

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Совместная проверка исполнения бюджетного законодательства в муниципальном образовании «Верхнетоемский муниципальный район» на стадиях формирования, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджета муниципального образования, а также составления и утверждения отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2013–2014 годы».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 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», соглашение с прокуратурой Архангельской области от 09.11.2011, План экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты на 2014 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Архангельской области от 16.01.2014 № 1-р.

2. Объекты контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район», финансовое управление администрации муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район», комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район».

3. Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: первый этап - с 20 января по 31 января 2014 года, второй этап - с 24 марта по 31 марта 2014 года.

5. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием.

Проверки проведены за 2013 год (в части исполнения бюджета и формирования годового отчета об исполнении бюджета) и 2014 год (в части формирования и утверждения бюджета).

В ходе проверки проведенной в администрации муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» установлено использование средств областного бюджета в сумме 5 008,036 тыс.руб. на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации, при отсутствии достаточных правовых оснований.

Согласно п. 2 Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации, за счет средств дорожного фонда Архангельской области на 2012 и 2013 годы, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 21.02.2012 № 58-пп, субсидии бюджетам муниципальных районов на указанные цели направляются в целях обеспечения поддержания эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований Архангельской области.

Согласно пп. 2 п. 3 ст. 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в собственности муниципальных районов могут находиться автомобильные дороги местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, а также имущество, предназначенное для обслуживания таких автомобильных дорог.

Согласно п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности на автомобильные дороги, для проверки представлено не было. Также не были представлены документы по возникновению права собственности на автомобильные дороги до вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ.

Вместе с тем, автомобильные дороги в количестве 73 объектов на сумму 0,073 тыс.руб. отражены в бухгалтерском учете администрации МО «Верхнетоемский муниципальный район» на счете 101.13 «Сооружения». Указанные объекты приняты к учету на основании распоряжения администрации МО «Верхнетоемский муниципальный район» от 29.12.2012 № 2/1025р «О закреплении на праве оперативного управления за администрацией муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» недвижимого имущества».

В части отражения автомобильных дорог в бухгалтерском учете, необходимо принимать во внимание пункт 22 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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 № 157н., согласно которому «Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося в собственности, и относящегося к основным средствам. Таким образом, автомобильные дороги необоснованно приняты к бухгалтерскому учету администрации муниципального образования.

Проверкой, проведенной в Комитете по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» (далее по тексту – КУМИ) установлено:

Использование земельных участков без уплаты арендной платы, использование имущества без уплаты арендной платы, в связи с чем потери консолидированного бюджета за период с 2011 года по январь 2014 года включительно составили 55,995 тыс.руб.

В заключаемых КУМИ договорах аренды установлено отсутствие штрафных санкций за нарушение сроков уплаты соответствующих платежей. Данный факт не способствует повышению платежной дисциплины арендаторов, поскольку за несвоевременную уплату арендной платы договорами не предусмотрена ответственность арендатора, в результате недополучено в консолидированный бюджет района в 2013 году 84,748 тыс.руб.

В нарушение пунктов 2.1. и 4.3. Положения о КУМИ, утвержденного решением Собрания депутатов района от 17.03.2006 № 3, КУМИ не осуществляет должного контроля за использованием и своевременным возвратом муниципального имущества при передаче его в аренду, не осуществляет должного контроля за своевременным поступлением арендной платы при передаче муниципального имущества в аренду.

В нарушение п. 4 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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 № 157н, КУМИ не обеспечены полнота и достоверность сведений о начисленных и поступивших неналоговых доходах от арендной платы за земельные участки (в части плательщиков – физических лиц), в том числе пеней, а также не обеспечена сопоставимость данных аналитического и бухгалтерского учёта.

В нарушение пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, в бухгалтерском учете КУМИ обороты по счету 1.205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по доходам от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, отражены в размере 50 процентов от суммы, поступившей

в консолидированный бюджет района. Вместе с тем, в соответствии с п. 3 Положения о КУМИ, Порядком администрирования органами местного самоуправления МО «Верхнетоемский муниципальный район» и (или) находящихся в их ведении бюджетными учреждениями неналоговых доходов, поступающих в бюджет МО «Верхнетоемский муниципальный район», утвержденным постановлением главы района от 30.12.2008 № 1/14, КУМИ является главным администратором доходов от продажи указанных земельных участков. Таким образом, начисление и поступление доходов в бухгалтерском учете КУМИ должно отражаться в размере 100 процентов.

Проверкой в финансовом управлении администрации муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» установлено:

В нарушение ст. 37, п. 5 ст. 173 БК РФ, п.4 ст. 19 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» от 27.10.2008 № 2 (в ред. от 06.09.2013,) отсутствует прогноз отдельных показателей социально-экономического развития МО «Верхнетоемский муниципальный район» в части увеличения фонда оплаты труда работников.

Таким образом, на дату принятия решения Собранием депутатов отсутствовали основания для увеличения прогноза поступления налога на доходы физических лиц в сумме 1 902,9 тыс.руб.

Подпункт 8 пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» противоречит нормам статьи 157 БК РФ в части представления в Собрание депутатов одновременно с проектом бюджета копий заключений ревизионной комиссии по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район», финансирование которых предусматривается с очередного финансового года. В соответствии с п. 2 ст. 157 БК РФ к полномочиям контрольно-счетных органов муниципальных образований относится экспертиза муниципальных программ, а не проектов муниципальных программ муниципального образования.

