

АКТ №16

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 Верхний 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 № 08-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 Верхний 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 Верхний Баскунчак» Тикеева Ш.З. и начальника финансового отдела администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» Карагалиевой Г.Ш.

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 Верхний Баскунчак» от 26.02.2015 № 44 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» 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 средств;

- копии Соглашений между министерством жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, МО «Ахтубинский район» и МО «Поселок Верхний Баскунчак» «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» от 13.02.2014 № 2 на сумму 21 256 200,0 руб. и от 18.12.2014 № 24 на сумму 10 521 000,0 руб.;

- копия Соглашения между МО «Ахтубинский район» и МО «Поселок Верхний Баскунчак» «О предоставлении муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон» от 19.02.2015 № 45/15 на сумму 21 235 355,89 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 для МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 01.01.2014 года в размере **21 256 690,0 руб.**

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на 01.01.2014 года были доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение топлива МО «Поселок Верхний Баскунчак» в размере **21 256 690,0 руб.** Администрация МО «Поселок Верхний Баскунчак» провела открытый аукцион в электронной форме и заключила муниципальный контракт с ООО Нефтяная компания «Нафта-Каспий» № 01255300005413000011/2014.15776 от 03.02.2014 на поставку топочного мазута в количестве 1446 тонн на сумму **21 256 200,0 руб.**

На основании **Соглашения № 2 от 13.02.2014** министерством ЖКХ Астраханской области была направлена субсидия в размере **21 256 200,0 руб.** муниципальному образованию «Ахтубинский район» для приобретения мазута муниципальным образованием «Поселок Верхний 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 платежными поручениями:

- от 24.02.2014 № 884 на сумму 6 256 000,0 руб.,
- от 25.02.2014 № 725 на сумму 5 000 000,0 руб.,
- от 03.03.2014 № 823 на сумму 2 000 000,0 руб.,
- от 07.03.2014 № 928 на сумму 8 000 200,0 руб.

Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район», в соответствии с условиями Соглашения, перечислило субсидию муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» в полном объеме, что подтверждается платежными поручениями:

- от 27.02.2014 № 113331 на сумму 6 256 000,0 руб.;
- от 28.02.2014 № 126414 на сумму 5 000 000,0 руб.;
- от 06.03.2014 № 35336 на сумму 2 000 000,0 руб.;
- от 13.03.2014 № 58971 на сумму 8 000 200,0 руб.

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

Согласно товарным накладным поставка мазута по контракту № 01255300005413000011/2014.15776 от 03.02.2014 была осуществлена с 12.02.2014 по 24.03.2014 в количестве 1446 тонны в соответствии с графиком поставки топлива. Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» подтвержден актами приема-передачи топлива, подписанными обеими сторонами (прилагается).

Передача мазута от администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» теплоснабжающей организации МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» 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 **21 256 200,0 руб.**, в том числе:

- от 04.03.2014 № 17621 на сумму 5 000 000,0 руб.;
- от 04.03.2014 № 12178 на сумму 6 256 000,0 руб.;
- от 13.03.2014 № 57744 на сумму 1 354 189,20 руб.;
- от 26.03.2014 № 113485 на сумму 5 195 053,50 руб.;
- от 28.03.2014 № 126967 на сумму 3 450 957,30 руб.

Копии первичных документов, подтверждающие целевое использование субсидии предоставлены к отчету в финансовое управление района в полном объеме.

Для приобретения мазута в количестве 1393,89 тонн на отопительный сезон 2014 года администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» был проведен открытый аукцион и заключен муниципальный контракт № 2014.293105 от 03.10.2014 с ООО «ТехКомплект». Цена контракта составила **21 256 822,50 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 Верхний Баскунчак» на отопительный сезон 2014 года и на 01 января 2015 года составил **31 777 690,0 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 Верхний Баскунчак» в сумме **31 777 690,0 руб.**

В рамках заключенного **Соглашения от 18.12.2014 № 24** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак», министерством ЖКХ Астраханской области была направлена субсидия в размере **10 521 000,0 руб.** муниципальному образованию «Ахтубинский район (платежное поручение от 19.12.2014 № 563). Направление субсидии муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» подтверждено платежным поручением финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 23.12.2014 № 558107 на сумму **10 521 000,0 руб.**

Согласно товарным накладным поставка мазута по контракту № 2014.293105 от 03.10.2014 была осуществлена с 03.10.2014 по 23.12.2014 в количестве 1393,89 тонн в соответствии с графиком поставки топлива. Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» подтвержден актом приема-передачи топлива, подписанным обеими сторонами (прилагается).

Передача мазута от администрации поселения теплоснабжающей организации МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» для обеспечения

теплом населения осуществлялась по накладным на отпуск материалов на сторону, подписанными обеими сторонами (прилагается).

Оплата поставщику за поставленное топливо осуществлялась в форме безналичных расчетов без авансовых платежей, подтверждена платежными поручениями от 26.12.2014 согласно выставленным счетам - фактурам на сумму **10 521 000,0 руб.** Остаток задолженности на 01.01.2015 по оплате поставщику за поставленное топливо по контракту № 2014.293105 от 03.10.2014 составил **10 735 822,50 руб.**

С целью недопущения чрезвычайной ситуации в начале 2015 года администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» в счет лимитов бюджетных обязательств 2015 года в соответствии с п.9 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (осуществление закупки у единственного поставщика вследствие чрезвычайной ситуации природного характера) был заключен муниципальный контракт с ООО «ТехКомплект» от 26.12.2014 № 2-2014 МК на приобретение топочного мазута в количестве 715,7 тонн на сумму **10 520 790,0 руб.**

Поставка мазута начала осуществляться поставщиком с 27.12.2014. В 2014 году было отгружено 91,706 тонн мазута на сумму 1 348 078,20 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 Верхний Баскунчак» в размере **31 777 690,0 руб.**, выделено субсидий в соответствии с заключенными Соглашениями на закупку топлива – **31 777 200,0 руб.** Заключено контрактов на поставку мазута на сумму **53 033 812,50 руб.**, в том числе сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств – на сумму **21 256 122,50 руб.** (см. Приложение №1).

