

Заключение № 1

по результатам аудиторского мероприятия

Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления

от 16 июня 2023 года

ст-ца Староминская

В целях реализации статьи 160.2-1 БК РФ, на основании Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Староминский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район (далее - Администрация) от 03 августа 2020 года № 930 (в редакции постановления администрации от 27 апреля 2021 года № 454) и пунктом 1 плана внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 13 января 2023 года № 20-р, постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 18 мая 2023 года № 498 «О проведении плановой аудиторской проверки в администрации муниципального образования Староминский район» аудиторской группой в составе:

- руководителя аудиторской группы: Зёма И.И. - начальника отдела экономического развития управления экономики администрации муниципального образования Староминский район;

- членов аудиторской группы:

- Мироненко О.С. - главного специалиста отдела экономического развития управления экономики администрации муниципального образования Староминский район;

- Быкова А.А. - ведущего специалиста отдела экономического развития управления экономики администрации муниципального образования Староминский район, проведено аудиторское мероприятие осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Срок проведения мероприятия: с 01.06.2023 по 16.06.2023 г.

Вид мероприятия: камеральное аудиторское мероприятие.

Тема аудиторского мероприятия: осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

Объект внутреннего финансового аудита: Администрация муниципального образования Староминский район (далее – объект внутреннего финансового аудита).

Методы проведения аудиторского мероприятия: инспектирование, наблюдение, внутренний запрос.

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:

Администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования Староминский район, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Краснодарского края.

Администрация обладает правами юридического лица.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, Уставом, решениями Совета.

Администрацией руководит глава района на принципах единоначалия.

Администрация осуществляет следующие бюджетные полномочия:

- 1) обеспечивает составление и представление в Совет проекта местного бюджета;
- 2) обеспечивает исполнение местного бюджета и составляет отчет об исполнении указанного бюджета для представления его в Совет;
- 3) составляет отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Староминский район;
- 4) осуществляет муниципальные заимствования, управление муниципальным долгом и муниципальными активами;
- 5) организует сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования Староминский район, представляет указанные данные органам государственной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- 6) устанавливает порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации;
- 7) осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления:

1. Наличие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район, а также предоставления иных субсидий (далее – бюджетные средства);
2. Определение получателей бюджетных средств как надлежащих субъектов;
3. Проверка пакета документов получателей бюджетных средств на соответствие требованиям муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления бюджетных средств;

4. Перечисление бюджетных средств получателям;
5. Целевое использование бюджетных средств (отчеты о расходовании бюджетных средств).

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

***Вопрос 1.** Наличие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район, а также предоставления иных субсидий (далее – бюджетные средства).*

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, статьей 11 Закона Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае», решением Совета муниципального образования Староминский район от 25 июля 2022 года №21/3 утвержден «Порядок предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район бюджетам поселений, входящих в состав муниципального образования Староминский район» (далее – Порядок предоставления межбюджетных трансфертов).

В соответствии со статьей 78 БК РФ, Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 года № 1492 «Об общих требованиях к нормативно правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидии, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ и услуг, и о признании утратившими силу некоторых правовых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых правовых актов Правительства Российской Федерации» администрацией муниципального образования Староминский район утверждено постановление от 7 апреля 2021 года № 362 «Порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования Староминский район из бюджета муниципального образования Староминский район на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, на выполнение работ по содержанию (ремонту) муниципального имущества» (далее – Порядок предоставления субсидий № 362).

В соответствии со статьей 78 БК РФ, статьей 30 и 31 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией муниципального образования Староминский район разработан и утвержден Порядок

предоставления субсидии на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг (постановление администрации муниципального образования Староминский район от 20.08.2019 года № 1022) (далее – Порядок предоставления субсидий № 1022).

Вопрос 2. *Определение получателей бюджетных средств как надлежащих субъектов.*

Пунктом 1 Порядка предоставления межбюджетных трансфертов предусмотрено, что Порядок устанавливает цели, условия предоставления и расходования, критерии отбора поселений Староминского района входящих в состав Староминского района и распределения между ними иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район.

В проверяемом периоде получателями межбюджетных трансфертов, согласно постановлений администрации МО Староминский район о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район от 24.02.2022 года № 216, 04.07.2022 года № 831, от 08.07.2022 года № 853 являлись: Рассветовское сельское поселение Староминского района, Канеловское сельское поселение Староминского района, что соответствует требованиям, установленным Порядком по предоставлению и распределению межбюджетных трансфертов.

