# УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю.Мурзина

«28» августа 2023 г.

# Отчёт

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 6 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2022 № 50, решение Думы Колпашевского района от 19.12.2022 № 148 «Об утверждении поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Чажемтовского сельского поселения.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 мая 2023 года по 04 июля 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств муниципального образования «Колпашевский район», предоставленных Чажемтовскому сельскому поселению в виде иных межбюджетных трансфертов.

**Ответственным исполнителем контрольного мероприятия определен** председатель Мурзина Мария Юрьевна, участником инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 10.05.2023 № 24 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы местного значения.

3. Соблюдение условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных соглашениями.

4. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных муниципальному образованию «Чажемтовское сельское поселение».

5. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет.

Объем проверенных бюджетных средств составил 6 300,4 тыс.рублей.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Чажемтовское сельское поселение» образовано, наделено статусом сельского поселения в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Томской области от 09.09.2004 № 195-ОЗ «О наделении статусом муниципального района, поселения (городского, сельского) и установлении границ муниципальных образований на территории Колпашевского района» и является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Колпашевского района Томской области.

В состав поселения входят населенные пункты: село Чажемто, деревня Могильный Мыс, деревня Игнашкино, село Озерное, село Старокороткино, деревня Новокороткино, деревня Староабрамкино, деревня Новоабрамкино, деревня Сугот.

Устав муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение» (далее – Устав) является актом высшей юридической силы в системе муниципальных правовых актов, имеющий прямое действие и применяющийся на всей территории муниципального образования.

В проверяемом периоде действовал Устав, утвержденный решением Совета Чажемтовского сельского поселения от 05.03.2015 № 132.

В соответствии с Уставом структуру органов местного самоуправления Чажемтовского сельского поселения составляют:

- Совет Чажемтовского сельского поселения (далее – Совет поселения);

- Глава Чажемтовского сельского поселения (далее – Глава поселения);

- Администрация Чажемтовского сельского поселения (далее – Администрация поселения).

Администрация поселения обладает правами юридического лица (зарегистрирована в качестве юридического лица 22.12.2005г., ОГРН 1057008448760, ИНН/КПП 7007008403/700701001).

Место нахождения (юридический адрес) Администрации поселения: 636423, Россия, Томская обл., Колпашевский район, с. Чажемто, ул. Ленина, 24.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и замечания:**

**1. В части анализа нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы местного значения:**

1.1. Уставом Чажемтовского сельского поселения закреплены установленные законодательством вопросы местного значения поселения.

1.2. В соответствии со ст. 142.4 БК РФ в случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального района, принимаемыми в соответствии с требованиями настоящего Кодекса и соответствующими им законами субъекта Российской Федерации, бюджетам городских, сельских поселений могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, в том числе межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В проверяемом периоде Решением Думы Колпашевского района муниципальному образованию «Чажемтовское сельское поселение» предусмотрены иные межбюджетные трансферты в общей сумме 19 516,3 тыс.рублей.

**2. В части соблюдения условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных соглашениями:**

2.1. В 2022 году между Администрацией Колпашевского района и Администрацией Чажемтовского сельского поселения заключались соглашения о предоставлении бюджету муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение» иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в общей сумме 6 300 368,90 рублей.

2.2. Главным администратором доходов бюджета и главным распорядителем бюджетных средств в части ИМБТ в соответствии с решением о бюджете поселения являлась Администрация Чажемтовского сельского поселения.

2.3. Администрацией поселения определены порядки расходования средств иных межбюджетных трансфертов бюджету Чажемтовского сельского поселения, согласно которым осуществлялись необходимые расходы.

2.4. В нарушение п.3.3.3. Соглашения от 17.06.2022 б/н и решения Думы Колпашевского района от 30.05.2022 № 52 остатки средств ИМБТ на компенсацию убытков, сверхнормативных расходов и выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций от эксплуатации объектов водоснабжения Администрацией поселения возвращены в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» с нарушением установленного срока.

