

Наименование проверки

Проверка в отделе экономики и прогнозирования, секторе потребительского рынка, транспорта и дорожного хозяйства администрации Николаевского муниципального района обоснованности и целевого расходования средств районного бюджета при реализации муниципальных программ, по которым ответственными исполнителями являются отдел и сектор

Вкладка

Проверка проводилась на основании плана работы контрольно-счетной палаты в отделе экономики и прогнозирования, секторе потребительского рынка, транспорта и дорожного хозяйства, секторе по учёту и отчётности администрации района.

Проверялись учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчётные, информационные и другие документы по вопросам утверждения, корректировки, исполнения, отчётности по результатам исполнения муниципальных программ:

- «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Николаевском муниципальном районе»;
- «Развитие пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Николаевском муниципальном районе»;
- «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района»;
- «Устойчивое развитие сельских территорий Николаевского муниципального района»,

за период с 01 января 2016 года по 30 июня 2017 года.

Документы и материалы по вопросам проверки запрашивались в комитете по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района (далее также комитет по управлению имуществом), а также в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

По результатам проверки установлено:

1. Общий порядок осуществления муниципальных программ определён статьёй 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ).

В Николаевском муниципальном районе такой порядок установлен постановлением администрации района от 21.10.2013 № 671-па «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Николаевского муниципального района, их формирования и реализации и Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Николаевского муниципального района» (далее также постановление № 671-па, Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и Порядок проведения оценки эффективности муниципальных программ).

В постановление № 671-па вносились изменения, действующей на проверяемый период была редакция от 22.04.2016 № 110-па.

2. Муниципальная программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Николаевском муниципальном районе» (далее в рамках пункта 2 настоящей информации также программа)

2.1. Действовавшая на анализируемый период муниципальная программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Николаевском

муниципальном районе» была утверждена постановлением администрации района от 06.08.2015 № 283-па, реализуется согласно паспорту с 2016 по 2020 годы. В постановление № 283-па в 2016 и 2017 годах вносились изменения.

Ответственным исполнителем программы является отдел экономики и прогнозирования администрации Николаевского муниципального района (далее также отдел экономики и прогнозирования), финансовое и бухгалтерское сопровождение производится сектором по учёту и отчётности администрации района.

Целью программы заявлено развитие малого и среднего предпринимательства в Николаевском муниципальном районе. К задачам программы отнесены улучшение финансового положения и развитие производственного потенциала малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе. В числе мероприятий для решения этих задач предусмотрено расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства (далее также СМСП) к финансовым ресурсам, в том числе посредством предоставления субсидий за счёт средств районного бюджета и софинансирования из краевого бюджета.

2.2. Расходы на реализацию программы за счёт средств районного бюджета в 2016 году составили 150,0 тыс. рублей.

Средства распределены постановлениями администрации района:

1) От 24.10.2016 № 342-па «О предоставлении финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в виде субсидии на обеспечение затрат и (или) на возмещение части затрат, связанных с началом предпринимательской деятельности», из средств районного бюджета 50,0 тыс. рублей.

Поддержка предоставлена двум индивидуальным предпринимателям, нарушений при распределении этой суммы не выявлено.

2) От 24.10.2016 № 343-па «О предоставлении финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в виде субсидирования части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг в приоритетных отраслях экономики» из средств районного бюджета 100,0 тыс. рублей.

Средства районного бюджета направлены на поддержку трёх индивидуальных предпринимателей и одного общества с ограниченной ответственностью.

При анализе документов, принятых от СМСП, выявлены нарушения требований:

1) Пункта 3.1. приложения 6 к программе, приняты к возмещению расходы трёх индивидуальных предпринимателей, оплаченные не платёжными поручениями, а чеками банков, чеками-ордерами, чеками операций, а также путём перевода с карты на карту. Этим индивидуальным предпринимателям выделены субсидии на общую сумму 24,36 тыс. рублей.

2) Пункта 3.9. приложения 6 к программе, средства в сумме 21,64 тыс. рублей перечислены не на расчётный счёт индивидуального предпринимателя, а на счёт физического лица.

