процентов за пользование кредитами.

На момент завершения контрольного мероприятия погашено бюджетных кредитов (предоставленных юридическим лицам в 2006 - 2014 годах) в сумме524590,1 тыс. рублей (основной долг), из них задолженность, списанная с учета как безнадежная к взысканию (в случае ликвидации должников) по решениям Собрания муниципального образования (2006-2010 годы) и в соответствии с постановлением администрации ГО (2012 год) - 170979,4 тыс.рублей (32,6 % от общей суммы погашенной задолженности)**.**

Меры по принудительному взысканию в местный бюджет бюджетных кредитов, подлежащих возврату, срок возврата которых истек, а также процентов за пользование заемными средствами и пени за несвоевременный возврат в местный бюджет бюджетных кредитов и просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, в том числе в судебном порядке, не принимались (документы, подтверждающие проведение такой работы в 2014 году и ранее, в ходе проверки не представлены). Расчетная сумма невыставленных санкций составила – 13820,7 тыс.рублей.

1. Проверка организации финансового контроля на территории муниципального образования, нормативных правовых актов муниципального образования, а также положений органов местного самоуправления на предмет соответствия действующему законодательству, показала необходимость проведения на территории МО ГО «Долинский» определенной целенаправленной работы и пересмотра имеющей системы финансового контроля:

- отсутствует нормативной правовой акт, четко регламентирующий функции и полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля, определенные статьями 157, 265, 269.1, 269.2, 266.1 БК РФ;

- необходимо обеспечить согласованность действующих на территории МО нормативных правовых актов в области муниципального финансового контроля: положений об органах местного самоуправления (в частности администрации ГО, управления образования ГО, финансового управления ГО), с нормами Устава МО и требованиями БК РФ. Внести соответствующие изменения в должностные регламенты (инструкции) соответствующих уполномоченных лиц администрации;

- не окончательно проведена работа по организации внутреннего финансового контроля и финансового аудита на уровне главных администраторов бюджетных средств (локальные нормативные правовые акты приняты не в полном объеме);

- требует детальной проработки нормативный правовой акт, определяющий контроль за деятельностью муниципальных учреждений со стороны учредителей, на предмет возможности его практического применения и исключения противоречий требованиям БК РФ и Федеральных законов №7-ФЗ, №174-ФЗ. Закрепления соответствующих обязанностей и прав в положениях органов местного самоуправления и регламентах соответствующих сотрудников.

1. Требует пересмотра организация контроля в сфере муниципальных закупок на предмет соответствия действующему законодательству:

- закрепление функций уполномоченного органа по осуществлению контроля в сфере закупок за контрольно-счетным органом МО, противоречит требованиям ч. 1 ст. 99, 98 Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- утвержденный в соответствии со ст. 100 Федерального закона № 44-ФЗ порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд (постановлением администрации ГО от 08.07.2014 № 814-па) фактически не применялся: должностные лица, осуществляющие ведомственный контроль, органами (учредителями) не определены, соответствующие изменения в положения об указанных органах и о структурных подразделениях - не внесены, внутренние регламенты не разработаны, планы проверок (на 2015 год) не утверждены.

Реализация мероприятий в области организации муниципального финансового контроля и в сфере муниципальных закупок, на территории МО ГО «Долинский» требует пересмотра структуры администрации ГО.

1. Проверка организации исполнения вопросов местного значения, реализация которых осуществляется через муниципальные учреждения, с обеспечением их субсидиями из местного бюджета, показала необходимость проведения мониторинга принятых на территории городского округа соответствующих нормативных правовых актов, начиная с 2009 года, которые утверждались без признания утратившими силу (полностью, либо частично) ранее действующих. В результате, на территории городского округа действовало несколько нормативных актов, утвердивших перечень бюджетных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, форм отчетов об исполнении муниципальных заданий и т.п.
2. В ходе контрольного мероприятия установлены факты, свидетельствующие о необходимости ужесточения контроля на территории за исполнением законодательства в области формирования муниципальных заданий, нормативных затрат, достоверностью отчетности муниципальных учреждений, а также внесения изменений в соответствующие нормативные правовые акты и уставы учреждений:

- требуют пересмотра уставы муниципальных учреждений, на предмет их соответствия требованиям ст.9.2. Федерального закона №7-ФЗ. Не во всех уставах учреждений наряду с целями и предметом деятельности, четко обозначены основные виды деятельности, по которым доводится муниципальное задание, основные виды деятельности, осуществляемые сверх муниципального задания за плату, иные виды деятельности, не являющиеся основными. Работа по приведению уставов образовательных учреждений, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», началась в 2015 году;

