

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов организации бюджетного процесса, исполнения бюджета, в части использования средств областного бюджета МО «Онежский муниципальный район» за 2011 и 2012 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закон Архангельской области от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», план работы контрольно-счетной палаты на 2013 год, соглашение о проведении совместного контрольного мероприятия, заключенное между контрольно-счетной палатой Архангельской области и контрольно-счетной палатой МО «Онежский муниципальный район» от 29.01.2013.

2. Предмет контрольного мероприятия: обоснованное, целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных бюджету МО «Онежский муниципальный район» на:

1) возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения за 2011-2012 годы;

2) подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2011-2012, 2012-2013 годов;

3) модернизацию региональных систем общего образования за 2012 год;

4) реализацию ведомственной целевой программы «Реализация основных общеобразовательных программ в 2012-2014 годах» за 2012 год;

5) реализацию ДЦП «Развитие образования и науки Архангельской области и НАО на 2009-2012 годы»;

6) реализацию ДЦП Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2016 годы»;

7) выполнение мероприятий, предусмотренных в рамках областных долгосрочных и ведомственных целевых программ, областной адресной инвестиционной программы 2010 - 2012 годов.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- администрация муниципального образования «Онежский муниципальный район», финансовое управление администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район», управление образования администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район»;

- администрации муниципальных образований «Онежское» и «Покровское», «Золотухское» и «Нименьгское»;
- теплоснабжающие предприятия: ОАО «Онега-Энергия», ООО Предприятие котельных и тепловых сетей»;
- общеобразовательные учреждения: МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Онеги», МБОУ «Покровская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4 г. Онеги», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 г. Онеги», МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования»;
- автотранспортное предприятие МУП «Онегаавтотранс» муниципального образования «Онежский муниципальный район».

4. Проверяемый период деятельности: 2011-2012 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 28 января по 28 мая 2013 года.

6. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием:

Объем проверенных средств областного бюджета, выделенных в проверяемом периоде муниципальному образованию «Онежский муниципальный район» составил 219 632,406 тыс.руб.

1) Муниципальному образованию «Онежский муниципальный район» в проверяемом периоде из областного бюджета выделено субсидии на возмещение теплоснабжающим организациям убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, в сумме 97 866,9 тыс.руб., в том числе в 2011 году – 53 713,0 тыс.руб., в 2012 году – 44 173,9 тыс.руб. Объем проверенных средств субсидий на указанные цели составил 90 167,9 тыс.руб., или 92,1% от поступивших средств в бюджет района. Объем установленных нарушений составил 5,9 % к объему проверенных средств.

Проверками в финансовом управлении администрации муниципального района, администрации МО «Онежское» и в двух теплоснабжающих организациях (ТСО): ОАО «Онега-Энергия» и ООО «Предприятие котельных тепловых сетей», установлено:

В нарушение пункта 2 статьи 9 решения Собрании депутатов от 17.12.2010 № 54 о районном бюджете на 2011 год отмечается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на год и объемов фактически перечисленных средств областного бюджета данной субсидии:

- МО «Малощуйское»: утверждено в решении о местном бюджете – 8 273,2 тыс.руб., фактически перечислено по данным бухгалтерского учета

финансового управления – 8 197,9 тыс.руб., что на 75,3 тыс.руб. меньше предусмотренного в бюджете;

- МО «Онежское»: утверждено в решении о местном бюджете – 30 997,8 тыс.руб., фактически перечислено по данным бухгалтерского учета финансового управления – 31 073,1 тыс.руб., что на 75,3 тыс.руб. больше предусмотренного в бюджете.

У главных распорядителей средств районного бюджета и администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» отсутствует право самостоятельно перераспределять бюджетные ассигнования, подлежащие доведению и перечислению в бюджеты муниципальных образований, без внесения изменений в решение о районном бюджете. Данный факт свидетельствует о превышении полномочий финансового управления в указанной части. Более того, предоставление обозначенных средств областного бюджета в виде субсидий бюджетам поселений из бюджета муниципального района произведено в нарушение статьи 142 БК РФ, согласно которой данные средства могли быть направлены в бюджет поселения в виде иных межбюджетных трансфертов.

Дебиторская задолженность ТСО перед бюджетом в сумме 185,9 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2011) и в сумме 363,2 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2012) в регистрах бюджетного учета администрации МО «Онежское» не отражена, что в свою очередь могло привести к потерям бюджета в указанном объеме.