В нарушение п. 3 ст. 78 БК РФ, порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг, предусмотренные в составе проекта бюджета Верхнетоемского района на 2014 год не содержат целей предоставления субсидий, в том числе:

– порядок предоставления субсидий на возмещение убытков, связанных с осуществлением перевозок пассажиров автомобильным транспортом, в рамках муниципальной программы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» «Развитие транспортной системы Верхнетоемского района (2014 – 2016 годы)». Объем бюджетных

ассигнований, предусмотренный проектом бюджета района на указанные цели составляет 2 685,2 тыс.руб.;

– порядок предоставления субсидий на оказание муниципальной поддержки производства продукции животноводства в рамках ведомственной целевой программы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» «Развитие агропромышленного комплекса в Верхнетоемском районе на 2012 – 2014 годы». Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета района на 2014 год составил 400,0 тыс.руб.;

– порядок предоставления субсидий на компенсацию затрат по доставке муки для выпечки хлеба и хлебобулочных изделий в рамках муниципальной программы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» «Экономическое развитие в Верхнетоемском районе (2014 – 2016 годы)». Объем бюджетных ассигнований – 544,0 тыс.руб.;

– порядок предоставления субсидий на возмещение транспортных расходов по доставке товаров в труднодоступные населенные пункты в рамках муниципальной программы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» «Экономическое развитие в Верхнетоемском районе (2014 – 2016 годы)». Объем бюджетных ассигнований – 250,0 тыс.руб.;

– порядок предоставления субсидий на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 100-процентной скидки на проезд автомобильным и водным транспортом отдельным категориям граждан в рамках муниципальной программы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» «Социальная поддержка граждан в Верхнетоемском районе (2014 – 2017 годы)». Объем бюджетных ассигнований – 48,0 тыс.руб.

Указанные выше порядки содержат лишь категории и критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий.

В нарушение п. 3 ст. 78 БК РФ, в ведомственной структуре расходов бюджета района на 2014 год (приложение № 7 к решению о бюджете) предусмотрены субсидии юридическим лицам с приведенными ниже наименованиями, при отсутствии порядков предоставления указанных субсидий:

– доставка муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов в сумме 544,0 тыс.руб.;

– предоставление на конкурсной основе субсидий начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса в сумме 100,0 тыс.руб.;

– предоставление на конкурсной основе субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 120,0 тыс.руб.

Наименования приведенных выше субсидий не соответствуют наименованиям субсидий, приведенным в Порядке предоставления в 2014 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным

(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг (приложение № 10 к решению о бюджете района). Соответственно отсутствует возможность идентификации данных субсидий к вышеуказанному порядку.

В соответствии со ст. 142.4 БК РФ, п. 4 ст. 15 Закона № 131-ФЗ администрацией Верхнетоемского муниципального района заключены Соглашения о передаче полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в муниципальные образования поселений, при этом в нарушение п. 4 ст. 15 Закона № 131-ФЗ в указанных соглашениях не предусмотрены финансовые санкции за неисполнение соглашений.

Проектом бюджета МО «Верхнетоемский муниципальный район» на 2014 год поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланировано в сумме 205,0 тыс.руб. Вместе с тем, согласно расчету главного администратора – комитета по управлению муниципальным имуществом МО «Верхнетоемский муниципальный район» прогноз указанных поступлений составит 105,0 тыс.руб. Таким образом, расчетами главного администратора поступлений не подтверждено прогнозируемое поступление указанных доходов на 2014 год в сумме 100,0 тыс.руб. (205,0 – 105,0), что свидетельствует о не соблюдении принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

При сопоставлении показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) и сводной бюджетной росписи МО «Верхнетоемский муниципальный район» на 2013 год утвержденной 27.12.2013 выявлены расхождения на общую сумму 10,6 тыс.руб., что является нарушением п. 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н не соблюдены требования к содержанию Пояснительной записки (ф. 0503160), допущено некачественное составление текстовой части пояснительной записки, изложена информация не соответствующая требованиям разделов Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение пунктов 161, 162, 163, 173 Инструкции № 191н В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержится сведений о непредставлении указанных выше форм бюджетной отчетности в случае отсутствия в них числовых значений, что является нарушением п. 8 Инструкции № 191н.

В нарушение подпункта «ж» пункта 2.1.2 Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» от 15.05.2013 № 12, заключенного между администрацией муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» и министерством финансов Архангельской области (далее по тексту – Соглашение № 12), не обеспечено снижение задолженности по налоговым платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по муниципальным унитарным предприятиям, не обеспечено снижение недоимки по неналоговым платежам.

6. Меры принятые по результатам контрольного мероприятия:

- в адрес главы муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» направлено представление контрольно-счетной палаты Архангельской области от 12.05.2014 № 01-02/445;
- в адрес председателя комитета по управлению муниципальным имуществом МО «Верхнетоемский муниципальный район» направлено представление от 12.05.2014 № 01-02/444;
- в адрес заместителя главы администрации по финансам МО «Верхнетоемский муниципальный район» направлено представление от 12.05.2014 № 01-02/446;
- в адрес министерства финансов Архангельской области направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия;
- в прокуратуру Архангельской области направлены материалы контрольного мероприятия, и обращение о принятии мер по указанным фактам нарушений.