**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

**за 2016 год**

г. Колпашево 25 апреля 2017 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункты 1 и 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение», утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 29.02.2016 № 7 (в редакции решений Совета Колпашевского городского поселения от 29.08.2016 № 34, от 27.10.2016 № 47, от 31.03.2017 № 12) (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашение о передаче контрольно-счетному органу муниципального образования «Колпашевский район» полномочий контрольно-счетного органа Колпашевского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.09.2012 № 450, заключенное между Советом Колпашевского городского поселения и Думой Колпашевского района, пункт 5 раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2017 год, утвержденного приказом Счетной палаты от 29.12.2016 № 20.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, рассмотрена организация внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств, проведена внешняя проверка проекта решения Совета Колпашевского городского поселения «Об исполнении бюджета за 2016 год», проведен анализ исполнения доходных и расходных частей местного бюджета, проведена проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета, соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, рассмотрены ограничения, установленные бюджетным законодательством, даны соответствующие рекомендации.

1. **Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Под *главными администраторами бюджетных средств* следует понимать главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, составляющих сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований настоящего Кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Колпашевского городского поселения определен подпунктом 3.4 пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с подпунктом 3.1. пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в Счетную палату Колпашевского района (далее – Счетная палата) предоставлена для проведения внешней проверки бюджетная отчетность за 2016 год следующими главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Колпашевское городское поселение»:

- Совет Колпашевского городского поселения (далее – Совет поселения);

- Администрация Колпашевского городского поселения (далее - Администрация поселения, Администрация Колпашевского городского поселения);

- Муниципальное казенное учреждение «Имущество» (далее – МКУ «Имущество»);

- Муниципальное образование «Имущественная казна» (далее – МО «Казна»).

*Администрация Колпашевского городского поселения.*

**Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения, представлена в Счетную палату 31.03.2015 года (вход. № 52), что привело к нарушению подпункта 3.1. пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, где установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.**

Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения представлена в полном объеме, в соответствии с подпунктом 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности по запросу Счетной палаты в электронном виде Администрацией поселения была предоставлена главная книга (форма 0504072) за 2016 год.

**В нарушение пункта 166 Инструкции № 191н, Счетная палата выявила, что данные, отраженные по строке 070 «Вложения в основные средства» в графах 5 «Поступление (увеличение)» и 8 «Выбытие (уменьшение)» в отчете формы 0503168 Администрации поселения завышены на сумму 92 189 960,65 рублей.**

Так, согласно отчету формы 0503168 по строке 070 «Вложения в основные средства» в графе 5 «Поступление (увеличение)» отражена сумма 63 505 525,16 рублей, а в графе 8 «Выбытие (уменьшение)» отражена сумма 50 890 696,71 рублей.

Согласно пункту 166 Инструкции № 191н в графе 5 «Поступление (увеличение)» отражаются показатели суммы поступлений объектов нефинансовых активов, увеличения их балансовой стоимости, осуществленных вложений в нефинансовые активы за отчетный период, формируемые по данным дебетовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, всего, а в графе 8 «Выбытие (уменьшение)» отражаются показатели суммы выбытий объектов нефинансовых активов, уменьшения их стоимости, в том числе на суммы амортизации, уменьшения вложений в нефинансовые активы за отчетный период, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, уменьшенных в части амортизации, на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».

По данным бюджетного учета Администрации поселения по дебету счета 110600310 «Увеличение вложений в нефинансовые активы» отражена сумма 63 505 525,16 рублей, в том числе по счету 110611310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения» в сумме 19 545 627,33 рубля; по счету 110631310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения» в сумме 713 976,60 рублей; по счету 1106КС310 «Увеличение вложений в основные средства» в сумме 43 245 921,23 рублей, и по кредиту счета 110600310 «Увеличение вложений в нефинансовые активы» отражена сумма 45 037 166,71 рубля, в том числе: по счету 110611310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения» в сумме 19 545 627,33 рублей, по счету 10631310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения» в сумме 713 976,6 рубля, по счету 1106КС310 «Увеличение вложений в основные средства» в сумме 24 777 562,78 рублей.

Дебетовый оборот в сумме 63 505 525,16 рублей, минус оборот по кредиту в сумме 45 037 166,71 рубля по счету 110600310 «Увеличение вложений в нефинансовые активы» в конечном итоге дает 18 468 358,45 рублей, данная сумма должна быть отражена по строке 070 в графе 5 «Поступление (увеличение)» отчета формы 0503168.