Условия предоставления межбюджетных трансфертов определены пунктом 3 Порядка предоставления межбюджетных трансфертов, согласно которого межбюджетные трансферты предоставляются при условии фактического осуществления органами местного самоуправления поселений расходов в текущем финансовом году на цели, установленные пунктом 1 настоящего Порядка.

Администрация муниципального образования Староминский район, как главный распорядитель средств бюджета Староминского района предоставляет субсидии муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования Староминский район, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Пунктом 1.1. Порядка предоставления субсидий № 362 предусмотрено, что целью предоставления субсидий является возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг (далее – Порядок) муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим деятельность в сфере коммунального хозяйства (далее – Получатель субсидий).

Согласно Пункту 1.5. Порядка предоставления субсидий № 1022 целью предоставления субсидии является оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств и обязательных платежей и (или) восстановления платежеспособности Получателя субсидий в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования Староминский район на соответствующий финансовый год и плановый период.

Согласно Пункту 1.1. Порядка предоставления субсидий № 1022 получателями субсидий являются муниципальные унитарные предприятия муниципального образования Староминский район.

В проверяемом периоде получателями субсидий являлись: МУП «Служба водоснабжения» постановление администрации Староминский район от 09.02.2022 г. № 120, от 10.02.2022 г. № 134, от 09.06.2022 г. № 682, от 06.09.2022 г. № 1084, от 22.09.2022 г. № 1186, МУП «Теплоэнергетик» постановление администрации Староминский район от 17.09.2022 г. № 1338, от 03.02.2022 г. № 97, от 19.09.2022 г. № 1129, что соответствует требованиям порядков № 1022, № 362.

Вопрос 3. Проверка пакета документов получателей бюджетных средств на соответствие требованиям муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления бюджетных средств.

Пунктом 1 Порядка предоставления межбюджетных трансфертов установлено, что межбюджетные трансферты бюджетам поселений из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район направляются на следующие цели:

- 1) мероприятия, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
- 2) аварийно—спасательные работы;
- 3) неотложные аварийно-восстановительные работы;
- 4) восстановление инженерных сетей, жилищного фонда и другой инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сельского поселения;
- 5) обеспечение функционирования предприятий и учреждений сельского поселения в условиях чрезвычайных ситуаций;
- 6) участие в софинансировании федеральных и краевых программах;
- 7) расходы, связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления сельского поселения и не предусмотренные в бюджете поселения;
- 5) финансирование других непредвиденных расходов.

Согласно пункту 4 Порядка предоставления межбюджетных трансфертов, предоставление межбюджетных трансфертов осуществляется в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район, принимаемым по результатам рассмотрения обращений органов местного самоуправления поселений с учетом средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования Староминский район в текущем финансовом году на формирование резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район, с последующим утверждением распределения указанных межбюджетных трансфертов между органами местного самоуправления поселений в решении о бюджете муниципального образования Староминский район на текущий финансовый год и на плановый период.

Информация о выделении межбюджетных трансфертов приведена в таблице № 1.

Основание для выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда	Постановление администрации МО Староминский район о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район №, дата	Цели, на которые выделены межбюджетные трансферты	Сумма выделенных бюджетных ассигнований на основании постановления администрации МО Староминский район (рублей)
Ходатайство главы Рассветовского сельского поселения № 12 от 17 января 2022 года	№ 216 от 24.02.2022 года	Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Рассветовского сельского поселения на выплату заработной платы работникам учреждения культуры	1 000 000,00
Ходатайство главы Канеловского сельского поселения №232 от 27 июня 2022 года	№ 831 от 04.07.2022 года	Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Канеловского сельского поселения на изготовление проектно-сметной документации на установку электрического отопительного котла в здании дома культуры	177 012,74
Ходатайство главы Канеловского сельского поселения №244 от 1 июля 2022 года	№ 853 от 08.07.2022 года	Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Канеловского сельского поселения на приобретение водогрейного котла и вентилятора дутьевого к нему на угольную котельную № 14 пос. Орлово-Кубанский	600 000,00
Итого:			1 777 012,74

В соответствии с решением Совета муниципального образования Староминский район от 14.12.2021 года № 14/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден объем иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Староминского района.

В 2022 году объем межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам сельских поселений, входящих в состав муниципального района составил 1 777 012,74 рублей.

Между администрацией муниципального образования Староминский район, как главным распорядителем средств бюджета Староминского района, и МУП «Служба водоснабжения» заключены соглашения № 2 от 09.02.2022 г., №3 от 10.02.2022 г., № 5/0000002350006732221830022 от 09.06.2022 г., № 9 от 06.09.2022 г. и № 11 от 26.09.2022 г. о распределении субсидии муниципальному унитарному предприятию муниципального образования Староминский район на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг в сфере коммунального хозяйства, а также в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности.