- муниципальные задания содержат требования к качеству его выполнения, которые установлены «формально» и подлежат пересмотру. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, содержат нормы, противоречащие бюджетному законодательству, а также ответственность, которая на практике не применима;

- планы финансового хозяйственной деятельности учреждений, составлены только на текущий финансовый год, что является нарушением соответствующего порядка, действующего на территории. При этом указанный порядок подлежит пересмотру в связи с действием ст. 78.2. и ч.4 ст.78.1 БК РФ;

- требует пересмотра постановление администрации ГО от 17.02.2012 №19-па, регулирующее порядок предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, на предмет нормам бюджетного законодательства, а также форма применяемых соглашений, которая не позволяет привлечь к ответственности учреждение на практике, в случае установления нецелевого использования предоставленных средств или нарушения им условий предоставления;

- муниципальными учреждениями не обеспечена открытость и доступность документов, имеющих отношение к своей деятельности, в полном объеме с учетом изменений;

- требует внимания порядок формирования объема субсидии на выполнение муниципального задания автономному учреждению «Медиа «Слово»», которое на выполнение муниципального задания 2014 года получило 10129,2 тыс.рублей при фактических расходах - 7544,6 тыс.рублей. Указанное явилось следствием формирования объема субсидии на обеспечение муниципального задания с изменениями без перерасчета нормативных затрат;

- в нарушение ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, приказа Минфина №33н, проверкой установлено искажение данных бухгалтерской отчетности, содержащихся в отчетах об исполнения выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности (муниципальное задание), показатели доходов которых на 34058,67 тыс.рублей больше показателей уточенного бюджета и на 33563,87 тыс.рублей - уточненной росписи. Искажение явилось следствием нарушения порядка формирования учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности, в части внесения в него своевременно и в полном объеме изменений;

- в результате нарушений Указаний по применению бюджетной классификации РФ (приказ Минфина РФ от 01.07.2015 №65н) при планировании в 2014 году нормативных затрат бюджетных и автономного учреждений (расходов на проезд в отпуск), не обеспечена достоверность показателей форм отчета об исполнении бюджета (в части объема субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания) и соответствующих показателей отчета о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономного учреждений на сумму 8666,13 тыс.рублей.

1. Выборочной проверкой использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета, установлены нарушения действующего законодательства, а также заключенных контрактов (договоров), свидетельствующие об отсутствии контроля со стороны органов местного самоуправления (администрации ГО и управления образования ГО, а также КУМС). Так, при использовании:

- субсидии на капитальный ремонт и реконструкцию жилищного фонда администрацией МО ГО «Долинский» - не обеспечено требование по соблюдению получателями субсидий, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, что определено в п.10 ч.1 ст.158 БК РФ. Муниципальные правовые акты, принятые администрацией ГО в соответствии со п.2 ч.2 ст.78 БК РФ, не определяют нормы об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, что не соответствует п. 5 ч. 3 ст. 78 БК РФ;

- субсидии на софинансирование расходных обязательства муниципального образования (включая оплату кредиторской задолженности) на реализацию мероприятия подпрограммы «Развитие жилищного строительства» государственной программы Сахалинской области «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы, включающих строительство (приобретение на первичном рынке) жилья» - в нарушение п. 2, 6 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 на момент проверки КУМС не внесено в реестр муниципальной собственности приобретенное муниципальное имущество стоимостью 150827,3 тыс.рублей;

- субсидии на оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в открываемых новых дошкольных образовательных учреждениях..., - имеют место нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ в части содержащейся информации в документах закупки, отмечено низкое качество составления контрактов (отсутствуют сроки поставки, имеются противоречащие друг другу условия, ошибки в документации и др.).