Общая сумма неправомерных расходов районного бюджета составила 49,0 тыс. рублей. При этом нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

В отношении должностного лица отдела экономики и прогнозирования, ответственного за приём и проверку документов, представляемых СМСП к возмещению затрат, составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового суда производство по делу прекращено в связи с малозначительностью совершённого административного правонарушения.

3. Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Николаевском муниципальном районе» (в рамках пункта 3 настоящей информации также программа)

3.1. Муниципальные программы развития пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры формировались для обеспечения комплексного подхода к решению вопросам межпоселенческих пассажирских перевозок в границах муниципального района.

Ответственными исполнителями программы в части предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов из-за разницы между установленным тарифом на перевозку пассажиров и багажа и экономически обоснованным тарифом транспортным предприятием, осуществляющим перевозки между поселениями в границах муниципального района, определены администрация района и финансовое управление администрации района.

Непосредственное исполнение функций по содействию созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания между поселениями в границах муниципального района согласно должностной инструкции возложено на главного специалиста по транспорту и дорожному хозяйству администрации района.

В 2016 году действовала муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Николаевском муниципальном районе на 2014 - 2018 годы», утверждённая постановлением администрации района от 23.12.2013 № 863-па. В ресурсное обеспечение этой программы вносились изменения, в том числе в 2017 году.

Целями программы были определены: повышение качества пассажирских перевозок в муниципальном районе; совершенствование системы управления пассажирским транспортом; создание условий предоставления транспортных услуг.

Для достижения этих целей предполагались за счёт средств районного бюджета расходы: на приобретение подвижного состава (автобусов малой вместимости); на модернизацию производственной технической базы пассажирского транспорта; на субсидирование перевозчиков на компенсацию выпадающих доходов из-за разницы между установленными и экономически обоснованными тарифами транспортных предприятий на перевозку пассажиров и багажа на автомобильном и водном транспорте.

Действующая муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Николаевском муниципальном районе», на период с 2017 по 2022 год, утверждена постановлением администрации района от 16.11.2016 № 382-па. В постановление № 382-па вносились изменения, корректировались объёмы финансового обеспечения программы в 2017 году из средств районного бюджета.

Согласно паспорту цели действующей программы в сравнении с целями предыдущей программы не изменились, из состава задач действующей программы исключены модернизация подвижного состава и развитие производственно-технической базы пассажирского транспорта, и предусматривается приобретение амфибийного судна-вездехода на воздушной подушке.

Также отдельным мероприятием выделено субсидирование выпадающих доходов из-за разницы между установленными и экономически обоснованными тарифами транспортных предприятий, осуществляющих транспортную деятельность в сфере общественного транспорта межпоселенческого сообщения. Исходя

из анализа действовавших муниципальных правовых актов в сфере пассажирских перевозок автомобильным транспортом, указанное в части перевозок автомобильным транспортом не в полной мере соответствует положениям статьи 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

При утверждении муниципальной программы «Развитие пассажирского транспорта» как постановлением № 863-па в 2013 году, так и постановлением № 382-па в 2016 году нарушено требование пункта 2.14. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, согласно которому муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 20 сентября текущего года.

В нарушение требований пункта 7.5. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ годовой отчёт по муниципальной программе за 2016 год на официальном интернет-портале администрации района на дату составления настоящего отчёта не размещён

В паспортах, текстовой части и ресурсном обеспечении указанных программ были выявлены многочисленные арифметические ошибки.

Перечни транспортных маршрутов, субсидируемых из средств районного бюджета, действовавшие в проверяемый период, утверждены решением Соборания депутатов муниципального района от 26.07.2012 № 66-368 (с изменениями). Решение № 66-368 в действующей редакции не приведено в соответствие с требованиями статьи 14 закона № 220, вступившей в силу с 11 января 2016 года.

Постановлением администрации района от 17.03.2016 № 61-па, принятым на основании закона № 220-ФЗ, утверждён Реестр муниципальных маршрутов регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом между поселениями в границах Николаевского муниципального района Хабаровского края. Наименование Реестра предложено отредактировать, исключив слова «между поселениями», т.к. пунктом 3 в Реестр включён маршрут № 103 Гырман - Горный, расположенный полностью в границах Магинского сельского поселения.