Учитывая социальную направленность данной субсидии и погодные условия отопительного сезона администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» заключались контракты сверх лимитов бюджетных обязательств. По данному факту администрацией МО «Поселок Верхний 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» утвержден лимит субсидий на закупку топлива для МО «Поселок Верхний Баскунчак» в 2015 году в размере **21 421 100,0 руб.**

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 лимиты бюджетных ассигнований из бюджета Астраханской области до МО «Ахтубинский район».

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на 01.01.2015 года были доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение топлива МО «Поселок Верхний Баскунчак» в размере **21 421 100,0 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.

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 Верхний Баскунчак» заключено **Соглашение 19.02.2015 № 45/15** «О предоставлении муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива на очередной отопительный сезон» на сумму **21 235 355,89 руб.** Данное Соглашение является основанием для перечисления субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджету МО «Поселок Верхний Баскунчак».

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 Верхний Баскунчак» для заключения Соглашения предоставила гарантийное письмо от 29.01.2015 №112а об обеспечении условий софинансирования мероприятий в сумме **21 256,61 руб.** (0,1% от суммы кредиторской задолженности на 01.01.2015 в сумме **10 735,82 руб.** и 0,1% от цены контракта от 26.12.2014 №2-2014 МК в сумме **10 520,79 руб.**).

На момент проверки на основании Соглашений от 30.01.2015 № 3 и от 27.02.2015 № 4 о предоставлении МО «Ахтубинский район» субсидии из бюджета Астраханской области на реализацию мероприятий по закупке топлива на очередной отопительный сезон 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» перечислило муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» средства, поступившие из министерства ЖКХ Астраханской области, платежными поручениями в сумме **19 000 000,0 руб.**, в том числе:

- от 19.02.2015 № 798436 – 3 000 000,0 руб.;

- от 20.02.2015 № 805526 – 5 000 000,0 руб.;

- от 26.02.2015 № 823355 – 6 000 000,0 руб.;

- от 19.03.2015 № 39250 – 5 000 000,0 руб.

Субсидия была направлена на оплату задолженности (в части областных средств) по контракту № 2014.293105 от 03.10.2014 в сумме **10 725 086,68 руб.** и на оплату за поставленное топливо поставщику по контракту № 2-2014 МК от 26.12.2014 в сумме **8 274 913,32 руб.**

Факт поставки мазута администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» по контракту № 2-2014 МК от 26.12.2014 подтвержден товарными накладными и счетами - фактурами, актом приема-передачи мазута. За период с 27.12.2014 по 09.02.2015 было поставлено 715,7 тонн мазута. Администрация МО «Поселок Верхний Баскунчак» по накладным передала мазут теплоснабжающей организации МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак».

Оплата поставщику по контракту произведена 24.02.2015, 25.02.2015, 02.03.2015 года в размере **8 274 913,32 руб.** согласно выставленных поставщиком счетов-фактур. Остаток задолженности по оплате контракта в части средств областного бюджета на 01.04.2015 составил **2 235 355,89 руб.**

В целях обеспечения бесперебойного теплоснабжения населения многоквартирного жилого фонда и социально-важных объектов поселка Верхний Баскунчак постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 04.02.2015 № 24 был введен режим чрезвычайной ситуации, связанный с отсутствием необходимого запаса топлива на котельных МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак». Без проведения электронного аукциона (п.9 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) был заключен муниципальный контракт № 2-2015 МК от 25.02.2015 на поставку топочного мазута с единственным поставщиком в количестве 355,41 тонн с ООО «ТехКомплект». Цена контракта составила 5 153 445,0 руб. Поставка мазута осуществлялась с 25.02.2015 по 26.03.2015 согласно графика поставки и подтверждена товарными накладными, счетами-фактурами и актами приема-передачи товара. На момент проверки мазут поставлен в количестве 327,13 тонн на сумму 4 743 385 руб.

В настоящее время оплата администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» задолженности поставщику по контракту № 2-2014 МК от 26.12.2014 и по контракту № 2-2015 МК от 25.02.2015 в размере **7 383 647,44 руб.** (в части областных средств) не производится в связи с не поступлением субсидий из министерства ЖКХ Астраханской области и отсутствием

дополнительных лимитов бюджетных ассигнований 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 Верхний Баскунчак» в размере **21 421 100,0 руб.** Перечислено субсидий на оплату за поставленное топливо по контрактам в соответствии с заключенными Соглашениями в сумме **19 000 000,0 руб.**, которые были направлены на погашение задолженности за 2014 год по оплате поставщику за топливо. Остаток задолженности в рамках заключенных Соглашений на 01.04.2015 составил **2 235 355,89 руб.** Задолженность в рамках заключенных контрактов на 01.04.2015 составила **7 383 647,44 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 Верхний 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 Верхний Баскунчак» были приняты бюджетные обязательства сверх пределов доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на закупку топлива, а именно сумма заключенных контрактов на поставку топочного мазута № 2014.293105 от 03.10.2014 и № 2-2014МК от 26.12.2014 превысила предел доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2014 год на сумму 21 256 122,50 руб.

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

И.Н. Аржанова