Согласно данным бюджетного учета операции по уменьшению вложений в нефинансовые активы отражены по кредиту счета 110600410 «Уменьшение вложений в нефинансовые активы» в общей сумме 5 853 530,00 рублей, в том числе: по счету 1106КС410 «Уменьшение вложений в основные средства» в сумме 5 853 530,00 рублей, сумма дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» составила 2 115 627,23 рубля. Таким образом, по строке 070 в графе 8 «Выбытие (уменьшение)» отчета формы 0503168 должна быть отражена сумма 3 737 902,77 рублей.

**Исходя из вышеизложенного, Администрацией поселения допущено нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части не достоверного представления информации о финансовом положении экономического субъекта по состоянию на 01.01.2017 года на сумму 92 189 960,65 рублей.**

**Данное нарушение, Счетной палатой отмечается ежегодно, однако меры не принимаются.**

Следует, отметить, что позиция Счетной палаты по отражению показателей по строке 070 отчета формы 0503168 поддержана Министерством финансов Российской Федерации (Департаментом бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации), о чем говорится в письме от 21.04.2015 № 02-07-10/22711 на обращение Счетной палаты от 27.02.2015 № 19.

**В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н установлено, что в** [**таблице № 7**](#sub_503160887) **«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Таблица № 7), предоставленной в качестве приложений к пояснительной записке по состоянию на 01.01.2017 (форма по ОКУД 0503160):**

**- помимо сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (контрольным органом является Счетная палата), отражены и другие сведения контрольных мероприятий, органы, которых (Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, Филиал № 1 государственного учреждения – Томского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации, Государственное учреждение Управление пенсионного фонда Российской Федерации в Колпашевском районе Томской области) не являются органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;**

**- в графе 4 не отражены кратко результаты проведенной проверки со ссылкой на номер и дату акта проверки;**

**- в графе 5 не указаны меры, принятые субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.**

**Кроме того, в Таблице № 7, не отражены сведения о результатах контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой по темам: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог Колпашевского городского поселения в 2015 году» и «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных из резервного фонда Администрации Колпашевского городского поселения в 2014 - 2015 годах».**

Счетной палатой был сделан письменный запрос Главе Колпашевского городского поселения от 10.04.2017 № 54 о предоставлении информации об исполнении главными администраторами бюджетных средств предложений Счетной палаты Колпашевского района, изложенных в аналитической записке (справке) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ состояния дебиторской задолженности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» от 30.09.2016г., а также причины образования остатка на счете 1.106КС «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения. Капитальное строительство» по состоянию на 01.01.2017г. в сумме 116 304,4 тыс.руб.

Меры принятые, принимаемые Администрацией Колпашевского городского поселения по списанию остатка по счету бюджетного учета 1.106КС.

По данным вопросам, Счетной палатой получен ответ от 14.04.2017 № 1164/17, из которого следует, что предложения по экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ состояния дебиторской задолженности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» от 30.09.2016г. приняты к сведению и использованы в работе.

По вопросу причин образования остатка на счете 1.106КС «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения. Капитальное строительство» (далее - счет 1.106КС) по состоянию на 01.01.2017г. в сумме 116 304,4 тыс. рублей Администрация поселения дало пояснение, что 5 объектов основных средств (сооружений) находятся в стадии капитального строительства и ввод в эксплуатацию не осуществлялся.

Из пояснительной записки (форма по ОКУД 0503160) следует, что по счету 1.106КС отражены капитальные вложения в основные средства, а именно:

- строительство модульной газовой котельной «Лазо» в сумме 18 535,1 тыс. рублей;

- строительство модульной газовой котельной «Урожай» в сумме 18 483,3 тыс. рублей;

 - строительство газораспределительных сетей г. Колпашево и с. Тогур, 1 очередь в сумме 499,0 тыс. рублей;

- строительство газораспределительных сетей г. Колпашево и с. Тогур, 6 очередь 2 этап в сумме 68 375,9 тыс. рублей;

- строительство газораспределительных сетей г. Колпашево и с. Тогур, 7 очередь в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

- строительство отстойника промывочной воды для станции обезжелезования в сумме 5 411,1 тыс. рублей.

Всего по счету 1.106КС отражено 6 объектов незавершенного строительства на сумму 116 304,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что письменных пояснений причин не ввода в эксплуатацию объектов основных средств (сооружений), а также мер принятых, принимаемых по списанию остатка по счету бюджетного учета 1.106КС Счетной палатой от Администрации Колпашевского городского поселения не получено.

