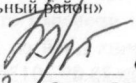


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты муниципально-
го образования «Холмогорский муниципаль-
ный район»


С.Ю.Третьяков
23 сентября 2013 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Холмогорское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Холмогорское» за 2011-2012 годы и текущий период 2013 года

Наименование контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Холмогорское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Холмогорское» за 2011-2012 годы и текущий период 2013 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счётной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» на 2013 год, распоряжение контрольно-счётной палаты муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» от 18.07.2013г. № 5.

Цели и задачи контрольного мероприятия:

- проверить муниципальные нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, на предмет соответствия бюджетному законодательству;
- определить обоснованность включения в реестр расходных обязательств законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих возникновение обязательств муниципального образования;
- проверить правильность формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальное задание) муниципальными учреждениями;
- проверка соответствия показателей среднесрочного финансового плана муниципального образования и основных показателей проекта бюджета;
- наличие методики (порядка) планирования бюджетных ассигнований, устанавливаемой финансовым органом муниципального образования;
- оценка эффективности реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ муниципального образования;
- выявить факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий долгосрочных и ведомственных целевых программ поселения, проанализировать степень достижения поставленных целевых задач;
- оценка достоверности прогноза социально-экономического развития муниципального образования;

- проверка муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования, устанавливающих неналоговые доходы бюджета, на предмет соответствия бюджетному законодательству;
- анализ сводной бюджетной росписи, проверка полноты и своевременности доведения информации о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, соответствия сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете с учетом внесенных изменений в бюджет;
- анализ формирования и исполнения местного бюджета по доходам;
- проверка эффективности использования муниципального имущества;
- оценка эффективности администрирования неналоговых доходов главными администраторами средств местного бюджета;
- проверка порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- выявить резервы пополнения доходной части местного бюджета;
- проверка исполнения долгосрочных целевых программ муниципального района в части использования поселением средств районного бюджета на их реализацию, на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) использования выделенных средств за 2011-2012гг.;
- проверка использования поселением средств районного бюджета из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в 2011-2012гг. на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) расходования выделенных средств;
- выработать предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Объект(ы) контроля: Администрация муниципального образования «Холмогорское».

Руководитель и члены контрольной группы: председатель Третьяков С.Ю., инспектор аппарата Казакова Д.В.

Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:

- Гражданский кодекс РФ;
- Бюджетный кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;
- Федеральный закон от 21.11.1996г № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества";
- Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним";
- Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
- Закон Архангельской области от 27.09.2006г. № 222-12-ОЗ (ред. от 02.07.2013) "О правовом регулировании муниципальной службы в Архангельской области";
- Закон Архангельской области от 21 декабря 2010г. N 243-18-ОЗ «Об областном бюджете на 2011 год» (в ред. от 16.12.2011);

Закон Архангельской области от 16.12.2011 № 407-27-ОЗ "Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" (ред. от 19.11.2012);

Закон Архангельской области от 17.12.2012 N 603-36-ОЗ "Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (ред. от 27.06.2013);

Закон Архангельской области от 20.09.2005г. № 84-5-ОЗ "О порядке наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области и муниципальных образований Ненецкого автономного округа отдельными государственными полномочиями";

Закон Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях»;

Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества";

Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для ... государственных (муниципальных) учреждений»;

Приказы Минфина РФ от 21.12.2011г. № 180н, от 21.12.2012г. № 171н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 (с изм. от 08.11.2010);

Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26 апреля 2011г. № 342н "Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда";

Постановление Правительства Архангельской области от 27.07.2012г. № 210-пп «Об утверждении долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» и о мерах по ее реализации»;

Постановление Правительства Архангельской области от 15.12.2009г. № 190-пп "Об утверждении Положения об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Архангельской области";

Решения о бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» за 2011-2013 годы (с изменениями и дополнениями);

Решения о бюджете МО «Холмогорское» за 2011-2013 годы (с изменениями и дополнениями);

Нормативно-правовые акты МО «Холмогорское» и МО «Холмогорский муниципальный район», регламентирующие бюджетный процесс;

Прочие нормативные правовые документы.

Акты, заключения, справки и т. п., использованные в отчете: акт проверки отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Холмогорское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Холмогорское» за 2011-2012 годы и текущий период 2013 года от 11.09.2013г. (далее – акт проверки от 11.09.2013г.).

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе контрольной группы: отсутствуют.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним: подписанный акт проверки от 11.09.2013г. не возвращен в контрольно-счетную палату в течение 3-х рабочих дней со дня получения акта (13.09.2013г.) и на момент составления настоящего отчета 23.09.2013г.

В ходе контрольного мероприятия выявлено:

1. Проверка отдельных вопросов формирования бюджета муниципального образования на 2011-2012 годы на предмет соответствия бюджетному законодательству.

1.1. Порядок ведения реестра расходных обязательств МО «Холмогорское», утвержден распоряжением администрации МО «Холмогорское» от 31.12.2008г. № 84.

В нарушение п. 3 ст. 19 Положения о бюджетном процессе в МО «Холмогорское» Порядок ведения реестра расходных обязательств МО «Холмогорское» утвержден распоряжением администрации МО «Холмогорское». В соответствии с п. 1 ст. 6 Устава МО «Холмогорское» распоряжения отнесены к муниципальным индивидуальным правовым актам, не носящим нормативного характера. Согласно п. 3 ст. 5 Устава МО «Холмогорское» нормативные правовые акты местной администрации принимаются в форме постановлений администрации МО «Холмогорское». Кроме того, постановления администрации МО «Холмогорское» подлежат в течение 10 дней со дня подписания официальному опубликованию (обнародованию) в порядке, установленном для официального опубликования (обнародования) решений Совета депутатов МО «Холмогорское». Официально неопубликованные (необнародованные) постановления не применяются.

Таким образом, неопубликованный (необнародованный) в официальном печатном издании Порядок ведения реестра расходных обязательств МО «Холмогорское» не имеет юридической силы и не должен применяться.

Проверкой реестра расходных обязательств к проекту бюджета на 2013 год установлено, что показатели assignments на реализацию расходных обязательств МО «Холмогорское», предусмотренных проектом бюджета, не соответствуют показателям реестра расходных обязательств МО «Холмогорское» (дата формирования реестра не указана), что свидетельствует о низком уровне организации бюджетного процесса в ходе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и противоречит принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 БК РФ.

Так, проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 12 439 420 руб., в реестре расходных обязательств на очередной финансовый год отражена сумма 13 391 720 руб., расхождение – 952 300 руб. Имеются расхождения и по графе фактически исполнено за 2011 год: в реестре – 51 142 590,02 руб., в отчете об исполнении бюджета за 2011 год – 51 160 090,02 руб., расхождение – 17 500 руб.

При этом необходимо отметить, что согласно п. 9 Постановления Правительства Архангельской области от 27.09.2011 N 338-пп "Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств Архангельской области" министерство финансов Архангельской области ежегодно составляет уточненный реестр расходных обязательств в электронном виде и на бумажном носителе в срок не позднее 15 октября текущего финансового года, т.е. одновременно с представлением проекта областного бюджета в областное Собрание депутатов (п. 1 ст. 13 закона Архангельской области от 23.09.2008 N 562-29-ОЗ (ред. от 29.10.2012) "О бюджетном процессе Архангельской области").

В целях повышения качества бюджетного планирования контрольно-счетная палата полагает необходимым дополнить Порядок ведения реестра расходных обяза-

тельств МО «Холмогорское» положениями о сроках составления финансовым органом местной администрации реестра расходных обязательств в электронном виде и на бумажном носителе:

плановый - не позднее 15 июля текущего финансового года;

уточненный - не позднее 15 ноября текущего финансового года;

окончательный - не позднее 15 января очередного финансового года.

1.1.1. Проверка правильности расчетов субвенций, предоставленных для обеспечения осуществления органами местного самоуправления муниципального образования отдельных государственных полномочий, переданных им федеральными законами и законами Архангельской области (в соответствии с методиками (порядками), установленными законом Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ).

Нормами ст. 17 и ст. 18 закона Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ "О порядке наделения органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области и муниципальных образований Ненецкого автономного округа отдельными государственными полномочиями" (далее - закон Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ) органы местного самоуправления сельских поселений и городских округов Архангельской области наделены государственными полномочиями в сфере административных правонарушений.

В соответствии с п. 2 ст. 22 закона Архангельской области от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ органы местного самоуправления *муниципальных районов* Архангельской области наделаются государственными полномочиями Архангельской области *по расчету и предоставлению субвенций* местным бюджетам городских поселений и *сельских поселений* Архангельской области.

Согласно п.4 ст.22 закона Архангельской области от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ органы местного самоуправления муниципальных районов Архангельской области рассчитывают объем субвенции местным бюджетам городских поселений и сельских поселений Архангельской области на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений в соответствии со статьей 21 данного закона.

Согласно ст.21 закона Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ объем субвенции местному бюджету муниципального образования на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений рассчитывается по формуле, в которую входят затраты на оплату труда с начислениями на оплату труда ответственного секретаря административной комиссии и материальные затраты на обеспечение деятельности ответственного секретаря административной комиссии, умноженные на нормативную численность ответственных секретарей.

Нормативная численность ответственных секретарей административной комиссии (административных комиссий) в i-м муниципальном образовании определяется в соответствии с областным законом "Об административных правонарушениях" (п. 1 ст. 21 закона Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ).

По смыслу положений ст.10.4 закона Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях» и п. 3 ст. 22 закона Архангельской области от 20.09.2005 N 84-5-ОЗ нормативная численность ответственных секретарей административных комиссий устанавливается в зависимости от численности населения в городских и сельских поселениях Архангельской области, а также от статуса поселений, входящих в состав муниципального района.

В нарушение указанных норм областного законодательства решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 23.12.2011г. № 89 «О бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» на 2012 год» и решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 20.12.2012г. № 142 «О бюджете МО «Холмогорский муниципальный район» на 2013 год» средства субвенции на осуществ-

ление государственных полномочий в сфере административных правонарушений распределены в равном объеме 62500 руб. каждому поселению без учета численности населения.

