

## АКТ №17

### **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 «Город Ахтубинск»**

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 № 09-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 «Город Ахтубинск», 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 «Город Ахтубинск» Нарузбаева А.А. и заместителя главы администрации - начальника финансового отдела администрации МО «Город Ахтубинск» Вишняк Г.В.

Проверка начата: 07 апреля 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 МО «Город Ахтубинск» от 15.08.2012 № 444 «Об утверждении Порядка расходования МО «Город Ахтубинск» субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» на закупку топлива 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;

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов на 01.01.2015 (ф.0503324);

- платёжные и иные первичные документы, отражающие расходование средств;

- копии Соглашений между министерством жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, МО «Ахтубинский район» и МО «Город Ахтубинск» о направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Город Ахтубинск» № 16/215 от 27.08.2014 на сумму 4 320 000,0 руб., № 18 от 21.11.2014 на сумму 1 241 350,0 руб., № 28 от 24.12.2014 на сумму 2 751 993,42 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 «Город Ахтубинск» в размере **5 561 350,0 руб.**

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» на 01.01.2014 были доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение топлива администрации МО «Город Ахтубинск» в размере **5 561 350,0 руб.**

Для обеспечения теплом населения в отопительный сезон 2014-2015 годов администрация МО «Город Ахтубинск» провела электронный аукцион

и заключила муниципальные контракты с ООО «Югснаб» № 74403 от 29.07.2014 и № 74397 от 29.07.2014 на поставку топочного мазута в количестве 300 тонн на сумму **4 320 000,0** руб.

На основании заключенного **Соглашения № 16/215 от 27.08.2014** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Город Ахтубинск» министерством ЖКХ Астраханской области была направлена субсидия в размере **4 320 000,0** руб. муниципальному образованию «Ахтубинский район» для приобретения мазута муниципальным образованием «Город Ахтубинск». 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».

Субсидии из министерства ЖКХ Астраханской области перечислены в сумме **4 320 000,0 руб.**, что подтверждено платежными поручениями:

- от 06.10.2014 № 519 на сумму 2 164 079,29 руб.,
- от 28.11.2014 № 840 на сумму 2 155 920,71 руб.,

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

- от 09.10.2014 № 151876 на сумму 2 164 079,29 руб.;
- от 08.12.2014 № 445819 на сумму 2 155 920,71 руб.

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

Согласно товарным накладным поставка мазута по контрактам № 74403 и № 74397 от 29.07.2014 была осуществлена с 02.08.2014 по 20.08.2014 в количестве 300 тонн в соответствии с графиком поставки топлива. Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Город Ахтубинск» подтвержден актами приема-передачи товара от 20.08.2014, подписанными представителями администрации МО «Город Ахтубинск», ООО «Югснаб» и теплоснабжающей организации ООО «УК Центр».

Оплата поставщику за поставленное топливо осуществлялась в форме безналичных расчетов без авансовых платежей, что подтверждается платежными поручениями на сумму **4 320 000,0** руб., в том числе:

- от 14.10.2014 № 170897 на сумму 2 160 000 руб.;
- от 14.10.2014 № 170896 на сумму 4 079,29 руб.;
- от 11.12.2014 № 476254 на сумму 2 155 920,71 руб.

В пределах выделенных министерством ЖКХ Астраханской области бюджетных ассигнований на отопительный сезон 2014 года посредством проведения аукциона в электронной форме был заключен муниципальный контракт №0125300003914000099-0053458-01 от 11.09.2014 на поставку

топочного мазута в количестве 86,205 тонн с ООО «Югснаб». Цена контракта составила **1 241 350,0 руб.**

На основании заключенного трехстороннего **Соглашения № 18 от 21.11.2014** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Город Ахтубинск» министерством ЖКХ Астраханской области была перечислена субсидия в бюджет администрации МО «Ахтубинский район» в соответствии с платежным поручением от 08.12.2014 № 361 в сумме **1 241 350,0 руб.**

Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» субсидия была направлена в администрацию МО «Город Ахтубинск» платежным поручением от 11.12.2014 № 477260 в сумме **1 241 350,0 руб.**

Согласно товарным накладным поставка мазута по контракту № 0125300003914000099-0053458-01 от 11.09.2014 была осуществлена 24.09.2014 и 15.12.2014 в количестве 86,205 тонн. Факт поставки мазута поставщиком на котельную 184 муниципального образования «Город Ахтубинск» подтвержден актами приема-передачи товара от 24.09.2014, от 15.12.2014, подписанными представителями администрации МО «Город Ахтубинск», ООО «Югснаб» и теплоснабжающей организации ООО «УК Центр».