Встречными проверками в двух теплоснабжающих организациях, осуществляющих деятельность на территории МО «Онежское», установлено необоснованное завышение потребности в средствах областного бюджета на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию на общую сумму 5 295,951 тыс.руб., за счет завышения объема отпуска тепловой энергии населению и отвлечения средств в дебиторскую задолженность, в том числе:

- по ООО «Онега-Энергия» - 3 216,497 тыс.руб.;
- по ООО «Предприятие котельных и тепловых сетей» - 2 079,454 тыс.руб.

Следует отметить, что в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ, в текстовой части решения о местном бюджете муниципального образования «Онежский муниципальный район» на 2012 год не предусмотрены случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на нужды теплоснабжения, в том числе условий предоставления субсидий, порядка возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении. Согласно указанной норме БК РФ, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета – в случаях и порядке, предусмотренных решением

представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

Приведенные факты свидетельствуют об отсутствии контроля, за использованием средств, как на стадии формирования и утверждения местного бюджета, так и в части осуществления последующего финансового контроля, обязанность обеспечения которого определена как статьями 154, 157, 158, 266 БК РФ, так и соглашениями между областью и муниципальным образованием.

2) На подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса к отопительному периоду 2011-2012, 2012-2013 годов выделено средств из областного бюджета в виде субсидии 7 850,5 тыс.руб., в том числе в 2011 году - 4 499,2 тыс.руб., в 2012 году - 3 351,3 тыс.руб. Объем проверенных средств составил 3 295,166 тыс.руб. или 42% от объема выделенных на эти цели средств муниципальному образованию МО «Онежский муниципальный район». Выявленные нарушения составили 2,4% от объема проверенных средств.

Проверками, проведенными в финансовом управлении администрации муниципального района, администрациях МО «Покровское», МО «Онежское», МО «Золотухское» и МО «Нименьгское» установлено:

Финансовым управлением администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район», являющимся главным распорядителем средств субсидий не обеспечено исполнение полномочий, установленных пунктом 10 части 1 статьи 158 БК РФ, в части обеспечения контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий условий, установленных при их предоставлении.

Администрациями муниципальных образований «Нименьгское», «Золотухское» в 2011 году нарушены условия авансирования, так в соответствии с подпунктом 3 пункта 10 постановления Правительства Архангельской области от 28.12.2010 № 406-пп «О мерах по реализации областного закона «Об областном бюджете на 2011 год», пунктом 3.2 соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на подготовку к зиме 2011 – 2012 годов, установлено авансирование в размере до 15 % от суммы лимитов бюджетных обязательств, фактически аванс подрядчику перечислен в размере 100 % лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение положений пункта 3 Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на подготовку объектов ЖКХ и ТЭК к отопительному периоду 2012-2013 гг., утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 13.06.2012 № 252-пп, приобретенные за счет средств субсидий материалы на сумму 777,936 тыс.руб., вместо использования их для ремонта тепловых сетей, переданы по договору хранения теплоснабжающей организации - ООО «Предприятие котельных и тепловых сетей». В результате чего причинен ущерб

Архангельской области на сумму 777,936 тыс.руб., который подлежит возмещению в областной бюджет.

Кроме того, муниципальным образованием МО «Покровское» передано в аренду хозяйствующим субъектам имущество, сведения о начислении и уплате арендной платы в учете отсутствуют, а ремонт переданного имущества осуществляется за счет средств областного бюджета.

3) В 2012 году Онежскому муниципальному району предоставлена субсидия на модернизацию региональных систем общего образования в сумме 24 036,0 тыс.руб.

Проверки проведены в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 г.Онеги» и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4 г.Онеги». Объем проверенных средств в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях составил 8 591,2 тыс.руб. или 35,7% от общего объема выделенных средств.

Установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в части формирования регистров бухгалтерского учета.

Проверка имущества, переданного в собственность МО «Онежский муниципальный район» по распоряжению Правительства Архангельской области от 16.08.2011 № 491-рп, проведена в МУП «Онегаавтотранс».

В муниципальную собственность МО «Онежский муниципальный район» передано безвозмездно и принято в собственность МО «Онежский муниципальный район» два автобуса ПАЗ 32053-70 (школьной модификации) для перевозки детей. Постановлением администрации МО «Онежский муниципальный район» от 28.10.2011 года № 977 и от 01.11.2011 года № 911 автобусы переданы в хозяйственное ведение МУП «Автосервис» и МУП «Онегаавтотранс» в нарушение подпункта 1.1. пункта 1 перечня мероприятий ДЦП Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области и Ненецкого автономного округа на 2009 - 2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Архангельской области от 2 сентября 2008 г. № 194-па/28.