В результате бюджет МО «Холмогорское» *недополучил средства субвенции*, причитающиеся ему в соответствии с формулой расчета, заложенной в ст. 21 закона Архангельской области от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ, и в случае исполнения обязанностей ответственного секретаря на возмездной основе, приведет к дополнительным расходам бюджета МО «Холмогорское», связанным с необходимостью полного исполнения муниципальным образованием расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, что противоречит нормативным положениям п. 3 ст. 86 Бюджетного кодекса РФ. Например, при распределении средств субвенции пропорционально численности населения и без учета статуса поселения, недополученный бюджетом МО «Холмогорское» в 2012г. объем средств субвенции составил сумму 149953 руб. в год (1125000 руб./24946 чел.*4711 чел.=212453 руб.), в 2013г. сумму 152832 руб. в год (1125000 руб./23996 чел.*4593 чел.=215332 руб.).

1.1.2. Проверка заключенных между органами местного самоуправления муниципального района и поселения соглашений, связанных с осуществлением органами местного самоуправления муниципального района (поселения) части полномочий органов местного самоуправления поселения (муниципального района) по решению вопросов местного значения. Правильность расчета объема межбюджетных трансфертов в соответствии с методиками (порядками), установленными органами местного самоуправления муниципального района (поселения).

Администрацией МО «Холмогорское» в рамках реализации положений п.4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" заключены соглашения:

✓ На 2011 год

1) от 14.12.2010г. в сумме 203400 руб. на срок с 01.01.2011г. по 31.12.2011г. о принятии полномочий от администрации МО «Холмогорский муниципальный район»:

- по исполнению некоторых функций в области земельных отношений.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2011 год по КБК 770 0104 5210601 500 уточненные ассигнования составили 203400 руб., исполнено – 203400 руб.

Согласно расчетам к проекту бюджета МО «Холмогорское» потребность в средствах на содержание землеустроителя составляет 325898 руб., в т.ч. расходы на фонд оплаты труда – 242845 руб. и начисления на фонд оплаты труда – 83053 руб.

В результате бюджет МО «Холмогорское» *недополучил средства межбюджетных трансфертов в сумме 122498 руб.*, причитающиеся ему на содержание землеустроителя (без учета материальных затрат на обеспечение деятельности землеустроителя), что привело к дополнительным расходам бюджета МО «Холмогорское» в сумме 10218,43 руб., связанным с необходимостью полного исполнения муниципальным образованием расходных обязательств по переданным полномочиям по исполнению некоторых функций в области земельных отношений, что противоречит нормативным положениям п. 3.1. ст. 86 Бюджетного кодекса РФ.

✓ На 2012 год

1) от 23.05.2012г. в сумме 1000 руб. на срок с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. о передаче части своих полномочий администрации МО «Холмогорский муниципальный район»:

- организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год по КБК 770 0309 5210606 017 уточненные ассигнования составили 1000 руб., исполнено – 1000 руб.

2) от 18.11.2011г. в сумме 3000 руб. на срок с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. о передаче части своих полномочий администрации МО «Холмогорский муниципальный район»:

- выдача разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год по КБК 770 0501 5210604 017 уточненные ассигнования составили 3000 руб., исполнено – 3000 руб.

3) от 18.11.2011г. в сумме 19300 руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 18300 руб. и за счет средств районного бюджета 1000 руб. на срок с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. о принятии полномочий от администрации МО «Холмогорский муниципальный район»:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год по КБК 770 0409 5210602 750 уточненные ассигнования составили 1000 руб., исполнено – 1000 руб. По КБК 770 0409 5510116 010 уточненные ассигнования составили 18300 руб., исполнено – 18300 руб.

4) от 23.12.2011г. в сумме 3799800 руб., в т.ч. на содержание клуба 2068800 руб. и на содержание библиотек 1731000 руб. (средства предусматриваются в виде уменьшения районом суммы дотации поселению на 1966600 руб. и межбюджетных трансфертов в бюджете поселения в сумме 1833200 руб.) на срок с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. о передаче части своих полномочий администрации МО «Холмогорский муниципальный район»:

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения;

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

По соглашению о реструктуризации просроченной кредиторской задолженности от 10.01.2012г. № 1 администрация МО «Холмогорское» обязуется погасить долги по ранее заключенным соглашениям в сумме 407396 руб. Решением о бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год от 18.12.2012г. № 19 увеличены ассигнования на выполнение переданных полномочий по культуре по КБК 770 0801 5210603 017 на сумму 283936,77 руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год по КБК 770 0801 5210603 017 уточненные ассигнования составили 2117136,77 руб., исполнено – 2117136,77 руб.

Установлено расхождение между объемами межбюджетных трансфертов по соглашениям с утвержденными решением о бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год

ассигнованиями в сумме 123459,23 руб. Согласно пояснениям помощника главы администрации МО «Холмогорское» по финансовым вопросам (главного бухгалтера) сумма 123459,23 утверждена в бюджете МО «Холмогорское» на 2013 год и перечислена в районный бюджет платежным поручением от 16.01.2013г. № 4220891.

5) от 15.03.2012г. № 13 в сумме 5000 руб. на срок с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. о передаче части своих полномочий МО «Холмогорский муниципальный район»:

- передача Контрольно-счетной палате МО «Холмогорский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Холмогорское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно отчету об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год по КБК 770 0104 5210605 017 уточненные ассигнования составили 5000 руб., исполнено – 5000 руб.

В нарушение п. 3.1. ст. 86, ст. 142.4 и ст. 142.5 БК РФ указанные соглашения заключены при отсутствии Порядка предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета Холмогорского муниципального района и Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений бюджету Холмогорского муниципального района.

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» и администрацией МО «Холмогорское» бюджетных полномочий, установленных ч. 1 ст. 154 БК РФ.

Санкцией ст. 15.15.3. Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления, -

в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

1.2. Муниципальное задание

Муниципальные задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) администрации МО «Холмогорское» как казенному учреждению в проверяемом периоде не устанавливались.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальное задание) муниципальными учреждениями МО «Холмогорское» не разработан (ст. 69.2. БК РФ).

1.3. Среднесрочный финансовый план

Порядок разработки среднесрочного финансового плана муниципального образования «Холмогорское» утвержден распоряжением главы МО «Холмогорское» от 10.12.2012г. № 115.

В нарушение п. 2 ст. 174 БК РФ среднесрочный финансовый план МО «Холмогорское» при формировании проекта местного бюджета на 2011 год, 2012 год и 2013 год не разрабатывался.

Значения показателей среднесрочного финансового плана муниципального образования и основных показателей проекта местного бюджета должны соответствовать друг другу (п. 2 ст. 174 БК РФ).

В пояснительной записке к проекту среднесрочного финансового плана муниципального образования следует отражать обоснование параметров среднесрочного фи-

нансового плана, в том числе их сопоставление с ранее одобренными параметрами (плана на 2012-2014 годы с планом на 2011-2013 годы, плана на 2013-2015 годы с планом на 2012-2014 годы и т.д.) с указанием причин планируемых изменений (п. 5 ст. 174 БК РФ).

1.4. Планирование бюджетных ассигнований

В нарушение ст. 174.2. БК РФ планирование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств МО «Холмогорское» осуществляется при отсутствии методики (порядка) планирования бюджетных ассигнований.

Положение о денежном содержании муниципальных служащих в органах местного самоуправления МО «Холмогорское» и Порядок по выплате ежемесячных надбавок и иных дополнительных выплат муниципальным служащим администрации МО «Холмогорское» утверждены решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 30.06.2009г. № 37.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений утвержден постановлением администрации МО «Холмогорское» от 25.07.2011г. № 18.

Проект бюджетной сметы на 2012 год по администрации МО «Холмогорское» утвержден 10.11.2011г. в сумме 10552,2 тыс. руб. Бюджетная смета на 2011 год и на 2012 год по администрации МО «Холмогорское» не составлена. В соответствии со ст. 6 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в МО «Холмогорское», п. 2 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год и внесения в нее изменений» бюджетная смета подлежит утверждению до начала очередного финансового года. Согласно ст. 6 БК РФ бюджетная смета является документом, устанавливающим в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. В силу нормативных положений ч. 2 и ч.11 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения, являющегося органом местного самоуправления (местная администрация) осуществляется за счет средств местного бюджета и на основании бюджетной сметы. Следовательно, без утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы администрация МО «Холмогорское» не имеет права принимать и (или) исполнять бюджетные обязательства по обеспечению выполнения возложенных на нее функций в очередном финансовом году.

Таким образом, в результате нарушения положений ст. 6, ч. 2 и ч.11 ст. 161, ст. 162, ст. 221 БК РФ администрации МО «Холмогорское» превышены бюджетные полномочия, установленные ст. 162 БК РФ, в части принятия (исполнения) бюджетных обязательств в 2011 году в сумме 51 823 060,16 руб. (51 160 090,02 руб.) и в 2012 году в сумме 45 172 363,18 руб. (44 424 291,29 руб.).

Санкцией ст. 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств -

в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от *десяти тысяч до тридцати тысяч* рублей.

Кроме того, санкцией ст. 15.15.10. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность в случае принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, -

в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от *двадцати тысяч до пятидесяти тысяч* рублей.

В соответствии со ст. 6, ст. 221 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в МО «Холмогорское» бюджетные сметы казенных учреждений подлежат утверждению до начала финансового года.

1.5. Долгосрочные целевые программы в МО «Холмогорское» в проверяемом периоде не принимались.

В бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год в нарушение требований п. 4 ст. 179 БК РФ предусмотрены ассигнования, полученные в порядке межбюджетных субсидий из областного бюджета, на реализацию долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» (уведомлением о бюджетных ассигнованиях № 195/07 от 28.06.2012г. финансово-экономическим управлением администрации МО «Холмогорский муниципальный район» доведены ассигнования до администрации МО «Холмогорское» в размере 482233,50 руб.) при отсутствии в МО «Холмогорское» аналогичной долгосрочной целевой программы.

Рекомендации по разработке и утверждению в муниципальных образованиях Архангельской области аналогичных долгосрочных целевых программ предусмотрены пунктом 3 постановления Правительства Архангельской области от 27.07.2012г. № 210-пп «Об утверждении долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» и о мерах по ее реализации».