**В пояснительной записке (формы по ОКУД 0503160) Администрации Колпашевского городского поселения по состоянию на 01.01.2017 года не указаны причины не исполнения расходов.**

На письменный запрос Счетной палаты, о причинах не исполнения расходов по разделам «Национальная экономика» в сумме 3 350,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1 446,13 тыс. рублей, «Социальная политика» в сумме 736,08 тыс. рублей (письмо Счетной палаты от 10.04.2017 № 54) Администрацией поселения даны следующие пояснения (письмо Администрации поселения от 14.04.2017 № 1164/17):

- Причинами неисполнения средств в размере 3 350,0 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика» являются поздние сроки (28.12.2016) заключения муниципального контракта, что подтверждается копией предоставленного муниципального контракта от 28.12.2016 № 575 «На выполнение работ по предмету: «Документация по планировке и межеванию территорий населенных пунктов г. Колпашево и с. Тогур Колпашевского района Томской области».

- Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 1 446,1 тыс. рублей образовался по следующим направлениям расходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КФСР | Направление расходов | Остаток (тыс. рублей) |
| 0501 | Капитальный ремонт муниципального жилого фонда | 313,3 |
| 0502 | Осуществление мероприятий в области коммунального хозяйства | 898,3 |
| 0503 | Иные межбюджетные трансферты на выполнение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колпашевского городского поселения  | 90,0 |
| 0503 | Расходы на устройство уличного освещения | 87,4 |
| 0503 | Озеленение и улучшение состояния существующих зеленых насаждений | 6,9 |
| 0503 | Мероприятия по благоустройству в части содержания площадей и лестниц | 4,5 |
| 0503 | Расходы на выполнение работ по устройству и содержанию новогодних снежных городков | 45,7 |
|  | ИТОГО: | 1 446,1 |

Причинами образования остатков является:

- 90,0 тыс. рублей – оплата произведена по факту выполненных работ в 2016 году, средства затребованы в 2017 году и использованы в полном объеме;

- 1 356,1 тыс. рублей – в связи с отсутствием потребности, оплата произведена по факту выполненных работ в 2016 году.

Остаток по разделу «Социальная политика» в сумме 736,08 тыс. рублей (экономия) образовался по результатам конкурсных мероприятий.

В соответствии с пояснительной запиской (ф. 0503160) по состоянию на 01.01.2017г., предоставленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2016 год Администрацией поселения в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» отражено, что на 01.01.2017 год образовалась дебиторская задолженность по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 9 011,6 тыс. рублей, в том числе:

- авансовый платеж за услуги электроснабжения в сумме 197,4 тыс. рублей;

- авансовый платеж по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальному унитарному предприятию «Пламя» на реконструкцию инженерных сетей микрорайонов «Звезда» в сумме 8 814,2 тыс. рублей.

Наличие на 01.01.2017г. остатка на счете 206.73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» в сумме 8 814 156,87 рублей подтверждается данными бюджетного учета Администрации поселения.

В ходе мероприятия установлено, что Администрацией поселения в 2016 году перечислены муниципальному унитарному предприятию «Пламя» (далее – МУП «Пламя») субсидии на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» в сумме 16 998 342,28 рублей.

Указанные расходы произведены Администрацией поселения за счет предоставленных бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятия «Инженерные сети микрорайона «Звезда» г. Колпашево Колпашевского района Томской области. Реконструкция» в рамках государственной программы «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» (средства областной субсидии в произведенных Администрацией поселения расходах составляют 12 910 217,62 рублей) и муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» (средства бюджета муниципального района в рамках софинансирования в сумме 4 088 124,66 рублей).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям могут предусматриваться субсидии на осуществление указанными учреждениями и предприятиями капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее в настоящей главе - капитальные вложения в объект государственной (муниципальной) собственности) с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у этих учреждений и предприятий, или уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, в соответствии с решениями, указанными в пунктах 2 и 3 настоящей статьи.

Пунктом 2 статьи 78.2 БК РФ установлено, что принятие решений о предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление за счет предусмотренных настоящей статьей субсидий из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации, государственной собственности субъекта Российской Федерации, муниципальной собственности и предоставление указанных субсидий осуществляются в порядках, установленных соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.2 БК РФ постановлением Администрации поселения от 31.07.2014 № 409 утверждены Правила принятия решений о предоставлении субсидии бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, из бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Колпашевское городское поселение» (далее – Правила № 409).

В соответствии с постановлением Администрации поселения от 16.12.2014 № 754 «О реализации бюджетных инвестиций за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в объект капитального строительства «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» (далее - постановление от 16.12.2014 № 754) было принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» путем предоставления субсидии МУП «Пламя» на осуществление капитальных вложений в реконструкцию инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево.

В последующем, постановлением Администрации поселения от 17.08.2016 № 614 в постановление от 16.12.2014 № 754 были внесены изменения в части изменения решения об осуществлении бюджетных инвестиций на решение об осуществлении капитальных вложений.

Пунктом 2 раздела 1 Правил № 409 установлено, что не допускается при исполнении бюджета поселения предоставление субсидии, если в отношении объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций. Принятие решения о предоставлении субсидии в отношении объектов капитального строительства или объектов недвижимого имущества, по которым было принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, осуществляется после признания последнего утратившим силу.

