

АКТ №15

по результатам внеплановой камеральной проверки целевого использования бюджетных средств, выделяемых в виде субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон в отношении МО «Поселок Нижний Баскунчак»

г. Ахтубинск

«24» апреля 2015 года

В связи с поручением вице-губернатора – председателя Правительства Астраханской области Маркелова К.А., на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 24.03.2015 № 10-С «О проведении внеплановой камеральной проверки целевого использования бюджетных средств, выделяемых в виде субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон в отношении МО «Поселок Нижний Баскунчак», старшим бухгалтером-ревизором С.В.Кашкаревой и старшим бухгалтером-ревизором И.Н. Аржановой проведена внеплановая камеральная проверка использования субсидий на закупку топлива на очередной отопительный сезон за период с 01 января 2014 года по 31 марта 2015 года.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства при реализации постановления Правительства Астраханской области от 08.08.2008 №418-П «Об утверждении порядка расходования муниципальными образованиями субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон», соглашений о направлении субсидий в 2014-2015 годах.

Проверка проведена с ведома Главы МО «Поселок Нижний Баскунчак» Андросова В.В. и заместителя главы администрации по финансовой и бюджетной дисциплине МО «Поселок Нижний Баскунчак» Муканалиевой З.Ж.

Проверка начата: 30 марта 2015 года

Проверка окончена: 24 апреля 2015 года

В ходе контрольного мероприятия использованы следующие нормативно-правовые акты:

- Закон Астраханской области от 05.12.2005 № 74/2005-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Астраханской области»;

- постановление Правительства Астраханской области от 08.08.2008 № 418-П «Об утверждении Порядка расходования муниципальными образованиями субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон»;

- постановление Правительства Астраханской области от 10.09.2014 №369-П «О государственной программе улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области»;

- Решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» (с изменениями и дополнениями);

- постановление администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.01.2015 № 98 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон»;

- постановление администрации муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» от 10.02.2015 № 11 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута) на очередной отопительный сезон».

Для проведения контрольного мероприятия в финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район» были предоставлены следующие документы:

- копии муниципальных контрактов, счета-фактуры, товарные накладные, акты приема-передачи мазута от Поставщика Заказчику;

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- платёжные и иные первичные документы, отражающие расходование субсидии;

- копии Соглашений между министерством жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, МО «Ахтубинский район» и МО «Поселок Нижний Баскунчак» о направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» от 26.02.2014 № 6 на сумму 14 711 530,0 руб. и от 18.12.2014 № 25 на сумму 7 282 000,0 руб.;

- копии Соглашений между муниципальным образованием «Ахтубинский район» и муниципальным образованием «Поселок Нижний Баскунчак» «О предоставлении муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон» 2015 года от 19.02.2015 № 44/15 на сумму 7 422 150,42 руб., и от 25.03.2015 № 77/15 на сумму 6 776 253,78 руб.

В ходе проверки было установлено:

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ решением Совета МО «Ахтубинский район» от 05.12.2013 № 130 утвержден бюджет МО «Ахтубинский район» на 2014 год и решением Совета МО «Ахтубинский район» от 04.12.2014 № 33 утвержден бюджет МО «Ахтубинский район» на 2015 год. Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 14.11.2013 № 1422 утвержден проект среднесрочного финансового плана МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 12.11.2014 № 1742 утвержден проект среднесрочного финансового плана МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы.

Информация о предоставлении субсидий муниципальным образованиям Ахтубинского района доводится финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на очередной финансовый год в части межбюджетных трансфертов для включения в бюджет поселения в соответствии с уведомлением министерства ЖКХ Астраханской области. Перечисление субсидий поселению осуществляет финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район» за счет средств, поступивших из министерства ЖКХ Астраханской области в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью.

В 2014 году перечисление субсидий поселению, имеющему потребность в мазуте для обеспечения теплом населения на очередной отопительный сезон осуществлялось в соответствии с Методикой, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района», и Порядком расходования муниципальными образованиями субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон, утвержденным постановлением Правительства Астраханской области от 08.08.2008 № 418-П.

В 2015 году перечисление субсидий осуществлялось в соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.01.2015 № 98, и Порядком предоставления субсидий из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон, утвержденным постановлением Правительства Астраханской области от 10.09.2014 № 369-П.