По данным отчета об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год объем средств на софинансирование указанной долгосрочной целевой программы из бюджета МО «Холмогорское» составил сумму 48692,55 руб. по КБК 770 0501 1040101 003 «Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство. Обеспечение мероприятий по установке коллективных (общедомовых) приборов учета энергоресурсов и воды на вводы инженерных сетей в многоквартирных домах. Бюджетные инвестиции» (уведомление о бюджетных ассигнованиях № 770/77001/154 от 07.09.2012г. – 53600 руб., № 62 от 27.11.2012г. – 48693 руб., № 73 от 27.12.2012г. – 48692,55 руб.).

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ бюджетные средства в сумме 48692,55 руб. использованы нецелевым образом в связи с отсутствием количественных измерителей (целевых показателей) заданных результатов, необходимых для оценки эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Также необходимо отметить невыполнение администрацией МО «Холмогорское» задачи повышения эффективности бюджетных расходов путем расширения практики применения программно-целевого принципа формирования бюджетных расходов, поставленной в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Холмогорское» на 2012 год и на среднесрочную перспективу, утв. распоряжением администрации МО «Холмогорское» от 08.11.2011г. № 130.

1.6. Ведомственные целевые программы в МО «Холмогорское» в проверяемом периоде не принимались.

1.7. Прогнозирование доходов бюджета

1.7.1. Оценка достоверности прогноза социально-экономического развития муниципального образования (ст. 174.1. БК РФ).

По данным прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Холмогорское» на 2013 год и плановый период 2014г. и 2015г.:

- прогнозируемый фонд начисленной заработной платы всех работников на 2013 год отражен в сумме 451 440,9 тыс. руб., прогнозируемые поступления в 2013 году по налогу на

доходы физических лиц – 6306,6 тыс.руб. (451 440,9 тыс.руб.*13,97%*10%, где 13,97% средний удельный вес НДФЛ в фонде оплаты труда по району за 2010-2011 годы) (ст. 61 БК РФ). По отчету об исполнении бюджета на 01.07.2013г. поступление по НДФЛ составило сумму 2 964,1 тыс.руб. или 47 % от годовых назначений, т.е. в части планируемого фонда начисленной заработной платы *не обеспечен* достаточный уровень *достоверности* прогноза социально-экономического развития МО «Холмогорское» на 2013 год и плановый период 2014г. и 2015г.

В утвержденном бюджете на 2013 год поступления по НДФЛ составляют 6 724,9 тыс. руб., исполнение на 01.07.2013г. составило 44,0 % от плана на год и 88 % от кассового плана на I полугодие. План по НДФЛ за I полугодие 2013 года *не выполнен* на 12 %.

- численность постоянного населения по отчету в 2011 году – 5,5 тыс. чел., прогнозируемая численность постоянного населения в 2013 году отражена в количестве 5,3 тыс. чел., по данным статистики численность населения на 01.01.2012г. составила 4592 чел. Таким образом, прогнозируемая численность населения в 2013 году *завышена на 0,7 тыс.чел.*

1.7.2. Проверка муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования, устанавливающих неналоговые доходы бюджета, на предмет соответствия бюджетному законодательству.

Постановлением администрации МО «Холмогорское» от 28.12.2011г. № 23 утвержден Порядок организации сбора платежей граждан за наем муниципальных жилых помещений.

Решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 31.03.2011г. № 102 установлена плата за наем жилых помещений в размере 3,10 руб. за 1 кв.м. в месяц (без НДС).

В бюджете МО «Холмогорское» на 2013 год утверждены поступления от сдачи в наем жилых помещений на сумму 985,0 тыс. руб. Площадь муниципального жилищного фонда на 01.01.2013г. - 28047,3 кв.м., на 01.07.2013г. 25190,7 кв.м. Исходя из площади жилищного фонда прогнозируемые объемы доходов от найма жилых помещений в 2013 году должны составить 990,2 тыс. руб. (26619 кв.м.*3,10 руб.). Таким образом, доходы от использования имущества в части найма жилых помещений в 2013 году основаны на надежных показателях прогноза социально-экономического развития МО «Холмогорское».

В то же время необходимо отметить, что в бюджете МО «Холмогорское» на 2013 год *не учтены* поступления от использования имущества в части найма жилых помещений в виде платежей по сложившейся в прошлые периоды дебиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2013г. задолженность по платежам за найм жилых помещений в бюджет МО «Холмогорское» составляет сумму 395 247,21 руб.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Холмогорское» на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утв. распоряжением администрации МО «Холмогорское» от 08.11.2012г. № 100, в числе приоритетов в сфере доходов и налоговой политике указано повышение эффективности использования муниципальной собственности и рост доходов, получаемых от ее использования.

Контрольно-счетная палата полагает целесообразным предложить администрации МО «Холмогорское» *активизировать работу* по снижению указанной недоимки в *претензионном и судебном* порядке.

1.7.3. Наличие протоколов согласования налоговых показателей, расчетов и обоснований налогового потенциала поселений, предоставляемых налоговыми органами при формировании доходов местного бюджета.

Согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2011 год (ф. № 5-МН):

земельный налог
земельный налог по юридическим лицам
количество налогоплательщиков – 37, в т.ч. предоставлены льготы - 9
налоговая база (кадастровая стоимость с учетом льгот) – 497827 тыс. руб.
сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 836 тыс. руб.
сумма льгот по налогу – 3242 тыс. руб.

земельный налог
земельный налог по физическим лицам
количество налогоплательщиков - 739 в т.ч. предоставлены льготы - 44
налоговая база (кадастровая стоимость) – 59521 тыс. руб.
сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 217 тыс. руб.
сумма льгот по налогу – 22 тыс. руб.

По отчету об исполнении бюджета за 2011 год поступления по земельному налогу – 632,5 тыс. руб. или 60 % от плановых назначений (утверждено решением о бюджете - 1055 тыс. руб., по данным Межрайонной ИФНС России № 3 по Архангельской области и НАО – 1053 тыс. руб.).

налог на имущество физических лиц
количество налогоплательщиков – 2405, в т.ч. предоставлены льготы - 1103
налоговая база (инвентаризационная стоимость) – 135859 тыс. руб.
сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 181 тыс. руб., в т.ч. по объектам жилищного фонда 165 тыс. руб.
сумма льгот по налогу – 361 тыс. руб.

По отчету об исполнении бюджета за 2011 год поступления по налогу на имущество физических лиц – 15,1 тыс. руб. или 28,8 % от плановых назначений (утверждено решением о бюджете - 52 тыс. руб., по данным Межрайонной ИФНС России № 3 по Архангельской области и НАО – 181 тыс. руб.).

Таким образом, в 2011 году плановые показатели по поступлению земельного налога соответствуют реальным начислениям, плановые показатели по налогу на имущество физических лиц *занижены* в **3,5** раза, что противоречит *принципу достоверности* бюджета, установленному ст. 37 БК РФ, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

По отчету об исполнении бюджета за 2012 год поступления по налогу на имущество физических лиц – 152 тыс. руб. или 67,2 % от плановых поступлений - 226 тыс. руб., поступления по земельному налогу – 746,3 тыс. руб. или 78,3 % от плановых поступлений - 953 тыс. руб.

2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета по расходам.

2.1. Проверка организации исполнения бюджета финансовым органом муниципального образования (ст. 215.1. БК РФ).

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год и внесения в нее изменений утвержден распоряжением администрации МО «Холмогорское» от 29.12.2011г. № 150.

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Холмогорское» в 2012 году утвержден распоряжением администрации МО «Холмогорское» от 29.12.2011г. № 152.

В соответствии со ст. 38.1, 38.2. БК РФ бюджет МО «Холмогорское» исполняется на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета МО «Холмогорское» осуществляется Федеральным казначейством.

2.2. Проверка соответствия показателей установленного муниципальному учреждению (казенному, бюджетному, автономному) планового задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) (статьи 69.2, 174.2 БК РФ) и фактически исполненного. Оценка степени отклонения и законность получения бюджетного финансирования.

Муниципальные задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ) администрации МО «Холмогорское» как казенному учреждению в проверяемом периоде *не устанавливались*.

2.3. Анализ сводной бюджетной росписи, проверка полноты и своевременности доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, соответствия сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете с учетом внесенных изменений в бюджет (ст.217, 219, 226 БК РФ).

В нарушение п. 5 ст. 217 БК РФ, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» и ст. 28 Положения о бюджетном процессе в МО «Холмогорское» уведомление № 1 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 1 января 2012 года, а не в период с 23 по 30 декабря 2011 года (решение о бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 23.12.2011г.).

Выборочной проверкой полноты и своевременности доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств установлено, что в нарушение п. 7.1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское»:

- уведомление № 4 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 13 января 2012 года, а не в период с 26 октября по 1 ноября 2012 года – в *течение пяти рабочих дней со дня вступления решения* в силу (решение от 12.01.2012г. № 126 о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 26.10.2012г.);

- уведомление № 23 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 1 марта 2012 года, а не в период с 23 по 29 марта 2012 года – в *течение пяти рабочих дней со дня вступления решения* в силу (решение от 01.03.2012г. № 127 о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 23.03.2012г.);

- уведомление № 25 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 24 мая 2012 года, а не в период с 26 октября по 1 ноября 2012 года – в *течение пяти рабочих дней со дня вступления решения* в силу (решение от 24.05.2012г. № 134 о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 26.10.2012г.);

- уведомление № 30 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 17 июля 2012 года, а не в период с 26 октября по 1 ноября 2012 года – в *течение пяти рабочих дней со дня вступления решения* в силу (решение от 17.07.2012г.

№ 142 о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 26.10.2012г.).

- уведомление № 770/77001/154 о бюджетных ассигнованиях доведено до администрации МО «Холмогорское» 07 сентября 2012 года, а не в период с 2 ноября по 9 ноября 2012 года – в *течение пяти рабочих дней со дня вступления решения* в силу (решение от 07.09.2012г. № 146 о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» на 2012 год опубликовано в газете 02.11.2012г.).

Санкцией ст. 15.15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за *несвоевременное доведение* до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств -

в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от *десяти тысяч до тридцати тысяч* рублей.

Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (ч. 1 ст. 47) определено, что муниципальные правовые акты вступают в силу в порядке, установленном уставом муниципального образования.