- субсидии на реализацию плана мероприятий по развитию муниципального образования на 2014-2016 годы (объекты образования) - в заключенные контракты на ремонт МБДОУ «Родничок» (с. Быков), МБОУ «СОШ» (с. Быков), МБДОУ «Сказка», в нарушение норм Федерального закона №44-ФЗ, вносятся изменения в объемы и виды работ. Причиной указанного нарушения стала некачественная проектная документация. При этом в проектных документациях неправомерно применен коэффициент удорожания работ в зимний период в размере 1,65% (вместо 1,41 %), что, в свою очередь, привело к удорожанию в целом проектной стоимости работ по объектам на общую сумму 977,28 тыс.рублей (ДОУ «Сказка», «Родничок» и «СОШ» с. Быков) и, соответственно, оказывает влияние на первоначальную стоимость закупок, размещенных на выполнение капитального ремонта (частичный объем) указанных объектов;

- субсидии на реализацию плана мероприятий по развитию муниципального образования на 2014-2016 годы (объекты культуры) - в силу ст. 34 БК РФ на момент проверки необеспеченная результативность использования средств в сумме 1109,6 тыс.рублей (в том числе субсидия – 1050,8 тыс.рублей), направленных на выполнение изыскательских работ по объекту «Строительство Дома культуры в с. Быков», по итогам которых получено отрицательное заключение, в том числе на проектную документацию, полученную безвозмездно. Работа по доработке документации на момент проверки не проводилась (но планируется). Муниципальное образование кроме указанных средств понесло дополнительные расходы на проведение экспертизы в сумме 1180,7 тыс.рублей (местный бюджет);

- межбюджетных трансфертов - сторонами заключенных муниципальных контрактов (договоров) не соблюдались сроки выполнения и оплаты работ (товаров, услуг).

* 1. На момент проверки неправомерно оплачены невыполненные работы (услуги) на общую сумму 4894,7 тыс.рублей (из них средства субсидии – 4443,48 тыс.рублей), в том числе при:

- капитальном ремонте жилищного фонда – 682,1 тыс. рублей (субсидия - 645,9 тыс.рублей);

- строительстве квартир в г. Долинске – 128,2 тыс.рублей (субсидия – 121,4 тыс.рублей);

- капитальном ремонте МБДОУ «Родничок» (с. Быков) - 1912,1 тыс.рублей (субсидия – 1893 тыс.рублей), а также строительном контроле – 156,0 тыс.рублей (местный бюджета);

- капитальном ремонте МБОУ «СОШ» (с. Быков) – 1872,3 тыс.рублей (субсидия – 1783,18 тыс.рублей), а также строительном контроле – 144,0 тыс.рублей (местный бюджет). При этом по состоянию на 31.12.2015 размер оплаченных, но невыполненных работ составлял – 6505,1 тыс.рублей (большая часть указанных работ произведена в 2015 году).

* 1. Не надлежащим образом велась претензионная работа, в основном со стороны администрации ГО, сумма невзысканных санкций за просрочку исполнения контрактов составила порядка 22339,0 тыс. рублей (в том числе предъявленных, но не взысканных в судебном порядке 3353,1 тыс.рублей).
1. Проверка субвенции, предусмотренной на реализацию Закона Сахалинской области от 17.06.2008 № 51-ЗО «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области», показала, что в результате отсутствия в законе и принятых правилах предоставления субвенции, требований к разработке порядка предоставления единовременных выплат, а также наличия неоднозначных отдельных формулировок, выплаты работникам производились по фактически сложившимся расходам, отраженным в квитанциях, независимо, сколько и кто проживает с работником. При этом, затраты у отдельных работников на электроэнергию отличались между собой в разы и доходили до 16,6 тыс.рублей в месяц на семью из 3-х человек.

Таким образом, предоставление указанной выплаты, требует мониторинга и пересмотра законодательства на уровне Сахалинской области.

1. При использования субвенции, предусмотренной на выплату денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, и вознаграждения приемным родителям (в части выплаты денежных средств и вознаграждения приемным родителям), в силу ст.34 БК РФ не обеспечена результативность использования субвенции в сумме 5,5 тыс.рублей, выразившаяся в непогашенных обязательств при наличии средств на лицевом счете. Нарушение допущено в результате несогласованных действий финансового управления ГО и управления образования ГО по финансированию указанных расходов, которые также повлекли искажение данных бухгалтерской отчетности.

Проверкой установлены случаи нарушения Закона Сахалинской области от 08.12.2010 №115-ЗО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Сахалинской области» в части комплектации принятых документов и недоплаты денежных средств в сумме 11,3 тыс.рублей (устранено в ходе проверки).

***11. Предложения:*** по итогам контрольного мероприятия направить в адрес:

- муниципального образования городской округ «Долинский» - представление об устранении выявленных нарушений и замечаний;

- министерства образования Сахалинской области, министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области, министерство культуры Сахалинской области – информационные письма для сведения и принятия мер по компетенции;

- прокуратуру Сахалинской области - копию отчета о результатах контрольного мероприятия.

Аудитор

КСП Сахалинской области А.В. Литвиненко