2.5. Общая сумма фактических расходов составила 6 221 751,15 рублей или 98,8% от выделенных денежных средств.

2.6. В проверяемом периоде условия предоставления отчетности, цели расходования, указанные в соглашениях о предоставлении иных межбюджетных трансфертов Администрацией Чажемтовского сельского поселения, соблюдены.

**3. В части проверки законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных муниципальному образованию «Чажемтовское сельское поселение»:**

3.1. Средства иного межбюджетного трансферта на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, предоставленные в рамках заключенного соглашения от 18.02.2022 № 16, в сумме 818 700,00 рублей израсходованы на оплату труда инструкторов по спорту в количестве 1,8 ставок, на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы.

По данным бухгалтерских справок и расчетных ведомостей за период с января по декабрь 2022 года из общей суммы средств ИМБТ расходы на оплату труда с начислениями инструкторам составили 771 300,00 рублей, на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы израсходовано 47 400,00 рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы инструкторам по спорту в Положении об оплате труда инструкторам по спорту установлена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера, не предусмотренная Постановлением Администрации Томской области от 13.01.2010 № 3а. В трудовых договорах, расчетных ведомостях и штатном расписании выявлены расхождения наименований выплаты стимулирующего характера.

3.2. В 2022 году иные межбюджетные трансферты, предоставленные муниципальному образованию «Чажемтовское сельское поселение» в общей сумме 3 511 476,18 рублей, использовались на оплату денежных обязательств в соответствии с заключенными муниципальными контрактами (договорами).

Определение подрядчиков (исполнителей) для закупок за счет средств иных межбюджетных трансфертов осуществлялось в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ в форме электронного аукциона – 1 закупка и путем осуществления закупки у единственного поставщика – 13 закупок.

В проверяемом периоде проведена одна конкурентная процедура в форме электронного аукциона, начальная максимальная цена контракта составляла 1 421 798,40 рублей. По итогам проведения аукциона экономия бюджетных средств отсутствовала.

**3.3. В рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком установлено следующее:**

3.3.1. В нарушение ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении 8 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Администрация Чажемтовского сельского поселения не определяла цену контракта.

3.3.2. В нарушение п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договоре подряда от 11.07.2022 г. № 26 на выполнение работ по устройству водопровода и обустройство точки подключения в блок-боксе для подключения фельдшерско-акушерских пунктов к водоочистным комплексам очистки воды «Гейзер-ТМ-1,5» по адресам: Томская область, Колпашевский район, д. Могильный Мыс, ул. Центральная, д. 10/2 и Томская область, Колпашевский район, с. Старокороткино, ул. Центральная, д. 48/1 в сумме 199 999,80 рублей установлен срок оплаты более 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

3.3.3. Средства иного межбюджетного трансферта на проведение мероприятий по защите населенных пунктов от природных пожаров, предоставленного на опашку территории вокруг населенных пунктов муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение» в сумме 60 000,00 рублей, израсходованы в соответствии с заключенным договором от 28.10.2022 г. № 41/1. Предмет договора - оказать услуги трактора по опашке территории вокруг населенных пунктов муниципального образования «Чажемтовское сельское поселение»: с. Старокороткино и д. Сугот, (возведение минерализованной полосы) в рамках проведения мероприятия по защите населенных пунктов от природных пожаров. При этом технические характеристики (ширина, длина, местоположение) минерализованной полосы, которые должны соответствовать требованиям противопожарного режима, в договоре не установлены.

В нарушение п. 1.2 договора Справка о постановке на учет (снятии с учета) физического лица в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход за 2022 г. № 22328246 предоставлена позже установленного срока (10.11.2022 г.).