В соответствии с п. 4 ст. 20 Устава МО «Холмогорское» решения Совета депутатов муниципального образования «Холмогорское» подлежат в течение 10 дней со дня их подписания официально опубликованию (обнародованию) в печатном средстве массовой информации, определенном решением Совета депутатов муниципального образования «Холмогорское». Официально неопубликованные (необнародованные) решения не применяются.

Таким образом, неопубликованные (необнародованные) в официальном печатном издании решения Совета депутатов МО «Холмогорское» о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское» не имеют юридической силы и *не должны применяться*.

В результате нарушения положений п. 4 ст. 20 Устава МО «Холмогорское» администрацией МО «Холмогорское» *превышены бюджетные полномочия*, установленные:

- ч. 1 ст. 158 БК РФ и в нарушение ч. 3 ст. 217 БК РФ, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» в части утверждения изменений 12.01.2012г. в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 15 437 000 руб., утверждения изменений 01.03.2012г. в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 20 735 175 руб., утверждения изменений 24.05.2012г. в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 7 442 500,03 руб., утверждения изменений 17.07.2012г. в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 671890,15 руб., утверждения изменений 07.09.2012г. в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 83400 руб.

- ч. 1 ст. 160.1., ст. 160.2. БК РФ и в нарушение Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Холмогорское» в части утверждения изменений 12.01.2012г. в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 15 437 000 руб., утверждения изменений 01.03.2012г. в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 20 735 175 руб., утверждения изменений 24.05.2012г. в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 7 442 500,03 руб., утверждения изменений 17.07.2012г. в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 1 254 123,65 руб., утверждения изменений 07.09.2012г. в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 83400 руб.

- ст. 162 БК РФ в части принятия и исполнения бюджетных обязательств с нарушениями установленной Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» процедуры доведения главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований в 2012 году на сумму 1 858 290,15 руб., в т.ч. согласно изменениям в бюджет МО «Холмогорское» от 01.03.2012г. на 150000 руб., от 24.05.2012г. на 953000 руб., от 17.07.2012г. на 671890,15 руб., от 07.09.2012г. на 83400 руб.

2.4. Проверка плановых показателей бюджета и соблюдения установленного порядка внесения дополнений и изменений по увеличению (уменьшению) расходных обязательств бюджета.

Проверкой правильности отражения в отчетах об исполнении бюджета МО «Холмогорское» и сводной бюджетной росписи утвержденных объемов бюджетных ассигнований, учитывая дату вступления в силу решений представительного органа поселения о внесении изменений в бюджет (решения вступают в силу со дня их официального опубликования), установлено следующее:

- в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.07.2012г. по графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма по доходам 38 881 108,53 руб. и по расходам 54 749 108,53 руб., изменения в бюджет от 24.05.2012г. вступили в силу 26.10.2012г., следовало отразить утвержденные бюджетные назначения без учета налоговых и неналоговых поступлений в сумме 953 000 руб.

Согласно п. 3 ст. 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 получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

3. Анализ формирования и исполнения местного бюджета по доходам.

В структуре неналоговых доходов бюджета МО «Холмогорское» наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 50,6 % (в 2011г. – 58,2 %), план по которым выполнен на 90,9 % (в 2011г. на 94,8 %).

Увеличение в течение 2012г. на 1 671,3 тыс. руб. заданий по неналоговым доходам от продажи активов (с 0 тыс. руб. до 1 673,3 тыс. руб.) свидетельствует о наличии нецелевых резервов при формировании бюджета, низком качестве прогнозирования поступлений неналоговых доходов в местный бюджет Администрацией МО «Холмогорское» как главным администратором неналоговых доходов, что противоречит принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 БК РФ, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В течение 2012 года в Решение о местном бюджете на 2012 год были внесены изменения решениями от 12.01.2012г. № 126, 01.03.2012г. № 127, 24.05.2012г. № 134, от 17.07.2012г. № 142, 07.09.2012г. № 146, 18.12.2012г. № 19. Наибольшую долю уточнений в сторону увеличения составили субсидии – на 8947,8 % и неналоговые доходы – на 135,4 %.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в 2012 году составили 18 337,2 тыс.руб., или 62,6 % к уточненному плану.

В бюджет МО «Холмогорское» за 2012 год поступили безвозмездные поступления:

- субсидии – 16 893 776,41 руб., снижение к 2011 году на 24 586 404,75 тыс. руб. или на 40,7 %;
- субвенции – 1 442 500 руб., увеличение к 2011 году на 307 000,0 тыс. руб. или на 27,0 %;
- иные межбюджетные трансферты – 1000,0 руб., снижение к 2011 году на 219 900,0 тыс. руб. или в 220,9 раз.

4. Проверка эффективности использования муниципального имущества и пополнения местного бюджета.

4.1. Положение о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, принадлежащим на праве собственности МО «Холмогорское» утверждено решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 23.05.2007г. № 63 (решение от 23.05.2007г. № 63 отменено решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 18.12.2012г. № 15).

4.2. Поступления от приватизации муниципального имущества, доли собственности МО в уставных капиталах хозяйствующих субъектов.

4.2.1. Проверка порядка приватизации муниципального имущества.

Порядок планирования приватизации муниципального имущества МО «Холмогорское» не разработан, что противоречит п. 4 ст. 14 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества".

4.2.2. Проверка отчёта об исполнении программы (плана) приватизации.

В нарушение ст. 14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" решение об отчуждении муниципального имущества принято при отсутствии прогнозного плана (программы) приватизации.

Муниципальное имущество МО «Холмогорское» в проверяемом периоде в порядке приватизации отчуждалось путем заключения договоров продажи объектов аварийного жилищного фонда (для их разборки), подлежащих обязательному сносу по условиям предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Так, по данным отчета (ф. 0503117) в местный бюджет поступили доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств в 2011 году на сумму 31 012 руб., в 2012 году на сумму 27 000 руб., в 2013 году запланированы поступления на сумму 20 000 руб.

Отчет о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2011г. и 2012г. не составлялся (должен предоставляться одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета за отчетный год).

Кроме того, согласно п. 1 ст. 15 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" информация о приватизации государственного или муниципального имущества подлежит опубликованию в официальных печатных изданиях и размещению на официальных сайтах в сети "Интернет", определенных уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией, а также на официальном сайте Российской Федерации в сети "Интернет" для размещения информации о проведении торгов, определенном Правительством Российской Федерации (сайт torgi.gov.ru).

4.2.3. Акции и иное участие в капитале.

По данным бюджетного учета и баланса исполнения бюджета (ф.0503120) МО «Холмогорское» не имеет акций и долей в уставных капиталах хозяйственных обществ.

4.3. Ведение реестра муниципального имущества и учет имущества казны МО «Холмогорский муниципальный район».

4.3.1. Положение о реестре имущества, принадлежащего муниципальному образованию «Холмогорское» утверждено распоряжением главы МО «Холмогорское» от 24.05.2007г. № 30.

4.3.2. Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности администрации МО «Холмогорское» в части имущества, входящего в состав имущества казны, установлено, что данные согласно отчету (ф.0503168), балансу (ф.0503130), балансу исполнения бюджета (ф.0503120) не соответствуют данным реестра имущества, принадлежащего муниципальному образованию «Холмогорское» (далее - реестр имущества):

Счет бюджетного учета	Данные из реестра муниципального имущества	Данные согласно отчету (ф.0503168), балансу (ф.0503130), балансу исполнения бюджета (ф.0503120)	отклонение, гр.3-гр.2	
			руб	%
1	2	3	4	5
10851000 недвиж.имущ. в составе имущ. казны	440 483 217,01	452 435 659,35	11 952 442,34	2,7
10852000 движ.имущ. в составе имущ. казны		745 061,41	745 061,41	
10855000 произвед.активы в составе имущ. казны				
итого	440 483 217,01	453 180 720,76	745 061,41	
10451000 аморт.недвиж.имущ. в составе имущ. казны	143 876 628,98	136 921 075,92	-6 955 553,06	-4,8
10458000 аморт.движ.имущ. в составе имущ. казны		282 663,50	282 663,50	
итого	143 876 628,98	137 203 739,42	-6 955 553,06	

Показатели по счету 10851000 имеют *расхождение* на сумму 11 952,4 тыс. руб. или 2,7 %, по счету 10852000 на сумму 745,0 тыс. руб., по счету 10451000 на сумму 6 955,5 тыс. руб. или 4,8 %, по счету 10458000 на сумму 282,6 тыс. руб. В соответствии со ст. 15.11. КоАП РФ грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности влечет наложение *административного штрафа* на должностных лиц в размере *от двух тысяч до трех тысяч* рублей (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %).

4.3.3. Проверкой выявлены *расхождения* данных раздела 1 реестра муниципального имущества и отчетности об исполнении бюджета:

Счет бюджетного учета	данные раздела 1 реестра имущества	Данные согласно отчету (ф.0503168), балансу (ф.0503130), балансу исполнения бюджета (ф.0503120)	отклонение, гр.3-гр.2	
			руб	%
1	2	3	4	5
10110000 недвиж.имущ. учреждения	820 397,74	564 169,69	256 228,05	31,2

10610000 вложения в недвиж. имущ. учреждения (незавершенное строительство) – в составе казны не числятся		0		
10110000 недвиж.имущ. учреждения - автономные учреждения		0		
10110000 недвиж.имущ. учреждения - бюджетные учреждения		0		
10410000 амортиз. недвиж.имущ. учреждения		564 169,69		
10410000 амортиз. недвиж.имущ. учреждения - автономные учреждения	757 895,72	0	193 726,03	25,5
10410000 амортиз. недвиж.имущ. учреждения - бюджетные учреждения		0		

Показатели по счету 10110000 имеют *расхождение* на сумму 256,2 тыс. руб. или 31,2 %, по счету 10410000 на сумму 193,7 тыс. руб. или 25,5 %, что свидетельствует о *грубом нарушении* правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % - ст. 15.11. КоАП РФ).