В 2022 между администрацией муниципального образования Староминский район и МУП «Теплоэнергетик» заключено соглашение №000000235001097221830042 от 17.10.2022 г., № 1 от 03.02.2022 г. и №10/0000002350010979221830032 от 21.09.2022 г. о предоставлении субсидии на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности в сфере предоставления коммунальных услуг (далее – Соглашение) (таблица № 2).

№ П/П	Наименование получателя субсидии	Дата заявки на получение субсидий	Дата рассмотрения заявки (протокол)	Номер и дата постановления о предоставлении субсидии	Номер и дата соглашения о предоставлении субсидий	Размер субсидии, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	МУП «Служба водоснабжения»	09.02.2022	09.02.2022	№ 120 от 09.02.2022	№ 2 от 09.02.2022	728 800,00
2	МУП «Служба водоснабжения»	10.02.2022	10.02.2022	№ 134 от 10.02.2022	№ 3 от 10.02.2022	1 500 000,00
3	МУП «Служба водоснабжения»	06.06.2022	06.06.2022	№ 682 от 09.06.2022	№5/0000002350006732221830022 от 09.06.2022	2 000 000,00
4	МУП «Служба водоснабжения»	01.09.2022	02.09.2022	№ 1084 от 06.09.2022	№ 9 от 06.09.2022	921 459,50
5	МУП «Служба водоснабжения»	21.09.2022	21.09.2022	№ 1186 от 22.09.2022	№ 11 от 26.09.2022	921 040,50
6	МУП «Теплоэнергетик»	17.01.2022	17.01.2022	№ 97 от 03.02.2022	№ 1 от 03.02.2022	1 500 000,00
7	МУП «Теплоэнергетик»	14.09.2022	15.09.2022	№ 1129 от 19.09.2022	№10/0000002350010979221830032 от 21.09.2022	2 000 000,00
8	МУП «Теплоэнергетик»	12.10.2022	12.10.2022	№ 1338 от 17.10.2022	№000000235001097221830042 от 17.10.2022	1 765 222,87
Итого:						11 336 522,87

Указанные соглашения определяют права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и сроки перечисления субсидии.

При проверке установлено, что документы, свидетельствующие о сроках и размерах перечисленных субсидий предоставленные в материалы проверки, соответствуют требованиям Порядков № 1022, № 362 предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район.

Вопрос 4. Перечисление бюджетных средств получателям.

Межбюджетные трансферты из бюджета района предоставлены поселениям на основании соглашения. Информация об объеме перечисленных средств приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

Соглашение №, дата	Сумма по соглашению (рублей)	Дата и сумма перечисления (рублей)
№ 4 от 25.02.2022 г.	1 000 000,00	01.04.2022 г. – 1 000 000,00
№ 6 от 26.07.2022 г.	600 000,00	26.07.2022 г. – 600 000,00
№ 7 от 26.07.2022 г.	177 012,74	12.08.2022 г. – 177 012,74

Фактический объем перечисленных иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений Староминского района в 2022 году составил 1 777 012,74 рублей. Нарушений не установлено.

Соглашениями № 2 от 09.02.2022 г., № 3 от 10.02.2022 г., № 5/0000002350006732221830022 от 09.06.2022 г., № 9 от 06.09.2022 г., № 11 от 26.09.2022 г., № 000000235001097221830042 от 17.10.2022 г., № 1 от 03.02.2022 г., № 10/0000002350010979221830032 от 21.09.2022 г. срок перечисления субсидии Получателям субсидии установлен в течение 15 рабочих дней со дня заключения соглашений.

Фактический объем перечисленных субсидии Получателям субсидии по соглашениям № 2 от 09.02.2022 г., № 3 от 10.02.2022 г., № 5/0000002350006732221830022 от 09.06.2022 г., № 9 от 06.09.2022 г., № 11 от 26.09.2022 г., № 000000235001097221830042 от 17.10.2022 г., № 1 от 03.02.2022 г.,

№ 10/0000002350010979221830032 от 21.09.2022 г. в 2022 году составил 11 336 522,87 рублей. Нарушений не установлено.

Вопрос 5. Целевое использование бюджетных средств (отчеты о расходовании бюджетных средств).

Пунктом 2.2.2. Соглашений предусмотрена обязанность получателей межбюджетных трансфертов обеспечить целевое и эффективное использование средств, указанных в пункте соглашения.

Информация о целевом использовании средств указана в таблице № 4.