3.3.4. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ выявлено нарушение сроков оплаты заказчиком выполненной работы по ремонту водопровода в с. Чажемто по ул. Мелиоративная, ул. Фестивальная, ул. Пристанская по договору подряда от 02.08.2022 г. № 30 в сумме 380 722,20 рублей на 9 дней позже установленного договором срока.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

3.3.5. В нарушение положений ст. 33 Закона № 44-ФЗ в 5 договорах розничной купли-продажи на приобретение спортивного инвентаря, спортивных уличных тренажеров и элементов детской площадки в общей сумме 402 400,00 рублей не указаны функциональные, технические и качественные характеристики закупаемых товаров, что создает риски поставки товара ненадлежащего качества и свидетельствует о недостаточном контроле при приемке поставленного товара.

3.3.6. Заявленные Администрацией Чажемтовского сельского поселения расходы на ремонт водопровода в с. Чажемто по ул. Мелиоративная, ул. Фестивальная, ул. Пристанская и ремонт водонапорной башни с. Озерное, ул. Совхозная 16/1, (утепление помещений из бруса у основания башни), переданных по договору аренды от 21.09.2019 № 4 во временное пользование ООО «Водоканал+», который в соответствии с п. 2.3.5. договора аренды обязан своевременно производить за свой счет текущий ремонт объектов, а также устранять последствия аварий и повреждений, произошедших по вине арендатора, привели к неправомерному использованию бюджетных средств в сумме 767 331,50 рублей.

3.3.7. Оплата непредвиденных затрат, определенных локальным сметным расчетом (смета) № 02-01-01 на устройство водопровода и обустройство точки подключения в блок-боксе для подключения фельдшерско-акушерских пунктов к водоочистным комплексам очистки воды «Гейзер-ТМ-1,5» по адресам: Томская область, Колпашевский район, д. Могильный Мыс, ул. Центральная, д. 10/2 и Томская область, Колпашевский район, с. Старокороткино, ул. Центральная, д. 48/1, в сумме 3 727,00 рублей является необоснованной и носит признаки неэффективного использования бюджетных средств в связи с отсутствием объемов фактически выполненных и документально подтвержденных работ.

Представленный локальный сметный расчет № 02-01-01 на устройство водопровода и обустройство точки подключения в блок-боксе для подключения фельдшерско-акушерских пунктов к водоочистным комплексам очистки воды «Гейзер-ТМ-1,5» по адресам: Томская область, Колпашевский район, д. Могильный Мыс, ул. Центральная, д. 10/2 и Томская область, Колпашевский район, с. Старокороткино, ул. Центральная, д. 48/1 со сметной стоимостью 199 999,80 рублей не утвержден (не подписан) Главой поселения.

3.3.8. В ходе исполнения договора № 52 от 12.12.2022 г. на выполнение работ по ремонту муниципального жилья по адресам: с. Озерное, ул. Школьная, 2 кв. 10 и с. Озерное, ул. Совхозная, д. 19, кв. 11 установлено изменение цены, не предусмотренное условиями договора.

**3.4. В отношении предоставленных средств субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений):**

3.4.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 78 БК РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 № 1492 Администрацией поселения утверждены соответствующие Порядки предоставления и распределения субсидий юридическим лицам, которые в основном соответствуют требованиям законодательства.

3.4.2. Целью предоставления субсидий являлась компенсация убытков, сверхнормативных расходов и выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций от эксплуатации объектов водоснабжения, находящихся в муниципальной собственности и теплоснабжающих организаций от эксплуатации муниципальных котельных.

В проверяемый период предоставление субсидий произведено 2 ресурсоснабжающим организациям за 2019-2021г.г.

Подтверждающими документами установлено, что предоставление субсидий юридическим лицам на компенсацию убытков, сверхнормативных расходов и выпадающих доходов ресурсоснабжающих (теплоснабжающих) организаций от эксплуатации объектов водоснабжения и муниципальных котельных, осуществлялось при отсутствии убытков (невозможности их подтверждения) и недостатка результативности использования бюджетных средств, что носит признаки неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 1 568 578,47 рублей.