Таким образом, **Администрацией поселения, принявшей решения об осуществлении капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» путем внесение изменений в постановление от 16.12.2014 № 754 (в соответствии с которым принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций) нарушены положения пункта 2 раздела 1 Правил № 409 и как следствие нарушены положения пункта 2 статьи 78.2 БК РФ**.

Субсидии на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» в сумме 16 998 342,28 рублей предоставлены Администрацией поселения МУП «Пламя» в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 01.07.2016 № 307 (в редакции дополнительных соглашений от 10.10.2016 № 404, от 03.11.2016 № 547, от 23.12.2016 № 567), заключенным между Администрацией поселения и МУП «Пламя» (далее – Соглашение № 307).

При этом, **в нарушение пункта 4 статьи 78.2 БК РФ Соглашение № 307 не содержит случаи внесения изменений в соглашение о предоставлении субсидии, в том числе в случае уменьшения получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий**.

Пунктом 5 статьи 78.2 БК РФ установлено, что в договоры, заключенные в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретения объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, подлежащие оплате за счет предусмотренной настоящей статьей субсидии, включается условие о возможности изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема работ в случае уменьшения в соответствии с настоящим Кодексом получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В целях реконструкции инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево МУП «Пламя» заключен договор на выполнение работ по строительству объекта от 15.01.2016 № 1 (подрядчик – ООО «УчастокРемонтМонтажАвтоматика» (далее – ООО «УРМА»), цена договора 18 млн. рублей, срок завершения работ – 01.09.2016г.) (далее – договор от 15.01.2016 № 1). Дополнительным соглашением от 31.08.2016г. к указанному договору изменен срок завершения работ до 25 октября 2016г. (в связи с непредвиденными обстоятельствами, дополнительным согласованием документации, изменениями, связанными с уточнением по проведению строительных работ).

**В нарушение пункта 5 статьи 78.2 БК РФ в договор от 15.01.2016 № 1 не включено условие о возможности изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема работ в случае уменьшения получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.**

Наличие у Администрации поселения на 01.01.2017г. остатка на счете 206.73 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» в сумме 8 814 156,87 рублей свидетельствует о не осуществлении оплаты МУП «Пламя» ООО «Урма» за работы по реконструкции инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево в указанной сумме.

Из устных пояснений первого заместителя Главы Колпашевского городского поселения Иванова Ю.С. следует, что работы по договору от 15.01.2016 № 1 выполнены ООО «Урма» в неполном объеме, с недостатками, средства в сумме авансового платежа в размере 8 814 156,87 рублей находятся на лицевом счете МУП «Пламя», открытом в УФК по Томской области.

При этом, **на момент проведения настоящего мероприятия МУП «Пламя» не предприняты меры к расторжению договора от 15.01.2016 № 1, а также к взысканию с ООО «Урма» штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором (пунктом 7.5 договора от 15.01.2016 № 1 определен размер штрафа, равный 10% цены договора, что составляет 1 800 000,0 рублей)**.

Кроме того, **существуют риски не использования МУП «Пламя» средств субсидии на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» в сумме 8 814 156,87 рублей, так как отсутствуют какие-либо гарантии со стороны ООО «Урма» на устранение условий ненадлежащего** **исполнения обязательств, предусмотренных договором от 15.01.2016 № 1.**

Подпунктом 1 пункта 2.1 раздела 2 Соглашения № 307 определено, что Администрация поселения осуществляет предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» в срок до 20 декабря 2016 года.

Согласно выписке из лицевого счета Администрации поселения № ЛС11ГОАДМ001 за 27.12.2016г. часть субсидии в размере 1 535 990,44 рублей перечислена Администрацией поселения МУП «Пламя» 27 декабря 2016 года.

Следует отметить, что иные межбюджетные трансферты в сумме 1 535 990,44 рублей доведены Администрацией Колпашевского района до Администрации поселения 23.12.2016г. (согласно уведомлению по расчетам между бюджетами № 165 от 23.12.2016г.).)

При этом, **Администрацией поселения не внесены изменения в подпункт 1 пункта 2.1 раздела 2 Соглашения № 307 в части изменения срока предоставления субсидии**.

Подпунктом 2 пункта 2.1 раздела 2 Соглашения № 307 определено, что Администрация поселения осуществляет перечисление субсидии на лицевой счет, открытый МУП «Пламя», при наличии фактической потребности, подтвержденной выполнением работ и предоставление документов о выполнении соответствующих работ (копий договоров, актов выполненных работ, справок о стоимости).