Министерством ЖКХ Астраханской области в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Астраханской области от 19.12.2013 № 75/2013-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2014 год и на плановый период 2015 и

2016 годов» было доведено до МО «Ахтубинский район» уведомление от 13.01.2014 № 3 о бюджетных ассигнованиях из бюджета Астраханской области на приобретение топлива на 01.01.2014 для МО «Поселок Нижний Баскунчак» в размере - **14 711 530,0 руб.**

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на 01.01.2014 были доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение топлива МО «Поселок Нижний Баскунчак» в размере **14 711 530,0 руб.** Администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» проведен электронный аукцион и заключены муниципальные контракты с поставщиком ООО Нефтяная компания «Нафта-Каспий» на сумму **13 403 313,0 руб.:**

- № 2014.4838 от 21.01.2014 на поставку топочного мазута в количестве 204 тонны на сумму 2 998 800,0 руб.,
- № 2014.9725 от 27.01.2014 на поставку топочного мазута в количестве 204 тонны на сумму 2 998 800,0 руб.,
- № 2014.28557 от 10.02.2014 на поставку топочного мазута в количестве 503,79 тонны на сумму 7 405 713,0 руб.

На основании **Соглашения № 6 от 26.02.2014** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014года муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» министерством ЖКХ Астраханской области» была направлена субсидия в размере **14 711 530 руб.**, муниципальному образованию «Ахтубинский район для приобретения мазута на отопительный сезон 2014 года муниципальным образованием «Поселок Нижний Баскунчак». Субсидия была зачислена на счет финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» и отражена в доходной части по коду дохода 30020202999050000151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов».

Поступление субсидии из министерства ЖКХ Астраханской области подтверждено платежным поручением от 05.03.2014 № 884 на сумму **14 711 530,0 руб.**

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район», в соответствии с условиями Соглашения, было произведено перечисление субсидии муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 12.03.2014 № 49324 на сумму **14 711 530,0 руб.**

На основании Справки по консолидируемым отчетам (ф.0503125) субсидия зачислена на счет администрации муниципального образования «Поселок Нижний Баскунчак» и отражена в доходной части по коду дохода 40020202999100000151 «Прочие субсидии бюджетам поселений».

Согласно предоставленным товарным накладным поставка мазута по контрактам № 2014.4838 от 21.01.2014, № 2014.9725 от 27.01.2014 и № 2014.28557 от 10.02.2014 была осуществлена с 21.01.2014 по 10.04.2014 в количестве 911,79 тонн в соответствии с графиком поставки топлива.

Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» подтвержден актами приема-передачи топлива, подписанными обеими сторонами (прилагается).

Передача мазута от администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» теплоснабжающей организации ООО «ОМИ Групп» для обеспечения теплом населения осуществлялась по накладным на отпуск материалов на сторону, подписанными обеими сторонами.

Оплата поставщику за поставленное топливо осуществлялась в форме безналичных расчетов без авансовых платежей, что подтверждается платежными поручениями на сумму **14 711 500,0** руб., в том числе:

- от 14.03.2014 № 65481 на сумму 9 200 000,0 руб.;
- от 20.03.2014 № 91330 на сумму 930 000,0 руб.;
- от 08.04.2014 № 181855 на сумму 2 940 000,00 руб.;
- от 15.04.2014 № 218423 на сумму 1 641 500,00 руб.

По состоянию на 01.01.2014 у администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» сложилась задолженность по оплате контракта на закупку топлива № 9 от 18.12.2013 в сумме **1 308 187,0** руб.

Из суммы перечисленной субсидии, была оплачена задолженность поставщику ООО Нефтяная компания «Нафта-Каспий» на 01.01.2014 по контракту № 9 от 18.12.2013 в сумме **1 308 187,0** руб.

Копии первичных документов, подтверждающие целевое использование субсидии предоставлялись к отчету в финансовое управление района в полном объеме и своевременно направлялись в министерство ЖКХ Астраханской области в составе ежемесячного отчета об использовании субсидии на закупку топлива.

В целях своевременного создания запаса жидкого топлива для отопления населения администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» провела аукцион в счет лимитов бюджетных ассигнований 2015 года (по данному факту предоставлено пояснение, письмо министерства ЖКХ Астраханской области от 21.08.2014 № 04-04-3551 прилагается). Был заключен муниципальный контракт с ООО «ТехКомплект» №0125300003614000010-0092597-01 от 13.10.2014 на приобретение топочного мазута в количестве 1005,92 тонн на отопительный сезон 2014-2015 годов на сумму **14 711 580,0** руб.