Оплата поставщику за поставленное топливо осуществлялась в форме безналичных расчетов без авансовых платежей, что подтверждается платежными поручениями на сумму 1 241 350,0 руб., в том числе:

- от 23.12.2014 № 555014 на сумму 555 552,0 руб.;
- от 23.12.2014 № 555027 на сумму 685 798,0 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 «Город Ахтубинск» и на 01 января 2015 года составил **8 313 350,0 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 «Город Ахтубинск» в сумме **8 313 350,0 руб.**

В рамках заключенного **Соглашения от 24.12.2014 № 28** «О направлении муниципальному образованию «Ахтубинский район» субсидии на приобретение топлива на отопительный сезон 2014 года муниципальному образованию «Город Ахтубинск», министерством ЖКХ Астраханской области была направлена субсидия в размере **2 751 993,42 руб.** муниципальному образованию «Ахтубинский район» (платежное поручение от 24.12.2014 № 807). Направление субсидии муниципальному образованию «Город Ахтубинск» подтверждено платежным поручением финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 26.12.2014 № 601544 на сумму **2 751 993,42 руб.**

В рамках Соглашения от 24.12.2014 № 28 для заключения муниципальных контрактов на поставку топочного мазута в наиболее короткие сроки закупки были осуществлены путем проведения запроса котировок (в соответствии с частью 1 статьи 74 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Поставщиком мазута определен ООО Нефтяная компания «Нафта-Каспий». Было заключено 12 контрактов от 25.12.2014 (смотреть таблицу):

№ п/п	Дата, номер заключенного трехстороннего Соглашения	№ м/контракта	Количество топлива (тонн)	Цена м/контракта (руб.)	Дата, номер дополнительного соглашения к м/контракту, предмет заключения	Получено топлива фактически (тонн)	Получено топлива на сумму (руб.)	Оплачено поставщику (№ п/п, дата п/п, сумма п/п)
1	Соглашение №28 от 24.12.2014 на сумму 2 751 993,42 руб.	№ 327	8,467	118 529,53	№ 339 от 25.12.2014, увеличение количества поставляемого топлива на 3,76% (0,318 т, цена м/контракта 122 981,22 руб.), № 38 от 18.02.2015 о расторжении (по факту поставки)	7,069	98 958,93 (акт приема-передачи товара от 29.12.2014)	№ 635899 от 30.12.2014; 98 958,93 руб.
2		№ 328	16,0	223 984,00	-	16,0	223 984,0 (акт приема-передачи товара от 29.12.2014)	№ 635891 от 30.12.2014; 223 984,0 руб.
3		№ 329	15,0	209 985,00	-	15,0	209 985,0 (акт приема-передачи товара от 29.12.2014)	№ 635896 от 30.12.2014; 209 985,0 руб.
4		№ 330	16,0	223 984,00	-	16,0	223 984,0 (акт приема-передачи товара от 29.12.2014)	№ 635892 от 30.12.2014; 223 984,0 руб.
5		№ 331	16,0	223 984,00	№ 340 от 25.12.2014, увеличение количества	16,0	223 984,0 (акт приема-передачи	№ 635894 от 30.12.2014; 223 984,0

					топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 37 от 18.02.2015 о расторжении (по факту поставки)		товара от 29.12.2014)	руб.
6		№ 332	16,0	223 984,00	№ 341 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 39 от 18.02.2015 о расторжении (по факту поставки)	16,0	223 984,0 (акт приема-передачи товара от 29.12.2014)	№ 635890 от 30.12.2014; 223 984,0 руб.
7		№ 333	16,0	223 984,00	№ 342 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 23 от 30.01.2015 о расторжении (качество топлива не соответствует условиям м/контракта)	-	-	-
8		№ 334	16,0	223 984,00	№ 343 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 22 от 30.01.2015 о	-	-	-