Таким образом, **перечисление Администрацией поселения авансового платежа МУП «Пламя» в размере 8 814 156,87 рублей (из них, согласно выпискам из лицевого счета № ЛС11ГОАДМ001, субсидия в сумме 7 278 166,43 рублей перечислена 20.12.2016г., в сумме 1 535 990,44 рублей – 27.12.2016г.) на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» является неправомерным действием, осуществленным в нарушение условий Соглашения № 307 (подпункт 2 пункта 2.1 раздела 2).**

1. **Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств**

Во исполнение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании постановления Администрации поселения от 25.11.2015 № 1105 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и аудита).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой установлено, что внутренний финансовый контроль в 2016 году осуществлялся.

На основании письменного запроса Счетной палаты (письмо от 10.04.2017 № 54) Администрацией Колпашевского городского поселения (письмо от 14.04.2017 № 1164/17) предоставлены копии документов по проведению внутреннего финансового контроля (карта внутреннего финансового контроля на 2016 год, журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016 год, отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01.12.2016 год).

**Следует отметить, что внутренний финансовый аудит Администрацией Колпашевского городского поселения в 2016 году не проводился, что привело к нарушению пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части не осуществления внутреннего финансового аудита, кроме того нарушены разделы 4, 5 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

1. **Внешняя проверка проекта решения Совета Колпашевского городского поселения «Об исполнении бюджета за 2016 год»**

Согласно подпункту 3.2 пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе предусмотрено предоставление Счетной палате годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», в срок не позднее 1 апреля (вход. № 46 от 28.03.2017) в форме проекта решения Совета Колпашевского городского поселения за отчетный финансовый год со следующими приложениями, в которых указываются для утверждения показатели:

* доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за отчетный финансовый год;
* расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за отчетный финансовый год;
* расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
* источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Для проведения данного экспертно-аналитического мероприятия представлен проект решения Совета Колпашевского городского поселения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2016 год» (далее – проект решения) со следующими приложениями:

- приложение № 1 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по кодам классификации доходов бюджета за 2016 год» (далее – Приложение № 1);

- приложение № 2 «Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по ведомственной структуре расходов бюджета за 2016 год» (далее – Приложение № 2);

- приложение № 3 «Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2016 год» (далее – Приложение № 3);

- приложение № 4 «Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2016 год» (далее – Приложение № 4);

- приложение № 5 «Отчет об исполнении дорожного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2016 год» (далее – Приложение № 5).

Представленные в Счетную палату приложения определяют показатели в соответствии с подпунктом 3.2 пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, а также соответствуют показателям решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования и использования дорожного фонда МО «Колпашевское городское поселение», утвержденным решением Совета поселения от 21.11.2013 № 52 отчет об исполнении дорожного фонда формируется администрацией Колпашевского поселения в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» отдельным приложением к отчету об исполнении бюджета.

В ходе проведения мероприятия показатели приложений к проекту решения были выверены с соответствующими показателями формы Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по состоянию на 01.01.2017 год (формы по ОКУД 0503317), предоставленной Счетной палате одновременно с проектом решения.

В целом показатели исполнения доходов и расходов местного бюджета за 2016 год являются достоверными.

* 1. **Анализ основных характеристик исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2016 год**

Первоначально решением Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2016 год» от 10.12.2015 № 45 (далее - решение о бюджете от 10.12.2015 № 45) утверждался сбалансированнный бюджет с общими объемами доходов и расходов в сумме 127 247,6 тыс. рублей.

Проект решения составлен с объемом доходов в сумме 283 822,2 тыс. рублей, расходов в сумме 283222 544,8 тыс. рублей и общим объемом профицита в сумме 7 739,2 тыс. рублей

В течение 2016 года объем доходов и расходов местного бюджета увеличился на 156 574,6 тыс. рублей и 160 021,1 тыс. рублей соответственно.

Решение о бюджете от 10.12.2015 № 45 подвергалось изменениям 10 раз (таблица 1).