Таблица № 4

Соглашение №, дата, предмет соглашения	Сумма по соглашению (рублей)	Использование средств	Сумма израсходованных денежных средств (рублей)
№ 4 от 25.02.2022 года Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Рассветовского сельского поселения на выплату заработной платы работникам учреждения культуры	1 000 000,00	Платежные поручения на перечисление заработной платы и страховых взносов: № 684752, №689157, № 689153, № 689155, №689138, № 689140, № 689146, № 684756, №689164, № 689174, № 689176, № 689168, №689160	1 000 000,00
№ 6 от 26.07.2022 года На приобретение водогрейного котла и вентилятора дутьевого к нему на угольную котельную № 14 пос. Орлово-Кубанский	600 000,00	Контракт № 78/22-К от 05.08.2022 г. Предмет контракта – покупка котельного оборудования на сумму 598 500,00 рублей Контракт № 83 от 16.12.2022 . Предмет контракта – закупка оборудования	600 000,00
№ 7 от 26.07.2022 года На изготовление проектно-сметной документации на установку электрического отопительного котла в здании дома культуры Канеловского сельского поселения Староминского района	177 012,74	Контракт № 294 от 09.08.2022 г. Предмет контракта – установка электрического отопительного котла в здании дома культуры Канеловского сельского поселения Староминского района на сумму 177 012,74 рублей	177 012,74

Пунктом 2.2.3. Соглашений установлена обязанность получателям межбюджетных трансфертов своевременно предоставлять отчет об исполнении субсидии.

Отчеты об исполнении субсидии получателями в материалы проверки предоставлены. Нарушений Порядка по предоставлению субсидии не выявлено.

Получатель субсидии обязан использовать средства по целевому назначению, перечислив на расчетный счет кредиторам и представить в Уполномоченный орган отчет в срок до 15 числа месяца, следующим за отчетным годом, в установленный срок по соглашению (пункт 3.2.4. Соглашений № 3 от 10.02.2022 г., № 5/0000002350006732221830022 от 09.06.2022 г., № 000000235001097221830042 от 17.10.2022 г., № 1 от 03.02.2022г., № 10/0000002350010979221830032 от 21.09.2022 г. и пункт 3.2.5. Соглашений № 2 от 09.02.2022 г., № 9 от 06.09.2022 г., № 11 от 26.09.2022 г. о распределении субсидии муниципальным унитарным предприятиям) об использовании субсидии.

Согласно предоставленным отчетам о расходах, источниками которых являлись субсидии, выделенные из бюджета муниципального образования Староминский район в 2022 году, средства использовались по целевому назначению.

Нецелевого использования средств не выявлено.

В ходе аудиторского мероприятия установлено:

1. Наличие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда администрации муниципального образования Староминский район, а также предоставления иных субсидий.

Нарушений не установлено.

2. Определение получателей бюджетных средств как надлежащих субъектов.

Нарушений не установлено.

3. Проверка пакета документов получателей бюджетных средств на соответствие требованиям муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления бюджетных средств.

Нарушений не установлено.

4. Перечисление бюджетных средств получателям.

Нарушений не установлено.

5. Целевое использование бюджетных средств (отчеты о расходовании бюджетных средств).

Нарушений не установлено.

Предложения и рекомендации:

В целях осуществления надлежащей организации внутренних бюджетных процедур, осуществлять мониторинг изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Также в целях обеспечения надежности внутреннего финансового контроля рекомендуем администрации муниципального образования Староминский район продолжать осуществлять внутренний финансовый аудит.

Данную рекомендацию необходимо принять для минимизации рисков при ведении бюджетного учета и подготовке годовой отчетности.

Заместитель главы, начальник управления
экономики администрации муниципального
образования Староминский район



Е.С. Леденёва

Руководитель аудиторской группы (проверяющий):
начальник отдела экономического
развития управления экономики
администрации муниципального
образования Староминский район



И.И. Зёма

Участники аудиторской группы:
главный специалист отдела
экономического развития
управления экономики
администрации муниципального
образования Староминский район



О.С. Мироненко

ведущий специалист отдела
экономического развития
управления экономики
администрации муниципального
образования Староминский район



А.А.Быкова

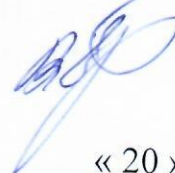
Заключение получено на ознакомление:
глава муниципального
образования Староминский район



В.В. Горб

« 20 » июня 2023 г.

С заключением ознакомлен:
глава муниципального
образования Староминский район



В.В. Горб

« 20 » июня 2023 г.