Законом Астраханской области от 09.12.2014 № 79/2014-ОЗ были внесены изменения в Закон «О бюджете Астраханской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», увеличен лимит бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на закупку топлива для обеспечения теплом населения МО «Поселок Нижний Баскунчак» и на 01 января 2015 года составил **21 993 530,0** руб.

В соответствии с уведомлением министерства ЖКХ Астраханской области от 15.12.2014 №44 финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» доведены бюджетные ассигнования муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» в сумме **21 993 530,0** руб.

В рамках заключенного трехстороннего **Соглашения от 18.12.2014 № 25** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак»», министерством ЖКХ Астраханской области была направлена субсидия муниципальному образованию «Ахтубинский район» в размере **7 282 000 руб.** (платежное поручение от 19.12.2014 № 559). Направление субсидии муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» подтверждено платежным поручением финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 23.12.2014 № 558108 на сумму **7 282 000,0 руб.**

Согласно товарным накладным поставка мазута по контракту № 0125300003614000010-0092597-01 от 13.10.2014 на сумму 14 711 580,0 руб., была осуществлена с 22.10.2014 по 29.12.2014 в количестве 1005,92 тонн в соответствии с графиком поставки топлива. Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» подтвержден актом приема-передачи топлива, подписанным обеими сторонами.

Передача мазута от администрации поселения теплоснабжающей организации ООО «ОМИ Групп» для обеспечения теплом населения осуществлялась по накладным на отпуск материалов на сторону, подписанными обеими сторонами.

Оплата поставщику за поставленное топливо осуществлялась в форме безналичных расчетов без авансовых платежей, подтверждена платежными поручениями от 25.12.2014 на сумму **7 282 030,0 руб.** в соответствии с выставленными счетами-фактурами. Задолженность по оплате данного контракта на 01.01.2015 составила **7 429 550 руб.**

Таким образом, в 2014 году финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на основании уведомлений министерства ЖКХ Астраханской области доведены лимиты бюджетных ассигнований на закупку топлива муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» в размере **21 993 530,0 руб.** Выделено субсидий в соответствии с заключенными Соглашениями на закупку топлива – **21 993 530,0 руб.** Заключено контрактов на поставку мазута на сумму **28 114 893 руб.**, в том числе сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств – на сумму **7 429 550,0 руб.** (см. Приложение №1).

Учитывая социальную направленность данной субсидии и погодные условия отопительного сезона администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» заключались контракты сверх лимитов бюджетных обязательств. По данному факту администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» предоставлены пояснения.

Законом Астраханской области от 15.12.2014 №81/2014-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждено субсидий на закупку топлива для МО «Поселок Нижний Баскунчак» в **2015 году** в размере **14 825 300,0руб.**

Расчет объема субсидий осуществляет министерство ЖКХ в соответствии с Методикой расчета субсидий из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон.

В соответствии с уведомлением от 12.01.2015 № 3 по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам об утвержденных бюджетных назначениях на 2015 год министерством ЖКХ Астраханской области доведены объемы бюджетных ассигнований из бюджета Астраханской области до МО «Ахтубинский район».

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на 01.01.2015 были доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение топлива МО «Поселок Нижний Баскунчак» в размере **14 825 300,0 руб.**

В соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Астраханской области от 10.09.2014 №369-П «О государственной программе улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области», с 01.01.2015 заключение Соглашений о предоставлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии из бюджета Астраханской области на реализацию мероприятий по закупке топлива на очередной отопительный сезон осуществляется в двухстороннем порядке.

Основанием для перечисления субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» является соглашение, заключенное между администрацией МО «Ахтубинский район» и администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.01.2015 № 98.

Одним из условий предоставления субсидии является наличие предусмотренных в бюджете поселения бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий на закупку топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон в размере 0,1% от объема запрашиваемых средств.