Таблица 1

**Изменения, вносимые в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2016 год**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение Совета поселения** | **Доходы** | **Изменения «+»увеличение; «-»уменьшение** | **Расходы** | **Изменения «+»увеличение; «-»уменьшение**  | **«-» дефицит; «+»профицит** |
| **45 от 10.12.2015** | **127 247,6** | **х** | **127 247,6** | **х** | **0,0** |
| 1 от 28.01.2016 | 128 856,9 | 1 609,3 | 128 856,9 | 1 609,3 | **0,0** |
| 5 от 29.02.2016 | 134 900,2 | 6 043,3 | 137 584,0 | 8 727,1 | **-2 683,8** |
| 14 от 28.04.2016 | 244 246,2 | 109 346,0 | 242 518,7 | 104 934,7 | **1 727,5** |
| 19 от 31.05.2016 | 251 694,3 | 7 448,1 | 257 531,0 | 15 012,3 | **-5 836,7** |
| 27 от 20.06.2016 | 252 134,9 | 440,6 | 257 971,6 | 440,6 | **-5 836,7** |
| 33 от 29.08.2016 | 269 471,4 | 17 336,5 | 275 308,1 | 17 336,5 | **-5 836,7** |
| 41 от 29.09.2016 | 277 766,0 | 8 294,6 | 283 602,7 | 8 294,6 | **-5 836,7** |
| 46 от 27.10.2016 | 285 322,6 | 7 556,6 | 291 159,3 | 7 556,6 | **-5 836,7** |
| 51 от 30.11.2016 | 296 695,5 | 11 372,9 | 302 532,2 | 11 372,9 | **-5 836,7** |
| 57 от 23.12.2016 | 291 466,6 | -5 228,9 | 296 523,9 | -6 008,3 | **-5 057,3** |
| **Проект решения** | **283 822,2** | **-7 644,4** | **287 268,7** | **- 9 255,2** | **- 3446,5** |

Динамика основных характеристик местного бюджета за период 2013-2016 годы отражена в таблице 2.

Таблица 2

**Динамика основных характеристик местного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| **Исполнено** | **План** | **Исполнено** | **% исп.** |
| **Доходы** | 314 466,0 | 330 009,4 | 230 284,0 | 288 159,2 | 283 822,2 | 98,5 |
| темп роста к предыдущему году, % | х | 104,9 | 69,8 | 125,1 | 123,2 | х |
| **Расходы** | 313 503,0 | 331 840,3 | 222 544,8 | 293 216,4 | 287 268,7 | 98,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | х | 105,8 | 67,1 | 131,8 | 129,1 | х |
| **«-»Дефицит,«+» профицит**  | 963,0 | -1 830,9 | 7 739,2 | -5 057,2 | -3 446,5 | х |
| **Отклонение основных показателей исполнения бюджета 2016 года («+» увеличение, «-» уменьшение), тыс. рублей** |
| **Показатель** | **к 2013 году** | **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| Доходы | -30 643,8 | -46 187,2 | 53 538,2 |
| Расходы | -26 234,3 | -44 571,6 | 64 723,9 |
| **«-»Дефицит,«+» профицит**  | -4 409,5 | -1 615,6 | -11 185,7 |

*Доходы местного бюджета*

За 2016 год местный бюджет исполнен по доходам в сумме 283 822,2 тыс. рублей при плановом назначении в размере 288 159,2 тыс. рублей (98,5%), неисполнение составило 4 337,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы исполнены в сумме 54 847,5 тыс. рублей при плановом назначении в размере 53 979,6 тыс. рублей (101,6%), перевыполнение составило 867,9 тыс. рублей;

- неналоговые доходы исполнены в сумме 21 322,0 тыс. рублей при плановом назначении в размере 22 388,1 тыс. рублей (95,2%), неисполнение составило 1 066,1 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 207 652,7 тыс. рублей при плановом назначении 211 791,5 тыс. рублей (98,1%), неисполнение составило 4 138,8 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий составил 3 077,1 тыс. рублей (100%).

Динамика уровня исполнения (в %) доходной части местного бюджета за период 2013-2016 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Уровень исполнения доходов местного бюджета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение, %** | **Отклонение 2016/2015, %** |
| **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Налоговые доходы | 104,0 | 98,2 | 100,4 | 101,6 | 1,2 |
| Неналоговые доходы | 100,3 | 99,7 | 119,5 | 95,2 | -20,3 |
| Безвозмездные поступления | 92,3 | 96,9 | 72,4 | 98,1 | 35,5 |
| **Всего доходов** | **94,2** | **97,2** | **79,8** | **98,5** | **23,4** |

В общем объеме собственных доходов бюджета поселения в 2016 году (как и в предыдущие периоды) наибольшую долю составили поступления от налога на доходы физических лиц – 46,0%, что в натуральном выражении составляет 35 033,0 тыс. рублей из общего объема налоговых и неналоговых доходов (76 169,5 тыс. рублей).

Бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» сохраняет свою слабую финансовую самостоятельность, так по итогам исполнения местного бюджета за 2016 год на безвозмездные поступления в общем объеме доходов приходится 73,2% (в 2015 году – 70,2%), доля налоговых и неналоговых доходов составляет 26,8% (в 2015 году – 29,8%).

Основные причины отклонений значений исполнения бюджета по доходам за 2016 год от плановых показателей отражены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по состоянию на 01.01.2017 года.

*Расходы местного бюджета*

По расходам местный бюджет исполнен за 2016 год в размере 287 268,7 тыс. рублей при плановых назначениях бюджетных ассигнований в размере 293 216,4 тыс. рублей (98,0%), не исполнено бюджетных назначений в сумме 5 947,7 тыс. рублей

Анализ расходной части бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» приведен в таблице 4.

