



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(КСП Горнозаводского МР ПК)

Ул. Кирова, д. 65, г. Горнозаводск, 618820, тел. (269) 4-25-31, факс 4-25-31, e-mail: ksp_gz@mail.ru
ОГРН 1075921000572, ИНН/КПП 59210211941/592101001

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счетной палаты
Горнозаводского муниципального района

Л.В. Комягина Л.В. Комягина
«26» сентября 2017 года

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого
использования межбюджетных трансфертов, переданных из бюджета
муниципального района Кусье-Александровскому сельскому поселению
на организацию водоснабжения населения на территории поселка Усть-
Тырым за период с 01 сентября 2015 года по 31 августа 2017 года»**

26 сентября 2017 года

№ 15

Основание для проведения контрольного мероприятия: письмо Земского Собрания Горнозаводского муниципального района, решение о проведении контрольного мероприятия от 07.09.2017 года № 27.

Цель контрольного мероприятия: фактическое использование бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: первичные бухгалтерские и учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договора, соглашения.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Администрация Кусье-Александровского сельского поселения;

Встречная проверка в ООО «УК «Оптима».

Проверяемый период: с 01.09.2015 г. по 31.08.2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.09.2017 года по 22.09.2017 года.

Краткая характеристика: ИНН 5921018530, КПП 592101001, ОГРН 1055906508360. Юридический и фактический адрес: Пермский край, пос. Кусье-Александровский, ул. Ленина, д. 2.

Перечень всех оформленных актов: акт по результатам контрольного мероприятия от 22.09.2017 г. № 27, направлен в адрес директора ООО «УК «Оптима», акт по результатам контрольного мероприятия от 22.09.2017 г.

№ 28, направлен в адрес главы сельского поселения – председателя Совета депутатов Кусье-Александровского сельского поселения, который был рассмотрен и подписан без разногласий.

Результаты контрольного мероприятия

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

с правом первой подписи:

- Рыбникова Д.И. – глава сельского поселения – председатель Совета депутатов Кусье-Александровского сельского поселения;

с правом второй подписи:

- Фатыхова Т.И. - главный бухгалтер администрации Кусье-Александровского сельского поселения по 26 августа 2016г.

- Тюрькина А.С. – главный бухгалтер администрации Кусье-Александровского сельского поселения с 29 августа 2016г. по 24 ноября 2016г.

- Первушина И.С. – главный бухгалтер администрации Кусье-Александровского сельского поселения с 01 декабря 2016г. по настоящее время.

Анализ нормативно-правовых документов Горнозаводского муниципального района, касающихся вопросов организации водоснабжения населения на территории поселка Усть-Тырым и правомерность заключенных в соответствии с ними договоров и соглашений.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ, решениями Земского Собрания Горнозаводского муниципального района Пермского края от 26.11.2014 года № 53 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения Кусье-Александровскому сельскому поселению в 2015 году», от 25.12.2015 года № 39 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения Кусье-Александровскому сельскому поселению в 2016 году», от 28.12.2016 года № 108 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения Кусье-Александровскому сельскому поселению в 2017 году», Горнозаводским муниципальным районом Кусье-Александровскому сельскому поселению переданы полномочия по организации водоснабжения населения на территории поселка Усть-Тырым (межселенная территория).

Приложением 1 к вышеуказанным решениям Земского Собрания утвержден Расчет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Горнозаводского муниципального района в бюджет Кусье-Александровского сельского поселения, который представлен в таблице 1

Таблица 1 (руб.)

период	Доход	Затраты	Сумма убытка
2015г.	24660,5	175477,13	150816,61
2016г.	18495,39	167132,19	148636,80
2017г.	24024,77	167132,19	143107,42

Приложением 2 к вышеуказанным решениям Земского Собрания утвержден Перечень муниципального имущества, передаваемого в безвозмездное пользование Кусье-Александровскому сельскому поселению для осуществления передаваемых полномочий:

- 1-этажное бревенчатое здание скважины, Буровая скважина 90м. Адрес объекта: Пермский край, Горнозаводский район, пос. Усть-Тырым, ул. Тырымская;

- 1-этажное бревенчатое здание скважины, Буровая скважина 90м. Адрес объекта: Пермский край, Горнозаводский район, пос. Усть-Тырым, ул. Трудовая.

Администрацией Горнозаводского муниципального района с администрацией Кусье-Александровского сельского поселения для осуществления части полномочий по организации водоснабжения населения на территории п. Усть-Тырым заключены соглашения:

- от 18.12.2014г. № 266, объем передаваемых средств 150816,61 руб.;
- от 31.12.2015г. № 264, объем передаваемых средств 148636,80 руб.;
- от 30.12.2016г. № 281, объем передаваемых средств 143100,0 тыс. руб.