					расторжении (качество топлива не соответствует условиям м/контракта)			
9		№ 335	16,0	223 984,00	№ 344 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 21 от 30.01.2015 о расторжении (качество топлива не соответствует условиям м/контракта)	-	-	-
10		№ 336	16,0	223 984,00	№ 345 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 18 от 30.01.2015 о расторжении (качество топлива не соответствует условиям м/контракта)	-	-	-
11		№ 337	16,0	223 984,00	№ 346 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 19 от 30.01.2015 о расторжении	-	-	-

					(качество топлива не соответствует условиям м/контракта)			
12		№ 338	16,0	223 984,00	№ 347 от 25.12.2014, увеличение количества топлива на 10% (1,6 т, цена м/контракта 246 382,40 руб.), № 20 от 30.01.2015 о расторжении (качество топлива не соответствует условиям м/контракта)	-	-	-
	ИТОГО		183,464	2 568 354,53		86,069	1 204 879,93	1 204 879,93

Исходя из вышеуказанной таблицы, заключено 12 контрактов с ООО Нефтяная компания «Нафта-Каспий» на поставку топочного мазута в количестве 183,464 тонны на сумму 2 568 354,53 руб. Из них расторгнуто 6 контрактов, так как поставленный мазут оказался ненадлежащего качества. И не соответствовал условиям контракта.

Фактически поставлено топлива администрации МО «Город Ахтубинск» в количестве 86,069 тонн на сумму 1 204 879,93 руб. Остаток неиспользованной субсидии на 01.01.2015 составил **1 547 113,49 руб.** Остаток отражен в Справке по консолидируемым отчетам (ф.0503125) на 01.01.2015.

Во всех платежных поручениях, указанных в таблице, на оплату поставщику за поставленное топливо в поле назначения платежа выявлено несоответствие в наименовании товара. Указано: «за поставку печного топлива». Предмет контрактов – закупка топочного мазута.

Согласно товарным накладным поставка мазута по контрактам № 327-332 от 25.12.2014 была осуществлена 29.12.2014. Факт поставки мазута поставщиком муниципальному образованию «Город Ахтубинск» подтвержден актами приема-передачи топлива.

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 «Город Ахтубинск» в размере **8 313 350,0 руб.**, выделено субсидий в соответствии с заключенными Соглашениями на закупку топлива – **8 313 343,42 руб.** МО «Город

Ахтубинск» заключено и исполнено контрактов на поставку мазута на сумму **6 766 229,83 руб.**

Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск» согласно Заявке на возврат № 01 от 14.01.2015 перечислил остаток неиспользованной субсидии в сумме **1 547 113,49 руб.** в бюджет МО «Ахтубинский район». Министерству ЖКХ Астраханской области остаток неиспользованной субсидии на закупку топлива сумме **1 547 113,49 руб.** был перечислен финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» по Заявке на возврат № 22 от 16.01.2015 (Приложение №1).

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 «Город Ахтубинск» в **2015 году** в размере **4 684 000,0 руб.**

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 «Город Ахтубинск» в размере **4 684 000,0 руб.** (подтверждено Отчетом ф.0503324).

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 «Город Ахтубинск» 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.

За период с 01.01.2015 по 31.03.2015 Соглашения о предоставлении муниципальному образованию «Город Ахтубинск» субсидии из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на реализацию мероприятий по закупке топлива на очередной отопительный сезон не заключались. Субсидии на закупку топлива не перечислялись.

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 «Город Ахтубинск» нарушений не установлено.
2. Администрации МО «Город Ахтубинск»:
  - Порядок расходования муниципальным образованием «Город Ахтубинск» субсидий из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на закупку топлива на очередной отопительный сезон, утвержденный постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» от 15.08.2012 № 444, привести в соответствие с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор финансового управления

МО «Ахтубинский район»

И.Н. Аржанова