4.3.4. Проверкой выявлены *расхождения* данных раздела 2 реестра муниципального имущества и отчетности об исполнении бюджета:

Счет бюджетного учета	согласно разделу 2 реестра имущества	Данные согласно отчету (ф.0503168), балансу (ф.0503130), балансу исполнения бюджета (ф.0503120), главной книге	отклонение, гр.3-гр.2	
			руб.	%
1	2	3	4	5
10134000 Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения		343514,56		
10135000 Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения		26607,92		
10136000 Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения	4692206,40	408235,28	3168787,23	67,5
10852000 Движимое имущество, составляющее казну		745061,41		
		1523419,17		

Показатели по счету 10130000, 10852000 имеют *расхождение* на сумму 3 168,7 тыс. руб. или 67,5 %, что свидетельствует о *грубом нарушении* правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % - ст. 15.11. КоАП РФ).

В разделе 2 реестра муниципального имущества «Сведения о муниципальном движимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности муниципального образования "Холмогорское"» не отражены сведения о принадлежности движимого имущества к имуществу казны.

4.3.5. Проверкой данных раздела 3 реестра муниципального имущества и отчетности об исполнении бюджета установлено:

Счет бюджетного учета	муниципальные учреждения	отклонение, гр.3-гр.2
-----------------------	--------------------------	-----------------------

	согласно разделу 3 реестра имущества	по балансу (ф.0503120)	руб.	%
1	2	3	4	5
10100000 балансовая стоимость основных средств	1 342 527,45	1 342 527,45	0	
10400000 амортизация основных средств	1 287 269,01	1 287 269,01	0	

Таким образом, бюджетная отчетность администрации МО «Холмогорское» и отчетность об исполнении местного бюджета в части отражения балансовой стоимости и амортизации объектов, входящих в состав имущества казны, недвижимого и движимого имущества содержит *недостовверные* данные, имеющие *существенный характер*.

Раздел 2 реестра имущества *не сгруппирован по видам имущества*, что противоречит Приказу Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

В соответствии с Положением о порядке управления муниципальным имуществом, составляющим казну МО «Холмогорское», утв. решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 18.12.2012г. № 16, имущество казны учитывается в реестре муниципального имущества МО «Холмогорское». Согласно ч. 2 Положения от 18.12.2012г. № 16 с целью повышения эффективности использования муниципальной собственности на территории МО «Холмогорское» решаются следующие задачи:

- полный пообъектный учет имущества казны;
- *сохранение в составе казны имущества*, необходимого для решения *вопросов местного значения* МО «Холмогорское» в соответствии с положениями федерального закона № 131-ФЗ;
- применение наиболее эффективных способов использования имущества казны;
- контроль за сохранностью и целевым использованием имущества казны;
- формирование информационной базы, содержащей достоверную информацию о состоянии муниципального имущества и его характеристиках.

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" *не все объекты недвижимости зарегистрированы* в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение).

4.3.6. В 2013 году Комитет по управлению имуществом администрации МО «Холмогорский муниципальный район» передал в собственность МО «Холмогорское» (акт приема-передачи от 11.02.2013г., распоряжение администрации МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.02.2013г. № 15) следующее имущество:

- тепловые сети с.Холмогоры балансовой стоимостью 1970695,22 руб., остаточная стоимость 53880,27 руб. (7 объектов);
- сети водоснабжения в с.Холмогоры балансовой стоимостью 3549853,17 руб., остаточная стоимость 1359016,37 руб. (1 объект).

По данным бухгалтерского учета указанное имущество принято на баланс администрации МО «Холмогорское» в составе казны по сч.110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну».

Права собственности на 6 объектов тепловых сетей зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (Росреестром выданы свидетельства о праве собственности от 23.04.2013г. № 29-АК 931341 - № 29-АК 931346).

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" *сети водоснабжения и 1 объект тепловых сетей (протяженность 82 м., балансовая стоимость 50000 руб.) не зарегистрированы* в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение).

В случае принятия решения о приватизации сетей водоснабжения и теплоснабжения необходимо учитывать следующее.

Согласно п. 1 ст. 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (далее - Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ) объекты электросетевого хозяйства, источники тепловой энергии, *тепловые сети*, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты таких систем могут приватизироваться в порядке и способами, которые установлены Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ, при условии *их обременения обязательствами* по строительству, реконструкции и (или) модернизации (*инвестиционные обязательства*), обязательствами по эксплуатации (*эксплуатационные обязательства*).

Под условием эксплуатационных обязательств в отношении указанного в пункте 1 статьи 30.1. имущества понимается *обязанность поставлять потребителям и абонентам товары, оказывать услуги по регулируемым ценам* (тарифам) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и обеспечивать возможность получения потребителями и абонентами соответствующих товаров, услуг, за исключением случаев, если прекращение или приостановление предоставления потребителям товаров, услуг предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации (п. 3 ст. 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ).

Условия инвестиционных обязательств в отношении источников тепловой энергии, *тепловых сетей*, открытых систем горячего водоснабжения и отдельных объектов таких систем определяются утвержденной в соответствии с положениями Федерального закона от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ "О теплоснабжении" *инвестиционной программой организации*, осуществляющей регулируемые виды деятельности в *сфере теплоснабжения* (п. 4 ст. 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ).

Согласно п. 11 ст. 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ:

- *контроль* за исполнением условий *инвестиционных* обязательств в отношении источников тепловой энергии, *тепловых сетей*, открытых систем горячего водоснабжения и отдельных объектов таких систем осуществляется в соответствии с установленным нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере теплоснабжения порядком осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения (за исключением этих программ, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике);

- *контроль* за исполнением условий *эксплуатационных* обязательств в отношении указанного в пункте 1 статьи 30.1. имущества осуществляется органами государственной власти субъектов Российской Федерации и *органами местного самоуправления*, принявшими решение об условиях приватизации соответственно государственного и муниципального имущества.

Инвестиционные обязательства и (или) эксплуатационные обязательства в отношении указанного в пункте 1 статьи 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ имущества *сохраняются в случае перехода права собственности* на него к другому лицу (п. 13 ст. 30.1. Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 31 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ при отчуждении государственного или муниципального имущества в порядке приватизации соответствующее имущество может быть обременено ограничениями в виде возложения на собственника обязанности использовать приобретенное в порядке приватизации государственное или муниципальное имущество по определенному назначению, в том числе объекты социально-культурного и коммунально-бытового назначения.

Таким образом, в случае принятия решения о приватизации сетей теплоснабжения условия инвестиционных и эксплуатационных обязательств подлежат обязательному включению в состав решения о приватизации муниципального имущества и в качестве существенных условий включению в договор купли-продажи.

В случае принятия решения о приватизации сетей водоснабжения полагаем целесообразным в целях качественного и бесперебойного снабжения населения и других потребителей водой, включать в решение об условиях приватизации ограничения по использованию сетей водоснабжения в соответствии с их назначением.

4.4. Анализ законности, обоснованности и эффективности предоставленных льгот по аренде земельных участков и имущества.

Льготы в размере 10 процентов арендной платы на одного арендатора в отношении земельного участка, предоставленного в аренду, предоставлены в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 15.12.2009г. № 190-пп "Об утверждении Положения об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Архангельской области".

Выпадающие доходы местного бюджета в 2012г. от предоставленных льгот по аренде земельных участков составили сумму 6,6 тыс. руб. или 0,75 % от поступлений по данному виду доходов и 0,06 % от суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2012г., в 2011 году эти показатели составили соответственно 12,9 тыс. руб., 1,6 % и 0,15 %.

Согласно разделу 2 реестра имущества передано в безвозмездное пользование муниципальное движимое имущество балансовой стоимостью 50 тыс. руб. (стол компьютерный- 17820 руб., стол письменный- 3980 руб., шкаф гардероб- 12400 руб., шкаф д/документов- 15800 руб.), основания передачи имущества – договор от 01.09.2011г., пользователь имущества не указан.

Выпадающие доходы местного бюджета от имущества, переданного в безвозмездное пользование, составляют сумму 0 руб. (остаточная стоимость отсутствует).

4.5. Оценка эффективности работы с арендаторами по взысканию задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (недоимки) как резерва доходов бюджета и принимаемых мер по ее ликвидации.

4.5.1. Согласно представленной администрацией МО «Холмогорское» информации о задолженности за аренду муниципального имущества по состоянию на 01.01.2013г., должниками являются:

Наименование	Разрешенное использование	Сумма, руб.
ООО «Холмогоры»		191740,20
	Итого	191740,20

Администрацией МО «Холмогорское» заключены договоры аренды муниципального имущества с ООО «Холмогоры»:

- от 01.01.2011г., объект аренды – котел ДКВр-4-13, адрес – с.Холмогоры котельная ПМК, назначение - для оказания потребителям МО «Холмогорское» услуг по теплоснабжению, размер арендной платы в месяц 10600 руб.

- от 01.12.2011г., объект аренды – котел ДКВр-4-13, дымосос ДН-11,2/1000 (с ходовой частью), дымосос ДН-11,2/1000 (с ходовой частью), адрес – с.Холмогоры котельная РТП, назначение - для оказания потребителям МО «Холмогорское» услуг по теплоснабжению, размер арендной платы в месяц 13168 руб.

За I полугодие 2013 года задолженность по платежам за аренду муниципального имущества увеличилась на 142,6 тыс. руб. или на 74,3 % и составила 334340 руб.

4.5.2. Согласно представленному КУМИ списку недоимщиков за аренду земельных участков по состоянию на 01.01.2013г., должниками являются:

Наименование	Разрешенное использование	Сумма, руб.
физические лица	пашня	393
ИП Ляпин А.Н.	торговля	11123
ИП Потолицин С.А.	Производственные объекты	67998
ИП Мельникова Н.А.	торговля	31566
ООО «Арахис»	торговля	11075
ООО «Холмогорский молкомбинат»	Производственные объекты	2968
ИП Крапивина Л.В.	торговля	286
ИП Потолицына Е.А.	торговля	15128
	Итого	140537

При этом по физическим лицам числится переплата в местный бюджет в сумме 59356 руб. (50 % от общей суммы переплаты 118712 руб.). Согласно пояснениям КУМИ администрация МО «Холмогорское» не передала в КУМИ основную часть договоров аренды земельных участков с физическими лицами, в результате чего у КУМИ отсутствуют основания для отражения начисленных к уплате сумм арендных платежей. Данное обстоятельство препятствует ведению достоверного учета и эффективному исполнению КУМИ полномочий администратора доходов бюджета МО «Холмогорское» в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей и взыскания задолженности.

