

Информация

по результатам внешней проверки в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Весьегонский район (отчет утвержден коллегией КСП 16.07.2012).

В 2011 году муниципальное образование Весьегонский район относилось к группе муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ в указанных муниципальных образованиях годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит внешней проверке контрольными органами субъекта Российской Федерации не реже одного раза в два года.

Контрольно-счетной палатой Тверской области в ходе контрольного мероприятия проведены проверки на 2 объектах:

- 1) администрация Весьегонского района,
- 2) финансовый отдел администрации Весьегонского района.

При исполнении бюджета Весьегонского района в 2011 году допущены различные нарушения законодательства, в том числе:

1) В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ администрацией Весьегонского района допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 68,2 тыс. руб., в том числе:

- 63 тыс. руб. в рамках исполнения договора подряда от 04.05.2011 № 137;

- 5,2 тыс. руб. в рамках исполнения мероприятия «Установка и замена дорожных знаков у сельских школ Весьегонского района», предусмотренного районной целевой программой «Повышение безопасности дорожного движения на территории Весьегонского района Тверской области на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением администрации Весьегонского района от 07.02.2011 № 46.

2) В нарушение статьи 38.1 Бюджетного кодекса РФ расходы на обеспечение деятельности Собрании депутатов Весьегонского района включены в расходы администрации Весьегонского района как главного распорядителя бюджетных средств.

3) В нарушение статей 15, 65, 179 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования, предусмотренные в решении Собрании депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218 «О бюджете Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» на реализацию районной целевой программы «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Весьегонском районе на 2011-2013 годы», утвержденной постановлением администрации Весьегонского района от 10.12.2010 № 867, меньше на 29 тыс. руб. объема финансирования, предусмотренного указанной целевой программой (179 тыс. руб.).

4) В нарушение пункта 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части решения Собрании депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218

«О бюджете Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» не установлены случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам; администрацией Весьегонского района в 2011 году не приняты муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам.

5) В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ администрацией Весьегонского района не установлены порядки:

- определения объема и условий предоставления субсидий автономным учреждениям;

- определения объема и предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями.

6) В нарушение части 1 и части 4 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ:

- бюджетные ассигнования на приобретение здания для размещения в нем муниципального дошкольного учреждения Чамеровский детский сад (осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных учреждений) предусмотрены в решении Собрании депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218 «О бюджете Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в отсутствие соответствующей долгосрочной целевой программы, а также муниципального правового акта администрации Весьегонского района;

- не принят муниципальный правовой акт муниципального образования, устанавливающий порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в решении о бюджете и (или) в сводной бюджетной росписи.

7) В нарушение части 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ Положение о резервном фонде утверждено постановлением главы Весьегонского района Тверской области от 24.11.2005 № 482 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Весьегонского района» (с изменениями от 15.02.2007 № 57), следовало – постановлением администрации Весьегонского района.

8) В нарушение части 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ администрацией Весьегонского района неправомерно заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 1 415,6 тыс. руб., в том числе:

- муниципальный контракт от 13.12.2011 № 0136300042311000083-0186123-01 на сумму 964 тыс. руб. (в результате неисполнения поставщиком ООО «Дионис» своих обязательств бюджету Весьегонского района нанесен ущерб в сумме 289,2 тыс. руб.);

- договор подряда от 04.05.2011 № 137 на сумму 63 тыс. руб.;

- договор подряда от 01.07.2011 № 179 на сумму 90 тыс. руб.;

- договор подряда от 05.09.2011 № 228 на сумму 50 тыс. руб.;

- договор подряда от 01.10.2011 № 231 на сумму 50 тыс. руб.;

- договор подряда от 25.10.2011 № 183/244 на сумму 99,4 тыс. руб.;

- договор купли-продажи имущества от 12.09.2011 № Б/Н/224 на сумму 99,2 тыс. рублей.

9) В нарушение статьи 142.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальным правовым актом Собрании депутатов Весьегонского района не установлены случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, содержание и строительство дорог в муниципальных образованиях района.

10) В нарушение части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в решении Собрании депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218 «О бюджете

Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» не установлены условно утверждаемые расходы на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода - в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета.

11) В нарушение части 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ главными распорядителями бюджетных средств (администрация Весьегонского района, финансовый отдел администрации Весьегонского района, отдел культуры администрации Весьегонского района, МУ «Весьегонская ЦРБ», отдел образования администрации Весьегонского района) не были приняты меры к возврату дебиторской задолженности прошлых лет в общей сумме 490,9 тыс. рублей.

12) В нарушение частей 1, 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ Собранием депутатов Весьегонского района не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2010 год.