МУП «Онегаавтотранс» осуществляет подвоз учащихся автобусами на основании заключенных договоров по оказанию услуг перевозки пассажиров, заключенных с общеобразовательными учреждениями на платной основе.

Таким образом, администрация МО «Онежский муниципальный район» *безвозмездно передала* муниципальному унитарному предприятию *школьные автобусы, приобретенные за счет средств областного бюджета для образовательных учреждений*, к тому же *оплачивая* этому предприятию *расходы за подвоз школьников* из местного бюджета.

4) Муниципальному району из областного бюджета на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы Архангельской области «Реализация основных общеобразовательных программ в 2012-2014 г.г.» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 232 447,6 тыс.руб. В

общеобразовательных учреждениях Онежского района объем проверенных средств составил 55 937,6 тыс.руб., установлено нарушений 5,4 % от объема проверенных средств.

Проверки обеспечения целевой направленности, обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы за 2012 год, проведены в управлении образования и двух средних общеобразовательных школах: МБОУ «Покровская СОШ» и МБОУ «СОШ № 1 г. Онеги», в ходе которых установлено:

- в нарушение пункта 13 Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям МО «Онежский муниципальный район» и Порядка финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением администрации МО «Онежский муниципальный район» от 17.03.2011 № 193, пункта 2 Положения об управлении образования, утвержденного решением Собрания депутатов от 29.03.2012 № 137, управлением образования, как получателем бюджетных средств, осуществлена централизованная закупка лицензионных программ и учебных пособий на сумму 139,7 тыс.руб.;

- в положениях Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации МО «Онежский муниципальный район» от 02.02.2012 № 82, не учтены условия, предусмотренные пунктом 7 Порядка взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из областного бюджета, утвержденного постановлением министерства финансов Архангельской области от 23.06.2011 № 1-пф, в части возврата неиспользованных в текущем финансовом году остатков средств учреждениями;

- в нарушение нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда, общеобразовательными учреждениями допущено неправомерное расходование средств областного бюджета на сумму 2 950,982 тыс.руб. в части начисления и выплаты заработной платы, в том числе:

- произведены начисления и выплаты доплат стимулирующего характера за трудовые обязанности, предусмотренные должностными инструкциями, в общей сумме 72,463 тыс.руб.;
- в нарушение статьи 212 ТК РФ, пункта 3 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.04.2011 № 342н, неправомерно установлены доплаты сотрудникам за выполнение работы с вредными условиями труда на сумму 250, 563 тыс.руб., при том, что аттестация рабочих мест с последующей сертификацией организации работ по охране труда не проведена;
- в нарушение пункта 2.2 Положения о системе оплаты труда произведены доплаты компенсационного характера свыше 100 %

- ставки за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника на сумму 4,444 тыс.руб без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- в нарушение условий Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Онежского района, утвержденного постановлением администрации МО «Онежский муниципальный район» от 22.12.2010 № 1036, в Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений включены дополнительные виды выплат компенсирующего и стимулирующего характера на сумму 347,347 тыс.руб., не предусмотренные положением № 1036, что повлекло за собой неправомерные выплаты;
  - при отсутствии механизма расчета и распределения выплат стимулирующего характера по критериям, с учетом начисленных баллов, установлены выплаты стимулирующего характера на сумму 2 276,165 тыс.руб.;
  - школьная мебель для учебных кабинетов на сумму 99,9 тыс.руб., приобретенная в октябре 2012 года за счет областного бюджета, выделенных в рамках выполнения ведомственной целевой программы, на момент проверки не установлена и не используется, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ;
  - в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 10, 11, 50 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 РФ от 01.12.2010 N 157н, пункта 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н, установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, в том числе по отражению в учете основных средств, ведению карточек-справок по начислению заработной платы.

5) В рамках реализации долгосрочной целевой программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области и НАО на 2009-2012 годы» выделено из областного бюджета 997,7 тыс.руб., софинансирование местного бюджета составило 8,4 тыс.руб. Нарушений не выявлено.

6) В рамках реализации долгосрочной целевой программы Архангельской области «Строительство и капитальный ремонт образовательных учреждений в Архангельской области на 2012-2016 годы» выделено из областного бюджета 21 185,0 тыс.руб.

В решении о бюджете МО «Онежский муниципальный район» на 2012 год предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, за счет средств областного бюджета и за счет местного бюджета в сумме 6 474,3 тыс.руб. В уточненной бюджетной росписи на 31.12.2012 бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета утверждены в сумме 2 846,8 тыс.руб., тем самым допущено нарушение части 3 статьи 217 БК РФ в части несоответствия бюджетной росписи решению о бюджете.