По соглашению от 14.12.2010г. о выполнении в 2011 году некоторых функций в области земельных отношений в обязанности МО «Холмогорское» входил контроль за поступлением арендных платежей, ведение лицевых счетов, ведение претензионной работы с арендаторами-должниками и др.

По сравнению с началом 2012 года задолженность по платежам за аренду земельных участков увеличилась на 46,2 тыс. руб. или на 48,9 % и составила 140,5 тыс. руб. Задолженность физических лиц в общем объеме задолженности составляет 0,3 %.

4.5.3. По данным аналитического учета и бюджетной отчетности администрации МО «Холмогорское» по состоянию на 01.01.2013г. числится задолженность за найм жилья и аренду имущества:

счет бюджетного учета	данные аналитического учета	данные ф.0503169, 0503130, 0503120	отклонение	
			руб.	%
1	2	3	4	5

120521000 Расчеты с плательщиками доходов от собственности (найм жилья)	395247,21			
120521000 Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда имущества)	191740,20	759621,87	0	0
120521000 Расчеты с плательщиками доходов от собственности (прочие арендаторы)	172634,46			

4.5.4. В проверяемом периоде сохранилась тенденция к росту задолженности (недоимки) по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, что свидетельствует о неэффективном исполнении КУМИ и администрацией МО «Холмогорское» полномочий главного администратора доходов в части *контроля за полнотой и своевременностью* осуществления платежей и взыскания задолженности по неналоговым платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним.

4.6. Оценка резервов доходной части бюджета от использования муниципального имущества.

Решением Совета депутатов МО «Холмогорское» от 31.03.2011г. № 102 плата за наем жилых помещений установлена в размере 3,10 руб. за 1 кв.м. в месяц (без НДС).

Потери местного бюджета за 2012 год за счет удержания ставки платы за наем жилых помещений на уровне 2011 года, а также необоснованные расходы местного бюджета по содержанию имущества и поддержанию его в пригодном состоянии в виде компенсации роста цен на товары (работы, услуги) поставщиков (исполнителей, подрядчиков) составили сумму **53,4** тыс. руб. ((28047,3 кв.м *3,10 руб.*1,066*12 мес.)-1058807,33).

4.7. Резервы пополнения доходной части бюджета.

Выявлены резервы пополнения доходной части бюджета, в том числе:

4.7.1. от использования муниципального имущества на общую сумму 534,8 тыс. руб. в виде:

- ♦ выпадающих доходов местного бюджета в 2012г. от предоставленных льгот по аренде земельных участков на сумму 6,6 тыс. руб.;
- ♦ потерь местного бюджета за 2012 год за счет удержания ставки платы за наем жилых помещений на уровне 2011 года на сумму 53,4 тыс. руб.
- ♦ сокращения (взыскания) задолженности за аренду муниципального имущества на сумму 334,3 тыс. руб.
- ♦ сокращения (взыскания) задолженности за аренду земельных участков на сумму 140,5 тыс. руб.
- ♦ приватизации неиспользуемого либо неэффективно используемого муниципального имущества (с возможным обременением обязательствами и ограничениями, предусмотренными Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества").

5. Исполнение местного бюджета по отдельным расходным обязательствам.

5.1. Проверка использования поселением средств районного бюджета из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в 2012г. на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) расходования выделенных средств.

5.1.1. Распоряжением от 16.12.2011г. №2196 из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в 2011г. выделено 37625,40 руб. на выполнение кадастровых работ в отношении земельных участков. Выделенные средства израсходованы администрацией МО «Холмогорское» в соответствии с целевым назначением,

представлены подтверждающие использование средств резервного фонда документы в сумме 37625,40 руб. (таблицы № 1, № 2).

5.1.2. Распоряжением от 22.05.2012г. №732 из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в 2012г. выделено 39500,03 руб. на приобретение огнетушителей. Выделенные средства израсходованы администрацией МО «Холмогорское» в соответствии с целевым назначением, представлены подтверждающие использование средств резервного фонда документы в сумме 39500,03 руб. (таблицы № 3, № 4).

5.1.3. Распоряжением от 29.11.2011г. № 753-рп (изм. от 20.12.2011г. № 878-рп) из резервного фонда правительства Архангельской области в 2012г. выделены средства:

- на приобретение звукоусилительной аппаратуры для муниципального учреждения культуры «Холмогорская районная клубная система», районный центр досуга «Гармония» - 150 000 руб.;
- на приобретение кинооборудования для муниципального учреждения культуры «Холмогорская централизованная клубная система», кинотеатр «Двина» - 85 000 руб.;
- на издание книг членов литературного общества «Емца» для муниципального учреждения культуры «Историко-мемориальный музей М.В. Ломоносова», Емецкий филиал - 50 000 руб.

Проверке представлены документы с обоснованием расходования средств из резервного фонда правительства Архангельской области (счета-фактуры, накладные, акты) на сумму 284941,20 руб. (таблица № 3).

Неиспользованный остаток денежных средств на сумму 58,80 руб. перечислен в районный бюджет (получатель - Финансово-экономическое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район», платежное поручение № 3719393 от 09.11.2012г.).

5.2. Проверка исполнения долгосрочных целевых программ муниципального района в части использования поселением средств районного бюджета на их реализацию, на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) использования выделенных средств за 2011-2012гг.

5.2.1. На реализацию ДЦП «Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории МО «Холмогорский муниципальный район» на 2011-2013гг. из районного бюджета выделено:

- в 2011г.- 57000 руб. Представлены подтверждающие использование выделенных средств документы на сумму 31464 руб. (таблица № 1). Неиспользованный остаток денежных средств на сумму 25536 руб. перечислен в районный бюджет (получатель - Финансово-экономическое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район», платежное поручение № 1659596 от 26.12.2011г.);
- в 2012г.- 32000 руб. Представлены подтверждающие использование выделенных средств документы на сумму 32000 руб. (таблица № 3).

5.2.2. На реализацию ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на территории МО «Холмогорский муниципальный район» на 2011-2013гг. из районного бюджета выделено:

- в 2011г. – 156000 руб. Представлены подтверждающие использование выделенных средств документы на сумму 154610 руб. (таблица № 1). Неиспользованный остаток денежных средств на сумму 1035 руб. перечислен в районный бюджет (получатель - Финансово-экономическое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район», платежное поручение № 1659597 от 26.12.2011г.). Установлены факты:

- нецелевого использования бюджетных средств на сумму 355 руб. (переплата по договору от 05.09.2011г. Суслонову И.А. за установку указателей пожарных водоемов);

➤ *неэффективного* расходования бюджетных средств на сумму 5000 руб. – оплачен исполнительский сбор (постановление отдела судебных приставов по Холмогорскому району от 07.10.2011г.).

- в 2012г. – 120454,91 руб. Представлены подтверждающие использование выделенных средств документы на сумму 120454,91 руб. (таблица № 3).

5.3. В 2011г. из районного бюджета выделены межбюджетные трансферты:

- на выполнение некоторых функций в области земельных отношений в сумме 203400 руб., документально подтверждены расходы на сумму 203400 руб. (таблица № 1);

- на осуществление полномочий муниципального района по содержанию автомобильных дорог в зимний период в сумме 17500 руб., документально подтверждены расходы на сумму 17500 руб. (таблица № 1).

В 2012г. из районного бюджета выделены субсидии:

- в размере не менее 5% от суммы, выделяемой из областного бюджета на зимнее содержание дорог муниципального района в сумме 1000 руб., документально подтверждены расходы на сумму 1000 руб. (таблица № 3);

- на проведение выборов глав муниципальных образований в сумме 65350 руб., денежные средства перечислены на счёт Холмогорской территориальной избирательной комиссии (постановление Избирательной комиссии Архангельской области от 16.11.2006г. № 159/1448-3 «Об обращении представительных органов сельских поселений Холмогорского района») (таблица № 3);

- на проведение выборов в законодательные (представительные) органы власти муниципальных образований сумме 65350,00 руб., денежные средства перечислены на счёт Холмогорской территориальной избирательной комиссии (постановление Избирательной комиссии Архангельской области от 16.11.2006г. № 159/1448-3) (таблица № 3)..

5.4. Проверкой реестра закупок, осуществленных администрацией МО «Холмогорское» без заключения государственных или муниципальных контрактов, установлены нарушения ст. 10, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Так, размещены заказы в течение квартала на выполнение одноименных работ (услуг) у единственного исполнителя (подрядчика) на сумму, *превышающую* установленный Центральным банком Российской Федерации *предельный размер* расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100 тыс. руб.), в том числе в 3 квартале 2010 года на сумму 117669,60 руб. и в 3 квартале 2011 года на сумму 176155,20 руб. по следующим договорам:

- б/н от 23.12.2010г. на содержание внутрихозяйственных автодорог МО «Холмогорское» на сумму 64428,00 руб.;

- б/н от 23.12.2010г. на содержание улиц с. Холмогоры на сумму 53241,60 руб.;

- б/н от 30.12.2011г. на расчистку от снега внутрихозяйственных автодорог и улиц населенных пунктов МО «Холмогорское» на сумму 94629,00 руб.;

- б/н от 29.12.2011г. на расчистку от снега улиц с. Холмогоры МО «Холмогорское» на сумму 81526,20 руб.

Согласно ч. 6.1. ст.10 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ под одноименными товарами, одноименными работами, одноименными услугами понимаются товары, работы, услуги, относящиеся к одной группе товаров, работ, услуг в соответствии с номенклатурой товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов (часть 6.1 введена Федеральным законом от 20.04.2007 N 53-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 24.07.2007 N 218-ФЗ, от 08.05.2010

N 83-ФЗ). "Номенклатура товаров, работ, услуг для нужд заказчиков" утверждена приказами Минэкономразвития РФ от 01.12.2010г. N 601 и от 07.06.2011г. N 273.

В соответствии со ст.10 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ размещение заказа должно осуществляться:

- путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме;

- без проведения торгов (запрос котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на биржах).