13) В нарушение статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 1.3, 3.44, 3.48 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» отдельными главными распорядителями бюджетных средств не проведена в полном объеме инвентаризация имущества и финансовых обязательств на общую сумму 7967,4 тыс. руб., в том числе:

- в финансовом отделе администрации Весьегонского района не проведена инвентаризация задолженности на сумму 917,6 тыс. руб. по бюджетным кредитам, выданным в 1996 году, и являющейся просроченной дебиторской задолженностью с истекшим сроком исковой давности. Финансовым отделом не приняты меры к признанию указанной задолженности нереальной к взысканию;

- в отделе образования администрации Весьегонского района не проведена инвентаризация расчетов задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды на сумму 254,5 тыс. руб.;

- в комитете по управлению имуществом администрации Весьегонского района не проведена инвентаризация в части имущества, находящегося в казне района, остаточной стоимостью 6 795,3 тыс. рублей.

В результате проведения инвентаризаций не в полном объеме не подтверждена достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Весьегонского района в части достоверности остатков нефинансовых активов имущества казны и финансовых обязательств, отраженных в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) и в балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) по состоянию на 01.01.2012 на общую сумму 7 967,4 тыс. руб.

14) В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией Весьегонского района применен способ размещения муниципального заказа на поставку одноименных товаров в третьем квартале на сумму 140,0 тыс. руб. и в четвертом квартале на сумму 149,4 тыс. руб., (т.е. более 100 тыс. руб. в квартал) путем размещения заказа у единственного исполнителя.

15) В нарушение Приказа 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»:

- пунктов 11.1, 152 - бюджетная отчетность за 2011 год представлена администрацией Весьегонского района, отделом образования администрации Весьегонского района, отделом культуры администрации Весьегонского района и МУ «Весьегонская ЦРБ» в финансовый отдел администрации Весьегонского района не в полном объеме;

- пункта 54 - отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) администрации Весьегонского района недостоверен на сумму 127 тыс. руб. (в части бюджетных назначений) и на сумму 99,8 тыс. руб. (в части кассового исполнения). Указанная недостоверность не повлияла на достоверность отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503117);

- пункта 160 - в Сведениях о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161) администрации Весьегонского района не указан комитет по управлению имуществом администрации Весьегонского района;

- пункта 217 - в Сведениях о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503361) занижено количество подведомственных учреждений на одну единицу (указано – 77 подведомственных учреждений, следовало – 78);

- пункта 11.1 – бюджетная отчетность Собранием депутатов Весьегонского района, а также комитетом по управлению имуществом администрации Весьегонского района (за исключением бюджетной отчетности в части содержания имущества, находящегося в казне района) не составлялась и не представлялась в финансовый отдел администрации Весьегонского района;

- пунктов 15, 180 – администрацией Весьегонского района допущено искажение показателей баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) и, как следствие, баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) на общую сумму 119,4 тыс. руб. (строки 010 и 080).

16) В нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

- приобретен спортивный инвентарь по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало - по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в решении Собрания депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218 «О бюджете Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Весьегонском районе на 2010-2012 годы» по виду расходов 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления», следовало - по виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам»;

- контейнеры БК-075 для сбора и накопления ТБО приобретены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало - по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- дорожные знаки приобретены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало - по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в решении Собрании депутатов Весьегонского района от 15.12.2010 № 218 «О бюджете Весьегонского района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования по администрации Весьегонского района:

а) на реализацию районной целевой программы «Содействие в развитии сельского хозяйства Весьегонского района Тверской области на 2011-2013 годы» (постановление администрации Весьегонского района от 16.05.2010 № 198) в части мероприятий по предоставлению субсидий юридическим лицам (сельхозтоваропроизводителям) отражены по виду расходов 342 «Мероприятия в области сельскохозяйственного производства», следовало отразить по виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам»;

б) на реализацию долгосрочной целевой программы «Информационное обеспечение населения Весьегонского района на 2010-2012 годы» (постановление администрации Весьегонского района от 18.05.2010 № 392) по предоставлению субсидий автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Весьегонская жизнь» отражены по виду расходов 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления» и по виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам», следовало отразить по виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям».

17) В нарушение пункта 38 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» контейнеры БК-075 для сбора и накопления ТБО и дорожные знаки по данным бюджетного учета оприходованы по счету «Материальные запасы», следовало - по счету «Основные средства».

18) В нарушение статей 32 и 44.1 Устава Весьегонского района Собранием депутатов Весьегонского района не сформирована контрольно-счетная палата Весьегонского района.

Общая финансовая оценка нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила 10 217,5 тыс. руб., или 9,5% к общему объему проверенных средств.

Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области, Министерство финансов Тверской области.

Представление по устранению выявленных нарушений направлено в администрацию Весьегонского района, в том числе с предложением рассмотреть возможность применения дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц, допустивших ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей.

Также по результатам проверки направлено информационное письмо в Собрание депутатов Весьегонского района.

Для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений отчет направлен в прокуратуру Тверской области.

Аудитор

А.А. Устинов