Таблица 4

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| **Исполнено** | **План** | **Испол-нено** | **Удельный вес, %** | **% исп.** |
| Общегосударственные расходы | 37 548,1 | 38 002,6 | 40 682,4 | 38 574,3 | 38 388,5 | 13,4 | 99,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 997,5 | 3 919,4 | 5 652,5 | 6 041,8 | 5 989,0 | 2,1 | 99,1 |
| Национальная экономика | 29 591,1 | 23 832,5 | 25 592,7 | 88 013,3 | 84 486,5 | 29,4 | 96,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 162 007,2 | 181 771,0 | 74 222,2 | 91 721,0 | 90 274,8 | 31,4 | 98,4 |
| Образование | 4 037,1 | 5 407,3 | 4 807,4 | 5 502,7 | 5 502,7 | 1,9 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 55 307,1 | 59 814,5 | 39 360,9 | 35 780,4 | 35 780,4 | 12,5 | 100,0 |
| Социальная политика | 13 095,9 | 13 354,8 | 24 449,1 | 21 685,5 | 20 949,4 | 7,3 | 96,6 |
| Физическая культура и спорт | 4 919,0 | 5 738,2 | 7 777,6 | 5 897,4 | 5 897,4 | 2,1 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **313 503,0** | **331 840,3** | **222 544,8** | **293 216,4** | **287 268,7** | **100,0** | **98,0** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов продолжают занимать, как и в прежние годы, расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», их доля по итогам исполнения бюджета за 2016 года составила 31,4%, что в абсолютном выражении составляет 90 274,8 тыс. рублей (это на 1 446,2 тыс. рублей меньше плановых показателей, на 16 052,6 тыс. рублей больше, чем в 2015 году).

Расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) по итогам исполнения бюджета за 2016 год составили 68 129,9 тыс. рублей, это 23,7% от общего объема расходов (в 2015 году – 34,3%).

Остальные 44,9% распределены по следующим разделам: общегосударственные вопросы –13,4%; национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,1%; национальная экономика – 29,4%.

Динамика уровня исполнения (в %) расходной части местного бюджета за период 2013-2016 годы представлена в таблице 5.

Таблица 5

**Уровень исполнения расходов местного бюджета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **Исполнено, %** | **Отклоне-ние 2016/2015, %** |
| **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| **Совет Колпашевского городского поселения** |
| Общегосударственные расходы | 98,7 | 97,0 | 99,8 | 100,0 | 0,2 |
| **Итого расходов** | **98,7** | **97,0** | **99,8** | **100,0** | **0,2** |
| **Администрация Колпашевского городского поселения** |
| Общегосударственные расходы | 99,3 | 97,9 | 98,6 | 99,8 | 1,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 74,0 | 99,5 | 85,8 | 99,1 | 13,3 |
| Национальная экономика | 99,6 | 96,4 | 99,7 | 95,6 | -4,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 90,2 | 98,2 | 54,5 | 98,4 | 43,9 |
| Образование | 99,8 | 98,2 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 98,8 | 95,8 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 94,3 | 86,5 | 92,5 | 96,6 | 4,1 |
| Физическая культура и спорт | 98,8 | 91,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** | **93,3** | **96,9** | **76,6** | **76,6** | **0,0** |
| **МКУ «Имущество»** |
| Общегосударственные расходы | 94,4 | 96,4 | 99,5 | 98,0 | -1,5 |
| Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **94,4** | **96,4** | **99,5** | **99,1** | -0,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **93,4** | **97** | **77,3** | **98,0** | **20,7** |

Рассматривая уровень исполнения местного бюджета по расходам за период 2013-2016 годы, видно, что уровень исполнения бюджета по расходам в отчетном 2016 году повысился, и достиг максимального значения за последние 4 года. Так, по сравнению с 2015 годом уровень исполнения увеличился в целом на 20,7%.

Наименьший уровень исполнения бюджета по расходам сложился по разделам: национальная экономика – 96%, социальная политика – 96,6%, жилищно – коммунальное хозяйство – 98,4%. По сравнению с 2015 годом исполнение по разделу жилищно – коммунальное хозяйство на 43,9% выше, чем в 2015 году).

Единственным главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» Советом Колпашевского городского поселения достигнуто стопроцентное исполнение по расходам, за последние 4 года. Исполнение МКУ «Имущество» составило 99,1%, что на 0,4% ниже уровня предыдущего 2015 года. Самый низкий уровень исполнения сложился по главному распорядителю Администрация поселения и составил 76,6%, как и в предыдущем 2015 году.