Санкцией ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в ред. Федерального закона от 24.07.2007 N 218-ФЗ) предусмотрена административная ответственность в случае *принятия* должностным лицом государственного или муниципального заказчика, *должностным лицом органа местного самоуправления, уполномоченных* в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд для государственных или муниципальных заказчиков, *решения* о способе размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд *с нарушением требований*, установленных законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд,

в виде *административного штрафа* на должностных лиц в размере *тридцати тысяч* рублей.

5.5. *Наименование раздела 08* в приложениях к решению о бюджете МО «Холмогорское» (в первоначальном бюджете и в изменениях в бюджет указано наименование - межбюджетные трансферты) *не соответствует* Приказу Минфина России от 21.12.2011г. № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В соответствии с приложением № 2 к Указаниям от 21.12.2011г. № 180н разделу 08 присвоено наименование «Культура, кинематография».

В нарушение п. 3 ст. 21 БК РФ и Указаний от 21.12.2011г. № 180н расходы в бюджете МО «Холмогорское» на 2012г. и 2013г. в сумме 5000 руб. на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений по передаче Контрольно-счетной палате МО «Холмогорский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Холмогорское» по осуществлению внешнего муниципального *финансового контроля* отражены по *подразделу 0104* «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». В соответствии с разделом III.1. Указаний от 21.12.2011г. № 180н и Указаний от 21.12.2012г. № 171н расходы на предоставление межбюджетных трансфертов (за исключением дотаций и иных межбюджетных трансфертов общего характера) необходимо отнести на соответствующие подразделы в соответствии с *отраслевой направленностью*, т.е. расходы по осуществлению финансового контроля подлежат отражению по *подразделу 0106* «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

5.6. В бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год утверждены ассигнования в рамках реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства» на 2012 год за счет средств бюджета поселения в сумме 1363350,15 руб. по КБК 770 0501 1020102 003 «Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований. Бюджетные инвестиции». Исполнение составило 1094542,40 руб. или 80,2 % от плановых назначений, согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) невыполнение плана связано с переносом сроков окончания строительства.

На приобретение 21 (двадцати одной) квартиры общей площадью 812,3 кв.м. в с.Холмогоры по ул.Набережная им.Горончаровского д.28 заключены муниципальные контракты от 07.01.2012г. с ИП Симашко А.А. на общую сумму 23 353 625 руб. По данным бухгалтерского учета все квартиры поставлены на баланс администрации МО «Холмогорское» в составе недвижимого имущества казны МО «Холмогорское» и включены в реестр муниципального имущества МО «Холмогорское». Право собственности МО «Холмогорское» на квартиры зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Решением о бюджете МО «Холмогорское» на 2013 год (в ред. от 05.06.2013г. № 46) утверждены ассигнования в рамках реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на 2013 год за счет средств бюджета поселения в сумме 2486817,60 руб. по КБК 770 0501 1020102 003 «Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований. Бюджетные инвестиции». Исполнение на 01.08.2013г. составило 1188707,60 руб. или 47,8 % от плановых назначений.

5.7. В бюджете МО «Холмогорское» на 2012 год утверждены ассигнования на исполнение судебных актов о предоставлении жилых помещений гражданам, с которыми заключены договоры социального найма жилых помещений, признанных непригодными для проживания на сумму 15 780 000 руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета в сумме 14 854 000 руб. по КБК 770 1003 5510111 010 и за счет средств бюджета поселения в сумме 926000 руб. по КБК 770 1003 1020102 003 «Социальная политика. Социальное обеспечение населения. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований. Бюджетные инвестиции». Исполнение составило 14854000 руб. и 926000 руб. или 100 % от плановых назначений.

На приобретение 13 квартир общей площадью 526 кв.м. в с.Холмогоры по ул.Красноармейская д.25 заключены муниципальные контракты от 07.01.2012г. с ИП Симашко А.А. на сумму 15 780 000 руб. По данным бухгалтерского учета 13 квартир поставлены на баланс администрации МО «Холмогорское» в составе недвижимого имущества казны МО «Холмогорское» и включены в реестр муниципального имущества МО «Холмогорское».

6. Проверка отдельных вопросов организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

6.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С: Предприятие версия 7.7. «Бюджет муниципального образования ПРОФ», версия 8.2. «Бухгалтерия государственного учреждения», версия 8.2 «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», версия 7.7. «Квартплата и коммунальные услуги».

6.2. Учетная политика (организационно-распорядительные документы, регулирующие работу бухгалтерской службы) в администрации МО «Холмогорское» утверждена распоряжением № 153 от 29.12.2011г. «Об учетной политике». В *учетной политике* согласно п.3 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. отражены: рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных опера-

ций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; правила (график) документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского (бюджетного) учета.

В нарушение ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" *не внесены изменения* в учетную политику в связи со вступлением в силу с 01.01.2013г. Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

6.3. В соответствии с п.5 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» от 29.07.1983г. №105 разработан график документооборота, регламентирующий представление первичных учетных документов в бухгалтерию (приложение № 3 к учетной политике).

6.4. Главная книга (ф. 0504072) за 2011г. на бумажных носителях сформирована ежемесячно, пронумерована и заверена подписью главного бухгалтера. Главная книга (ф. 0504072) за 2012г. на бумажных носителях *не сформирована*.

Журналы операций подписаны главным бухгалтером. Журналы операций ведутся по форме 0504071.

6.5. Инвентаризации основных средств, материальных запасов, расчетов проводятся *выборочно*. В нарушение распоряжения администрации МО «Холмогорское» от 21.12.2012г. № 128 *не проведена инвентаризация* имущества и обязательств в декабре 2012г. Последняя инвентаризация проведена в декабре 2011г. (согласно распоряжению администрации МО «Холмогорское» от 21.12.2011г. № 145) – излишки и недостачи не выявлены. Инвентаризационные описи по результатам инвентаризации составлены по форме 0317001, 0317004, в которых *не отражены результаты инвентаризации, отсутствуют заключения* инвентаризационной комиссии. Для оформления результатов инвентаризации следует применять Инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087), по наличным денежным средствам (ф.0504088), по остаткам на счетах учета денежных средств (ф.0504082), по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), по бланкам строгой отчетности и денежным документам (ф.0504086), Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Инвентаризацию имущества, числящегося на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»), следует проводить одновременно с инвентаризацией имущества, числящегося на балансе.

В нарушение п. 20 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 157н), п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), п.2 ст.12 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49, *инвентаризация имущества* (нефинансовых и финансовых активов) и *обязательств не проводится* перед составлением годового отчета за 2012г. и не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в *три* года, а библиотечных фондов - один раз в *пять* лет.

6.6. Годовая бухгалтерская отчетность за 2011г. и 2012г. сформирована в отдельные дела (постоянного срока хранения) согласно Номенклатуре дел. Формы отчетов *не подписаны* главой администрации.

В соответствии с п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Годовая отчетность сформирована *не в полном* объеме. В балансе (ф. 0503130) отсутствуют последние страницы (*Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах*). За 2012 год нет *пояснительной записки* (ф. 0503160) с таблицами 1-6.

Проверкой отчета об исполнении бюджета МО «Холмогорское» за 2012 год:

- в нарушение п. 339 Инструкции № 157н *нереальная* ко взысканию дебиторская задолженность не учитывается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", который предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, *нереальной* ко взысканию и принятия решения о списании с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Согласно разд.2 ф. 0506169 сумма *нереальной* ко взысканию задолженности по сч. 120521000 составляет 84170,35 руб., должник МКП «Холмогоры» - предприятие ликвидировано в 2008 году, в разд.2 ф. 0506169 *не указан год возникновения* задолженности.

Таким образом, в бухгалтерской отчетности администрации искажены (завышены) показатели по счетам расчетов по доходам от собственности и финансовый результат экономического субъекта на сумму **84170,35** руб. При этом допущено *грубое нарушение правил* ведения *бухгалтерского учета* и представления *бухгалтерской отчетности*, данные баланса по сч. 020500000 искажены на 22,9 %. В примечании к ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ перечислены признаки грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности:

- ✓ искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;
- ✓ искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %.

Санкцией ст. 15.11 КоАП РФ предусматривается ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая *существенных ошибок и искажений*, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. При этом существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета.

Несвоевременное списание *нереальной* ко взысканию дебиторской задолженности привело к существенному искажению показателей бюджетной отчетности.

При списании *нереальной* ко взысканию дебиторской задолженности необходимо учитывать следующее.

Согласно п. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ безнадежными долгами (долгами, *нереальными* ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 Гражданского кодекса РФ), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязатель-

ство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ), на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ) или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, *нереальными* ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа.

Порядок признания *безнадежной* ко взысканию и списания дебиторской задолженности МО «Холмогорское» *не разработан*.

Выводы

1. Проверкой правильности расчетов субвенции бюджету МО «Холмогорское» на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений установлено, что в результате нарушения администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» и финансово-экономическим управлением требований п. 3.1. ст. 86 Бюджетного кодекса РФ, ст.21, ст. 22 закона Архангельской области от 20.09.2005 № 84-5-ОЗ, ст.10.4 закона Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ бюджет МО «Холмогорское» *недополучил средства субвенции*, в 2012г. на сумму **149953** руб., в 2013г. на сумму **152832** руб.

2. В нарушение п. 3.1. ст. 86, ст. 142.4 и ст. 142.5 БК РФ соглашения между органами местного самоуправления муниципального района и поселения, связанные с осуществлением органами местного самоуправления муниципального района (поселения) части полномочий органов местного самоуправления поселения (муниципального района) по решению вопросов местного значения, заключены *при отсутствии Порядка* предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета Холмогорского муниципального района и Порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений бюджету Холмогорского муниципального района.

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» и администрацией МО «Холмогорское» бюджетных полномочий, установленных ч. 1 ст. 154 БК РФ.

Санкцией ст. 15.15.3. Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение *главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты*, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления, -

в виде административного штрафа на должностных лиц в размере от *десяти тысяч до тридцати тысяч рублей* или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

В результате нарушения администрацией МО «Холмогорский муниципальный район» и финансово-экономическим управлением требований п. 3.1. ст. 86 Бюджетного кодекса бюджет МО «Холмогорское» *недополучил средства межбюджетных трансфертов в сумме 122498 руб.*, необходимых для полного исполнения муниципальным образованием расходных обязательств по переданным соглашением от 14.12.2010г. полномочиям по исполнению некоторых функций в области земельных отношений.