3.2. Субсидирование услуг по транспортному обслуживанию населения при межпоселенческих пассажирских перевозках в границах муниципального района в проверяемый период производилось на основании Порядка предоставления субсидий из бюджета Николаевского муниципального района юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по транспортному обслуживанию населения между поселениями в границах муниципального района, утверждённого постановлением администрации района от 30.11.2013 № 779-па (с изменениями). Наличие муниципального правового акта, приводящего постановления № 779-па в соответствие с положениями закона № 220-ФЗ, в ходе проверки не установлено.

Также не принят муниципальный правовой акт, устанавливающий срок действия договоров с перевозчиками, заключённых до принятия закона № 220-ФЗ, по окончании которого необходимо применение конкурсных процедур, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Следовательно, после 11 января 2016 года следовало заключать муниципальные контракты на выполнение работ по пассажирским перевозкам автомо-

бильным транспортом в соответствии с требованиями статьи 14 закона № 220-ФЗ.

Общие кассовые расходы районного бюджета на реализацию программы за проверяемый период составили суммарно 4893,75 тыс. рублей. При анализе исполнения расходов выявлены следующие нарушения:

1) В 2016 году в целях возмещения затрат или недополученных доходов, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом по субсидируемым маршрутам были предоставлены субсидии ООО «Совтранс-ДВ».

Договор от 15.01.2016 № 5-15/1 заключён на период с января по март, на сумму 1500,0 тыс. рублей, выставлено перевозчиком и оплачено счетов на общую сумму 1499,0 тыс. рублей.

Договор от 31.05.2016 № 5-15/60 заключён на период с апреля по декабрь, на сумму 2000,0 тыс. рублей, к нему заключено дополнительное соглашение № 1 от 26.12.2016, сумма по договору увеличена до 2200,0 тыс. рублей. Выставлено и оплачено счетов на общую сумму 2001,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 14 закона № 220-ФЗ договоры № 5-15/1 и № 5-15/60 заключены без проведения конкурсных процедур, установленных законодательством о контрактной системе, расходы районного бюджета на предоставление субсидии в общей сумме 3700,0 тыс. рублей являются неправомерными.

2) В 2017 году заключён муниципальный контракт от 27.02.2017 № Ф.2017.59924 с ООО «Автотранспортное предприятие Николаевск-на-Амуре», на сумму 700,0 тыс. рублей. Предметом контракта было определено выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных межпоселенческих пассажирских перевозок по регулируемым тарифам на четырёх межпоселенческих маршрутах, в том числе по маршруту № 202 г.Николаевск-на-Амуре - с.Чля.

При этом как решением № 66-368, так и Реестром муниципальных маршрутов регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом (постановление № 61-па) утверждён маршрут № 202 «г.Николаевск-на-Амуре - п. Многовершинный», маршрут № 202 «г.Николаевск-на-Амуре - с.Чля» указанными муниципальными правовыми актами не утверждался. Соответственно, включение в расчёт и обоснование цены контракта маршрута «г.Николаевск-на-Амуре - с.Чля», а также расходы на его субсидирование в составе контракта № Ф.2017.59924 являлись неправомерными. Всего до окончания первого полугодия по маршруту № 202 в рамках этого контракта оплачено 40 рейсов в сумме 104,67 тыс. рублей, эти расходы являются неправомерными.

Общая сумма неправомерных расходов районного бюджета при предоставлении субсидий на межпоселенческих перевозках автомобильным транспортом за 2016 год и первое полугодие 2017 года составила 3804,67 тыс. рублей. При этом средства районного бюджета признаны израсходованными по целевому назначению.

В отношении ответственного должностного лица - главного специалиста по транспорту и дорожному хозяйству администрации района - составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового суда производство по делу прекращено в связи с малозначительностью совершённого административного правонарушения и непричинением ущерба бюджету. Этим же постановлением главному специалисту по транспорту и дорожному хозяйству объявлено устное замечание.

3.3. В рамках программы планировались и оплачивались мероприятия, свя-

занные с предоставлением субсидий для обеспечения пассажирских перевозок водным транспортом.