Средства областного бюджета не освоены в 2012 году, в связи с поздним проведением аукциона на проведение реконструкции здания детского дома под детский сад.

7) На выполнение мероприятий, предусмотренных в рамках областных долгосрочных и ведомственных целевых программ, областной адресной инвестиционной программы 2010- 2012 годов муниципальному образованию «Онежский муниципальный район» выделено из областного бюджета 39 457,84 тыс.руб., из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 121 627,85 тыс.руб. Общий объем проверенного финансирования составил 152 123 тыс.руб., в том числе средств областного бюджета 39 457,84 тыс.руб., или 100% от объема выделенных областных средств, и средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 112 665,16 тыс.руб., или 93 % от выделенных. Нарушения составляют 24,5 % от суммы проверенных средств.

В проверяемом периоде в муниципальном районе действовали три программы:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2010 год (постановление Правительства Архангельской области от 20.04.2010 № 113-пп) с объемом финансирования 116 173,3 тыс.руб., по двум направлениям:
  - на доленое финансирование – 95 800,76 тыс.руб.;
  - на оплату площади предоставляемых помещений гражданам, проживающим в аварийном жилом фонде, превышающую общую площадь расселяемых помещений 20 375,54 тыс.руб.
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы (постановление Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп) с объемом финансирования 27173,64 тыс.руб., по двум направлениям:
  - на доленое финансирование – 23 943,00 тыс.руб.;
  - на оплату площади предоставляемых помещений, превышающую общую площадь расселяемых помещений – 3 230,64 тыс.руб.
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2012 год (постановление Правительства Архангельской области от 28.02.2012 № 62-пп) с объемом финансирования 17 738,75 тыс.руб., по одному направлению - на доленое финансирование.

В нарушение статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», статьи 32 ЖК РФ, мероприятий и разделов V и VI, адресных программ Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2010 год и на 2011-2012 годы, утвержденных постановлениями правительства Архангельской области от 20.04.2010 № 113-пп и от 07.06.2011 № 185-пп (соответственно), адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» утвержденной постановлением правительства Архангельской области от 28.02.2012 № 62-пп, не соблюдены сроки реализации адресных программ, сроки обеспечения сноса аварийного жилищного фонда, предоставлено жилье гражданам аварийного жилья, не включенного в программу на сумму 4 699,475 тыс.руб., оплачена площадь предоставленных помещений, превышающую общую площадь расселенных помещений, за счет основной доли софинансирования на общую сумму 7 553,8 тыс.руб., что свидетельствует о не соблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

В нарушение пункта 3 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», статьи 32 ЖК РФ собственникам жилья без учета рыночной стоимости изъятых помещений (принятых безвозмездно), предоставлены взамен квартир ветхого и аварийного жилищного фонда новые квартиры на общую сумму 19 278,6 тыс.руб.

В нарушение раздела VI «Ресурсное обеспечение Программы» «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп, пункта 2.3.1. соглашения от 04.08.2011 года № 73/2011 на 22.03.2013 не выполнено условие финансирования за счет средств местного бюджета на оплату площади предоставляемых помещений, превышающую общую площадь расселяемых помещений, на сумму 3 230,6 тыс.руб. Следует отметить, что соглашением ответственность за несоблюдение условий софинансирования не предусмотрена.

В нарушение статьи 16 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2011-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 07.06.2011 № 185-пп (приложение №1) две квартиры общей стоимостью 2 401,5 тыс.руб., приобретенные для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, временно заселены на период капитального ремонта дома, т.е. используются как маневренный фонд.

Адресная программа Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2012 год, утвержденная

постановлением Правительства Архангельской области от 28.02.2012 года № 62-пп, не выполнялась в установленные сроки и осталась не выполненной на момент проверки, «корректировалась» под фактическое выполнение, при этом нормативными правовыми актами Правительства Архангельской области вносились только изменения в сроки и этапы программы, в названии программы к 2012 году добавлен 2013 год, при этом паспорт программы представлен только на 2012 год.

7. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

- в адрес главы муниципального образования «Онежский муниципальный район» направлено предписание контрольно-счетной палаты Архангельской области о возмещении причиненного ущерба и представление контрольно-счетной палаты Архангельской области о принятии мер по устранению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также устранению причин и условий таких нарушений;
- результаты проверок отражены в составе заключения об исполнении областного бюджета за 2012 год;
- результаты контрольного мероприятия доведены до министерства энергетики и связи Архангельской области, отражены в акте исполнения министерством областного бюджета за 2012 год;
- в адрес Прокуратуры Архангельской области направлено обращение о принятии мер по указанным фактам нарушений.