**4. Соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством.**

Резервный фонд Администрации Колпашевского городского поселения за 2016 год.

Согласно отчета об использовании резервного фонда Администрации поселения за 2016 год, представленного в качестве документов и материалов к проекту решения всего выделено средств резервного фонда в сумме 535 862,86 рублей (что составляет 0,2% от общей суммы расходов (287 268 700,00 рублей), исполнение составило 517 343,56 рублей, что в процентном соотношении к общей сумме расходов местного бюджета составляет 0,2% и не превышает предельного размера, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 3% от общего объема расходов.

**Вывод:**

**Счетная палата Колпашевского района отмечает, что проект решения подлежит рассмотрению и утверждению Советом Колпашевского городского поселения, как содержащий достоверную информацию, соответствующий бюджетному законодательству Российской Федерации, тем не менее, в ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

- Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения, представлена в Счетную палату 31.03.2015 года (вход. № 52), что привело к нарушению подпункта 3.1. пункта 5.9 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, где установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

- В нарушение пункта 166 Инструкции № 191н, данные, отраженные по строке 070 «Вложения в основные средства» в графах 5 «Поступление (увеличение)» и 8 «Выбытие (уменьшение)» в отчете формы 0503168 Администрации поселения завышены на сумму 92 189 960,65 рублей, что привело также к нарушению пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части недостоверного предоставления информации о финансовом положении экономического субъекта по состоянию на 01.01.2017 года.

В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н установлено, что в [таблице № 7](#sub_503160887), предоставленной в качестве приложений к пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) на 01.01.2017 года:

- помимо сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (контрольным органом является Счетная палата), отражены и другие сведения контрольных мероприятий, органы, которых (Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, Филиал № 1 государственного учреждения – Томского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации, Государственное учреждение Управление пенсионного фонда Российской Федерации в Колпашевском районе Томской области) не являются органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- в графе 4 не отражены кратко результаты проведенной проверки со ссылкой на номер и дату акта проверки;

- в графе 5 не указаны меры, принятые субъектом бюджетной отчетности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Кроме того, в Таблице № 7, не отражены сведения о результатах контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой по темам: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог Колпашевского городского поселения в 2015 году» и «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных из резервного фонда Администрации Колпашевского городского поселения в 2014 - 2015 годах».

- В пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) на 01.01.2017 года Администрации поселения не указаны причины не исполнения расходов.

- Администрацией поселения, принявшей решения об осуществлении капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» путем внесение изменений в постановление от 16.12.2014 № 754 (в соответствии с которым принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций) нарушены положения пункта 2 раздела 1 Правил № 409 и как следствие нарушены положения пункта 2 статьи 78.2 БК РФ.

- В нарушение пункта 4 статьи 78.2 БК РФ Соглашение № 307 не содержит случаи внесения изменений в соглашение о предоставлении субсидии, в том числе в случае уменьшения получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий.

- В нарушение пункта 5 статьи 78.2 БК РФ в договор от 15.01.2016 № 1 не включено условие о возможности изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема работ в случае уменьшения получателю бюджетных средств ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

- На момент проведения настоящего мероприятия МУП «Пламя» не предприняты меры к расторжению договора от 15.01.2016 № 1, а также к взысканию с ООО «Урма» штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором (пунктом 7.5 договора от 15.01.2016 № 1 определен размер штрафа, равный 10% цены договора, что составляет 1 800 000,0 рублей).

- Существуют риски не использования МУП «Пламя» средств субсидии на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» в сумме 8 814 156,87 рублей, так как отсутствуют какие-либо гарантии со стороны ООО «Урма» на устранение условий ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных договором от 15.01.2016 № 1.

- Администрацией поселения не внесены изменения в подпункт 1 пункта 2.1 раздела 2 Соглашения № 307 в части изменения срока предоставления субсидии.

- Перечисление Администрацией поселения авансового платежа МУП «Пламя» в размере 8 814 156,87 рублей (из них, согласно выпискам из лицевого счета № ЛС11ГОАДМ001, субсидия в сумме 7 278 166,43 рублей перечислена 20.12.2016г., в сумме 1 535 990,44 рублей – 27.12.2016г.) на осуществление капитальных вложений в объект «Реконструкция инженерных сетей микрорайонов «Звезда» и «Победа» г.Колпашево» является неправомерным действием, осуществленным в нарушение условий Соглашения № 307 (подпункт 2 пункта 2.1 раздела 2).

- Внутренний финансовый аудит Администрацией Колпашевского городского поселения в 2016 году не проводился, что привело к нарушению пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части не осуществления внутреннего финансового аудита, кроме того нарушены разделы 4, 5 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель:

инспектор Счетной палаты

Колпашевского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ …..\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_