В 2016 году субсидия предоставлена ЗАО «Амурские пассажирские перевозки», на основании договора от 12.02.2016 № 5-15/35, в отношении маршрута «г.Николаевск-на-Амуре – с Подгорное», установленного решением Собрания депутатов № 66-368, в общей сумме 400,0 тыс рублей, нарушений при предоставлении этой субсидии не выявлено.

В первом полугодии 2017 года кассовые расходы на субсидирование пассажирских перевозок водным транспортом не производились и не оплачивались.

3.4. В рамках программы предусматривались мероприятия, связанные с предоставлением субсидий для обеспечения пассажирских перевозок воздушным транспортом между поселениями района, расходы в проверяемый период не производились и не оплачивались.

4. Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района» (далее в рамках пункта 4 настоящей информации также программа)

4.1. Муниципальная программа принималась для обеспечения комплекса мероприятий, связанных с дорожной деятельностью в отношении межпоселенческих дорог в границах муниципального района. Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности Николаевского муниципального района, утверждён постановлением администрации района от 26.06.2013 № 365-па.

В 2016 году действовала муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района», утверждённая постановлением администрации района от 17.12.2013 № 839-па.

Целями программы были определены повышение эффективности и безопасности функционирования транспортной системы муниципального района, повышение качества дорожного покрытия.

Для достижения этих целей предусматривалось проведение следующих мероприятий: строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них; инвентаризация и паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них; обновление парка автодорожной техники.

Согласно паспорту программы ответственными исполнителями были определены администрация района и отдел экономики и прогнозирования администрации района. Соисполнителями программы являлись комитет по управлению имуществом и финансовое управление администрации района; а участниками - подрядные организации.

В указанную программу вносились изменения постановлениями от 11.04.2016 № 88-па, от 24.03.2017 № 310-па. При этом в 2016 году ассигнования на реализацию программы в составе районного бюджета уточнялись в суммах, превышающих размер ресурсного обеспечения программы по постановлению № 88-па. Следует учитывать, что несвоевременная корректировка ресурсного обеспечения программы может привести к неправомерному расходованию бюджетных средств при наличии утверждённых бюджетных ассигнований, т.к. эти ассигно-

вания предусмотрены именно на реализацию программы в текущем финансовом году. Постановлением № 310-па в состав программы не включены средства краевого бюджета в сумме 2900,0 тыс. рублей на софинансирование расходов по приобретению дорожной техники, также допущены значительные арифметические ошибки. Перечисленное свидетельствует о ненадлежащем качестве подготовки этих муниципальных правовых актов, а также об отсутствии контроля со стороны ответственного должностного лица, к обязанностям которого относится внесение изменений и дополнений в мероприятия программы.

Действующая муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района» утверждена постановлением администрации района от 16.11.2016 № 383-па. Программа принята на 2017 - 2022 годы. Цели и основные мероприятия программы аналогичны утверждавшимся в постановлении № 839-па.

Ответственными исполнителями определены администрация района и главный специалист по транспорту и дорожному хозяйству администрации района. Соисполнителями, как и в предыдущей программе, являются комитет по управлению имуществом и финансовое управление администрации района. Также в реализации программы участвуют подрядные организации.

В нарушение требований пункта 7.5. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ годовой отчёт по муниципальной программе за 2016 год на официальном интернет-портале администрации района не размещён.

4.2. Расходы программы планировались и производились за счёт сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда Николаевского муниципального района. Для выполнения мероприятий программы заключён долгосрочный муниципальный контракт с ЗАО «Форпост» от 13.01.2014 № 2013.286746, на период с 2014 по 2018 годы, на сумму 131300,0 тыс. рублей. К контракту было заключено два дополнительных соглашения с уменьшением общей суммы: от 22.08.2016 № 3 до 130545,0 тыс. рублей; от 29.04.2017 № 5 до 104644,951 тыс. рублей. Также комитетом по управлению имуществом администрации района и ЗАО «Форпост» в 2017 году подписано соглашение о реструктуризации задолженности путём предоставления рассрочки.