Ресурсоснабжающими (теплоснабжающими) организациями предъявлены к оплате за счет бюджета Чажемтовского сельского поселения расходы, не заявленные в установленном порядке (не принятые) при рассмотрении тарифов, а также многократно превышающие плановые показатели в части расходов на оплату труда, на оплату иных работ и услуг, а также на арендную плату.

Администрацией поселения не производилась оценка финансовой деятельности юридических лиц в целях предоставления субсидий.

3.4.3. При этом отмечено, что ресурсоснабжающим организациям при представлении предложений об установлении тарифов в орган регулирования тарифов необходимо предоставлять все необходимые экономические обоснования заявленных расходов в соответствии с нормативно-правовыми актами в установленной сфере деятельности организации (Постановления Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», от 22 октября 2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» и другие).

3.4.4. В нарушение Порядка № 177 Администрацией поселения не соблюдены сроки принятия решения о предоставлении субсидии юридическому лицу и заключения соответствующего соглашения.

**4. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет:**

4.1. В нарушение части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании представленных бухгалтерских документов установлены 8 случаев несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 3 019 417,27 рублей.

Указанные факты не оказали влияние на достоверность представленной бюджетной отчетности за 2022 год.

4.2. В отношении бюджетного учета приобретенных и отремонтированных нефинансовых активов нарушений и замечаний не установлено.

Акт по результатам контрольного мероприятия от 04 июля 2023 года, направленный в Администрацию Чажемтовского сельского поселения, подписан с замечанием в части правомерности произведенных расходов на ремонт водопровода в с. Чажемто по ул. Мелиоративная, ул. Фестивальная, ул. Пристанская и ремонт водонапорной башни с. Озерное, ул. Совхозная 16/1, (утепление помещений из бруса у основания башни), по которым Счетной палатой оформлено заключение.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», Главе Чажемтовского сельского поселения направлено представление (от 12.07.2023 № 120/5) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Согласно ответу Главы поселения представлена информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков:

1. Заместителю Главы поселения по финансово-экономической деятельности (далее – Заместитель Главы) усилить контроль по недопущению нарушений условий соглашений по предоставлению ИМБТ в части возврата неиспользованных средств в бюджет Колпашевского района.

2. В целях приведения актов органов местного самоуправления в соответствие с действующим законодательством и устранения выявленных расхождений в наименовании выплаты стимулирующего характера подготовлен и передан на согласование в Колпашевскую городскую прокуратуру проект Постановления Администрации Чажемтовского сельского поселения.

3. В целях недопущения нарушений в рамках исполнения муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком в постоянном режиме усилен контроль.

4. В целях устранения нарушений в части правомерного использования бюджетных средств на ремонты объектов коммунального значения, переданных в аренду, договор аренды объектов теплоснабжения расторгнут 01.06.2023г., объектов водоснабжения – 27.07.2023г.

В настоящее время ведется работа по подготовке нормативно-правовых актов для создания подведомственного учреждения (муниципальное унитарное предприятие).

5. Заместителю Главы при предоставлении средств субсидий юридическим лицам не допускать нарушения сроков принятия решения о предоставлении субсидии, производить оценку финансовой деятельности юридических лиц в целях предоставления субсидий.

6. В отношении нарушений законодательства, регулирующего бухгалтерский учет, проведены разъяснения со специалистами бухгалтерии по своевременному отражению операций в учете поселения в соответствии с первичными документами.

7. Все нарушения и замечания, изложенные в Представлении Счетной палаты, рассмотрены и будут учтены в дальнейшей работе.

Должностные лица к ответственности не привлекались.

Информация о фактах и признаках нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в ходе мероприятия, направлена в Колпашевскую городскую прокуратуру (исх. № 121 от 12.07.2023) для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных (должность участника (подпись) (инициалы, фамилия)

мероприятия)