В свою очередь между МО «Ахтубинский район» и МО «Поселок Нижний Баскунчак» заключены Соглашения о предоставлении муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива на очередной отопительный сезон от 19.02.2015 № 44/15 в сумме **7 422 150,42 руб.**, и Соглашение от 25.03.2015 № 77/15 в сумме **6 776 253,78 руб.**

В соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.01.2015 № 98, администрация МО «Поселок Нижний Баскунчак» для заключения Соглашения предоставила гарантийные письма об обеспечении условий софинансирования мероприятий по закупке топлива № 71 от

29.01.2015 в сумме 7429,58 руб. и № 99 от 10.02.2015 в сумме 6783,07 руб. (0,1% от суммы кредиторской задолженности на 01.01.2015 в сумме 7429,58 руб. и 0,1% от цены контракта № 0125300003614000012-0092597-01 от 26.01.2015 на сумму 6783,07 руб.)

На момент проверки на основании Соглашений от 30.01.2015 № 3 и от 27.02.2015 № 4 между министерством ЖКХ Астраханской области и МО «Ахтубинский район» на сумму **35 433 760,09 руб.**, министерством ЖКХ Астраханской области были выделены средства в размере **23 000 000,0 руб.**, что подтверждено платежными поручениями:

- от 16.02.2015 № 596 – 3 000 000,0 руб.;
- от 18.02.2015 № 601 – 5 000 000,0 руб.;
- от 24.02.2015 № 888 – 10 000 000,0 руб.;
- от 16.03.2015 № 480 – 5 000 000,0 руб.

Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район», в соответствии с условиями Соглашения, перечислило субсидию муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» в сумме **4 000 000,0 руб.**, что подтверждается платежным поручением от 26.02.2015 № 823354.

На 01.01.2015 по контракту № 0125300003614000010-0092597-01 от 13.10.2014 сложилась задолженность в сумме **7 422 120,45 руб.** (в части субсидий из областного бюджета), которая была частично погашена из данной субсидии в сумме **4 000 000 руб.**, что подтверждается платежным поручением от 02.03.2015 № 8411334 на сумму **4 000 000 руб.** Остаток по данной задолженности составил **3 422 150,42 руб.**

Поставка мазута администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» по контракту от 26.01.2015 №0125300003614000012-0092597-01, заключенному с ООО «ТехКомплект» на сумму **6 783 066,85 руб.** в количестве 456,26 тонн мазута, была осуществлена с 29.01.2015 по 26.03.2015 в соответствии с графиком поставки топлива и подтверждена товарными накладными, счетами - фактурами и актами приема-передачи товара. Передача мазута от администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» теплоснабжающей организации ООО «ОМИ Групп» для обеспечения теплом населения осуществлялась по накладным на отпуск материалов на сторону, подписанными обеими сторонами. Остаток задолженности по оплате данного контракта в части средств областного бюджета на 01.04.2015 составил **6 776 253,78 руб.**

В настоящее время оплата администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» задолженности поставщику по контракту от 26.01.2015 № 0125300003614000012-0092597-01 не производится в связи с не поступлением субсидий из министерства ЖКХ Астраханской на реализацию мероприятий по закупке топлива.

Таким образом, за период с 01.01.2015 по 31.03.2015 на основании уведомлений министерства ЖКХ Астраханской области, финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» доведены лимиты бюджетных ассигнований на закупку топлива

муниципальному образованию «Поселок Нижний Баскунчак» в размере **14 825 300,0 руб.** Перечислено субсидий на оплату за поставленное топливо по контрактам в соответствии с заключенными Соглашениями в сумме **4 000 000,0 руб.** Остаток задолженности в рамках заключенных Соглашений в части субсидий из областного бюджета на 01.04.2015 составил **6 776 253,78 руб.**, задолженность по оплате за топливо в соответствии с заключенными контрактами на 01.04.2015 составила **10 198 404,20 руб.** (см. Приложение №2).

Заключение:

1. По результатам внеплановой камеральной проверки целевого использования бюджетных средств, выделяемых в виде субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон 2014-2015 годов в отношении МО «Поселок Нижний Баскунчак» установлено:

- в нарушении статьи 162, п.3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, п.7 Порядка расходования муниципальными образованиями субсидий из бюджета Астраханской области на закупку топлива на очередной отопительный сезон, утвержденный постановлением Правительства Астраханской области от 08.08.2008 № 418-П, на 01 января 2015 года администрацией МО «Поселок Нижний Баскунчак» были приняты бюджетные обязательства сверх пределов доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на закупку топлива, а именно сумма заключенного контракта на поставку топочного мазута № 125300003614000010-0092597-01 от 13.10.2014 превысила предел доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2014 год на 7 429 550,0 руб.

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

И.Н. Аржанова