В соответствии с планом-графиком работ по содержанию автомобильных дорог Николаевского муниципального района, являющего составной частью контракта № 2013.286746, объём работ на 2016 год оценивался в 26600,0 тыс. рублей, выполнен в полном объёме и подтверждён актами и справками установленной формы. Оплачено в 2016 году 23503,314 тыс. рублей, из этой суммы погашена кредиторская задолженность за работы, выполненные в 2015 году, на 11284,564 тыс. рублей и оплачены работы 2016 года на сумму 12518,75 тыс. рублей.

Также в рамках мероприятий программы в 2016 году из средств районного бюджета было выделено и оплачено 1800,0 тыс. рублей для приобретения дорожной техники. Эти расходы уточнены только в редакции программы от 24.03.2017. Также было получено софинансирование от краевого бюджета в сумме 2900,0 тыс. рублей, приобретённый экскаватор-погрузчик TLB 825 RM стоимостью 4700,0 тыс. рублей принят в казну муниципального района и передан в хозяйственное ведение МУП «Николаевские инженерные сети».

Согласно плану-графику работ в составе контракта № 2013.286746, объём работ на 2017 год составлял в 27000,0 тыс. рублей, дополнительным соглашением

от 29.04.2017 № 5 сумма уменьшена на 11061,864 тыс. рублей и составила 15938,136 тыс. рублей. Кроме того, по состоянию на 01.01.2017 за районным бюджетом числилась кредиторская задолженность в пользу ЗАО «Форпост» за выполненные работы, предусмотренные этим контрактом, в сумме 14081,25 тыс. рублей.

Ассигнования на 2017 год утверждены в составе районного бюджета в сумме 20771,914 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2017 не уточнялись. За первое полугодие 2017 года оплачено 8593,582 тыс. рублей, из них погашена задолженность 2016 года в сумме 6043,788 тыс. рублей и за выполненные работы 2017 года согласно графику 2549,792 тыс. рублей.

Кроме расходов, производившихся в 2016 году и в первом полугодии 2017 года в рамках программы, в составе непрограммных расходов районного бюджета оплачивались неустойка, государственная пошлина и судебные издержки по исполнительным листам, связанные с исполнением контракта, на общую сумму 1200,383 тыс. рублей.

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств при настоящей проверке не выявлено. Неправомерные расходы районного бюджета за 2016 финансовый год составили 3,314 тыс. рублей, из-за отражения ассигнований программы в постановлении № 310-па в миллионах рублей с двумя знаками после запятой и округлением в меньшую сторону, сумма нарушения является незначительной.

4.3. Также администрацией района в 2016 году запланированы и исполнены в рамках программы расходы в сумме 50,0 тыс. рублей, средства перечислены в бюджет городского поселения «Рабочий посёлок Лазарев». Средства поселением не освоены, возвращены в районный бюджет.

Ассигнования на аналогичное мероприятие на 2017 год утверждены также в сумме 50,0 тыс. рублей, в первом полугодии текущего года не оплачивались.

5. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Николаевского муниципального района» (далее также МП «Устойчивое развитие сельских территорий», в рамках пункта 5. настоящей информации - программа)

5.1. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий» утверждена постановлением администрации муниципального района от 23.12.2015 № 457-па, сроки реализации программы согласно паспорту с 2016 по 2020 год. Целями программы при её утверждении были определены создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности и формирование позитивного отношения к сельскому образу жизни.

Постановлением администрации района от 11.10.2016 № 331-па в состав мероприятий программы включено предоставление субсидий садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим объединениям на инженерное обеспечение территорий; гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на содержание поголовья коров, свиноматок и на приобретение кормов.

5.2. Расходы на реализацию программы из средств районного бюджета в 2016 году в районном бюджете не утверждались, не уточнялись и не исполнялись.

На 2017 год были предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий некоммерческим организациям в общей сумме 70,0 тыс. рублей. В составе сводной бюджетной росписи на 01.07.2017 эти ассигнования перенаправлены на мероприятия по поддержке граждан, ведущих личное подсобное хозяйство на территории района. В первом полугодии 2017 года расходы на реализацию программы не оплачивались.

6. Акт по результатам проверки подписан без разногласий и замечаний. По результатам проверки в адрес главы Николаевского муниципального района направлено представление.

Отчёт направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.