3. В нарушение п. 2 ст. 174 БК РФ среднесрочный финансовый план МО «Холмогорское» при формировании проекта местного бюджета на 2011 год, 2012 год и 2013 год *не разрабатывался*.

4. В нарушение ст. 174.2. БК РФ планирование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств МО «Холмогорское» осуществляется при отсутствии методики (порядка) планирования бюджетных ассигнований.

Бюджетная смета на 2011 год и на 2012 год по администрации МО «Холмогорское» не составлена. В результате нарушения положений ст. 6, ч. 2 и ч.11 ст. 161, ст. 162, ст. 221 БК РФ администрацией МО «Холмогорское» превышены бюджетные полномочия, установленные ст. 162 БК РФ, в части принятия (исполнения) бюджетных обязательств в 2011 году в сумме 51 823 060,16 руб. (51 160 090,02 руб.) и в 2012 году в сумме 45 172 363,18 руб. (44 424 291,29 руб.).

5. В нарушение ст. 34, п. 4 ст. 179 БК РФ, п. 3 постановления Правительства Архангельской области от 27.07.2012г. № 210-пп «Об утверждении долгосрочной целевой программы Архангельской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» и о мерах по ее реализации» бюджетные средства в сумме 48692,55 руб. использованы нецелевым образом в связи с отсутствием количественных измерителей (целевых показателей) заданных результатов, необходимых для оценки эффективности и результативности использования бюджетных средств (ассигнования на софинансирование указанной долгосрочной целевой программы из бюджета МО «Холмогорское» в 2012 году).

Не выполнена задача, поставленная в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Холмогорское» на 2012 год и на среднесрочную перспективу, по повышению эффективности бюджетных расходов путем расширения практики применения прозрачно-целевого принципа формирования бюджетных расходов.

6. В части планируемого фонда начисленной заработной платы не обеспечен достаточный уровень достоверности прогноза социально-экономического развития МО «Холмогорское» на 2013 год и плановый период 2014г. и 2015г.

Поступление доходов от использования имущества в части найма жилых помещений в 2013 году основаны на надежных показателях прогноза социально-экономического развития МО «Холмогорское».

Согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2011 год (ф. № 5-МН) в 2011 году плановые показатели по поступлению земельного налога соответствуют реальным начислениям, плановые показатели по налогу на имущество физических лиц занижены в 3,5 раза, что противоречит принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 БК РФ.

7. В результате нарушения положений п.п. 3, 5 ст. 217 БК РФ, п. 4 ст. 20 Устава МО «Холмогорское», Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» и ст. 28 Положения о бюджетном процессе в МО «Холмогорское», администрацией МО «Холмогорское» превышены бюджетные полномочия, установленные:

- ч. 1 ст. 158 БК РФ в части утверждения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 44 369 965,18 руб., в т.ч. 12.01.2012г. на 15 437 000 руб., 01.03.2012г. на 20 735 175 руб., 24.05.2012г. на 7 442 500,03 руб., 17.07.2012г. на 671890,15 руб., 07.09.2012г. на 83400 руб.

- ч. 1 ст. 160.1., ст. 160.2. БК РФ в части утверждения изменений в кассовый план исполнения бюджета МО «Холмогорское» на 2012 год на сумму 44 952 198,68 руб., в т.ч. 12.01.2012г. на 15 437 000 руб., 01.03.2012г. на 20 735 175 руб., 24.05.2012г. на 7 442 500,03 руб., 17.07.2012г. на 1 254 123,65 руб., 07.09.2012г. на 83400 руб.

- ст. 162 БК РФ в части принятия и исполнения бюджетных обязательств с нарушениями установленной Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» процедуры доведения главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований в 2012 году

на сумму 1 858 290,15 руб., в т.ч. согласно изменениям в бюджет МО «Холмогорское» от 01.03.2012г. на 150000 руб., от 24.05.2012г. на 953000 руб., от 17.07.2012г. на 671890,15 руб., от 07.09.2012г. на 83400 руб.

8. Бюджетные ассигнования до администрации МО «Холмогорское» доводятся несвоевременно, что противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Холмогорское» (согласно Порядку - в течение пяти рабочих дней со дня вступления решения о внесении изменений в бюджет МО «Холмогорское»).

9. При отражении в отчетах об исполнении бюджета МО «Холмогорское» и сводной бюджетной росписи утвержденных объемов бюджетных ассигнований, местная администрация не учитывает дату вступления в силу решений представительного органа поселения о внесении изменений в бюджет (решения вступают в силу со дня их официального опубликования),

Согласно п. 3 ст. 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 получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

10. Увеличение в течение 2012г. на 1 671,3 тыс. руб. заданий по неналоговым доходам от продажи активов (с 0 тыс. руб. до 1 673,3 тыс. руб.) свидетельствует о наличии неучтенных резервов при формировании бюджета, низком качестве прогнозирования поступлений неналоговых доходов в местный бюджет Администрацией МО «Холмогорское» как главным администратором неналоговых доходов, что противоречит принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 БК РФ, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

11. Порядок планирования приватизации муниципального имущества МО «Холмогорское» не разработан, что противоречит п. 4 ст. 14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества".

В нарушение ст. 14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" решение об отчуждении муниципального имущества принято при отсутствии прогнозного плана (программы) приватизации.

12. Сверкой данных реестра муниципального имущества МО «Холмогорское» и отчетности об исполнении бюджета установлено, что бюджетная отчетность администрации МО «Холмогорское» и отчетность об исполнении местного бюджета в части отражения балансовой стоимости и амортизации объектов, входящих в состав имущества казны, недвижимого и движимого имущества содержит недостоверные данные, имеющие существенный характер.

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" не все объекты недвижимости зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение).

13. В случае принятия решения о приватизации сетей теплоснабжения и водоснабжения следует руководствоваться положениями ст. 30.1. и ст. 31 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" об установлении в отношении указанного имущества обременений обязательствами и ограничениями:

- сети теплоснабжения приватизируются при условии их обременения инвестиционными и эксплуатационными обязательствами;

- при отчуждении сетей водоснабжения, в целях качественного и бесперебойного снабжения населения и других потребителей водой, следует возложить на собственника обязанность по использованию сетей водоснабжения в соответствии с их назначением.

14. В проверяемом периоде сохранилась тенденция к росту задолженности (недоимки) по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, что свидетельствует о неэффективном исполнении КУМИ и администрацией МО «Холмогорское» полномочий главного администратора доходов в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей и взыскания задолженности по неналоговым платежам в бюджет, пеней и штрафов по ним.

15. Выявлены резервы пополнения доходной части бюджета от использования муниципального имущества на общую сумму 534,8 тыс. руб., в т.ч. в виде:

- выпадающих доходов местного бюджета в 2012г. от предоставленных льгот по аренде земельных участков на сумму 6,6 тыс. руб.;
- потерь местного бюджета за 2012 год за счет удержания ставки платы за наем жилых помещений на уровне 2011 года на сумму 53,4 тыс. руб.
- сокращения (взыскания) задолженности за аренду муниципального имущества на сумму 334,3 тыс. руб.
- сокращения (взыскания) задолженности за аренду земельных участков на сумму 140,5 тыс. руб.
- приватизации неиспользуемого либо неэффективно используемого муниципального имущества (с возможным обременением обязательствами и ограничениями, предусмотренными Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества").

16. Проверкой использования поселением средств районного бюджета из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в 2011-2012гг. на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) расходования выделенных средств, нарушений не установлено.

17. Проверкой исполнения долгосрочных целевых программ муниципального района в части использования поселением средств районного бюджета на их реализацию, на предмет законного, результативного (эффективного и экономного) использования выделенных средств за 2011-2012гг. установлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств в рамках реализации ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на территории МО «Холмогорский муниципальный район» на 2011-2013гг., в том числе в 2011 году:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 355 руб. (переплата по договору от 05.09.2011г. Сулонову И.А. за установку указателей пожарных водоемов);
- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 5000 руб. – оплачен исполнительский сбор (постановление отдела судебных приставов по Холмогорскому району от 07.10.2011г.).

18. Проверкой реестра закупок, осуществленных администрацией МО «Холмогорское» без заключения государственных или муниципальных контрактов, установлены нарушения ст. 10, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (размещены заказы в течение квартала на выполнение одноименных работ (услуг) у единственного исполнителя (подрядчика) на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный

размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке).

19. В нарушение п. 3 ст. 21 БК РФ и Указаний от 21.12.2011г. № 180н расходы в бюджете МО «Холмогорское» на 2012г. и 2013г. в сумме 5000 руб. на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений по передаче Контрольно-счетной палате МО «Холмогорский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Холмогорское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля отражены по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (расходы по осуществлению финансового контроля подлежат отражению по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»).

20. Проверкой отдельных вопросов организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности выявлены нарушения:

- в нарушение ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996г № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" не внесены изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 01.01.2013г. Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- главная книга (ф. 0504072) за 2012г. на бумажных носителях не сформирована;
- в нарушение распоряжения администрации МО «Холмогорское» от 21.12.2012г. № 128 не проведена инвентаризация имущества и обязательств в декабре 2012г. перед составлением годового отчета за 2012г.;
- формы отчетов в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2011г. и 2012г. не подписаны главой администрации;
- годовая отчетность сформирована не в полном объеме. В балансе (ф. 0503130) отсутствуют последние страницы (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах). За 2012 год нет пояснительной записки (ф. 0503160) с таблицами 1-6;
- не списана с баланса МО «Холмогорское» по сч. 120521000 нереальная ко взысканию задолженность на сумму 84170,35 руб. (должник МКП «Холмогорь» - предприятие ликвидировано в 2008 году). При этом допущено зрубное нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, данные баланса по сч. 020500000 искажены на 22,9 %.

21. Порядок признания безнадежной к взысканию и списания дебиторской задолженности МО «Холмогорское» не разработан.

Предложения

С учетом изложенного предлагается:

- ❖ Направить в адрес Администрации МО «Холмогорский муниципальный район» предписание в целях устранения нарушений обязательных требований.
- ❖ Направить в адрес Администрации МО «Холмогорское» представление об устранении выявленных нарушений.

Председатель



С.Ю.Третьяков