В соответствии с постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 12.10.2015г. № 956 «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование администрации Кусье-Александровского сельского поселения» на основании договора о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование от 12.10.2015г. № 66 Кусье-Александровскому сельскому поселению в безвозмездное пользование с 01 января 2014г. по 31 декабря 2015г. переданы объекты водоснабжения:

- скважина (здание скважины 1-этажное из бревен, общей площадью 22,1 кв.м., глубина скважины 90м), по адресу: ул. Тырымская, пос. Усть-Тырым, Горнозаводский район;

- скважина (здание скважины 1-этажное из бревен, общей площадью 16,1 кв.м., глубина скважины 90м), по адресу: ул. Трудовая, пос. Усть-Тырым, Горнозаводский район.

Администрацией Горнозаводского муниципального района не заключены договора о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование администрации Кусье-Александровского сельского поселения на 2016-2017 годы.

Администрацией Кусье-Александровского сельского поселения заключен договор от 01.09.2015г. № 1 о передаче в безвозмездное пользование (акт приема – передачи подписан 01.09.2015г.) ООО «УК «Оптима» вышеуказанного имущества на срок с 01 сентября по 31 декабря 2015г.

Фактически переданные в 2015г. в безвозмездное пользование ООО «УК «Оптима» скважины до настоящего времени находятся в пользование ООО «УК «Оптима». Договора на 2016-2017 годы на передачу в безвозмездное пользование имущества с ООО «УК «Оптима» не заключены.

Администрацией Кусье-Александровского сельского поселения с ООО «УК «Оптима» заключены следующие договора на оказание услуг по организации водоснабжения населения п. Усть-Тырым:

- от 10 августа 2015г., цена договора не указана;
- от 11 января 2016г., цена договора 148636,80 руб.;
- от 01 января 2017г. № 01/01/2017, цена договора 143100,0 руб.

За проверяемый период из бюджета Горнозаводского муниципального района в бюджет Кусье-Александровского сельского поселения на исполнение вышеуказанных полномочий поступили средства:

- за 4 месяца 2015 года – 37716,61 руб.;
- за 2016 год – 148636,8 руб.;
- за 8 месяцев 2017 года – 71400,0 руб.

Проверка первичных бухгалтерских документов, касающихся использования межбюджетных трансфертов, переданных из бюджета муниципального района Кусье-Александровскому сельскому поселению на организацию водоснабжения населения на территории поселка Усть-Тырым.

За проверяемый период объем кассовых расходов в бюджете Кусье-Александровского сельского поселения произведенных за счет средств, переданных из бюджета Горнозаводского муниципального района, составил 274583,87 руб. в том числе:

- за 5 месяцев 2015 года - 62976,61руб., в том числе ООО «УК «Оптима» 58621,61 руб.;
- за 2016 год - 148636,80 руб.;
- за 8 месяцев 2017 года - 62970,46 руб.

ООО «УК «Оптима» предъявлено счетов на сумму 307641,01 руб., в том числе:

- за 5 месяцев 2015 года - 58621,61 руб.;
- за 2016 год - 148636,80 руб.;
- за 8 месяцев 2017 года 100382,60 руб.

Не оплачены счета с июня по август 2017 года на сумму 37412,14 руб.

Расшифровка расходов на основании счетов-фактур, актов, дефектных ведомостей приведена в таблице 2.

Таблица № 2

Период	Всего по дефектным ведомостям	в том числе						
		Заработная плата машиниста	Отчисления	Электроэнергия	Дрова	Работа слесаря, электрика	выезд УАЗ-33.03	Анализ воды
2015г. (10.08.2015 - 31.12.2015)	58621,61	42287,14	9218,6	877,03		838,84	5400,0	
2016г.	148636,8	97290,0	21053,98	3291,0	9000,0	1601,82	12800,0	3600,0
2017г. (01.01.2017- 31.08.2017)	100382,42	82008,0	17037,26	1337,16				
итого	307640,83	221585,14	47309,84	5505,19	9000,0	2440,66	18200,0	3600,0

В ходе проверки установлено, что расходы за декабрь 2015г. в дефектных ведомостях, актах и счетах - фактуры предъявлены дважды (дефектная ведомость № 4 от 21.12.2015, счет-фактура № 671 от 21.12.2015г. на сумму 9484,92 руб.; дефектная ведомость № 5 от 23.12.2015г., счет - фактура № 594 от 23.12.2015г. на сумму 9425,76 руб.). Расходы в сумме 9525,76 руб., в том числе заработная плата - 7590,0 руб., отчисления - 1654,62 руб., электроэнергия - 181,14 руб., предъявлены в 2015г. администрации Кусье-Александровского сельского поселения не обосновано.

В ООО «УК «Оптима» проведена встречная проверка, в результате которой установлено, что бухгалтерский учет фактически произведенных расходов отдельно по предоставлению услуг на организацию водоснабжения населения п. Усть-Тырым не ведется.

ООО «УК «Оптима» заключен договор подряда от 01.09.2015г. № 1/2015 с ООО «Максима» на выполнение работ по техническому обслуживанию и эксплуатации здания котельной и водяных скважин.

ООО «УК «Оптима» предоставлен трудовой договор от 14.08.2015г. № 5-15 машиниста насосной установки, принятого на работу в ООО «Максима».

Согласно предоставленных ООО «УК «Оптима» лицевых счетов в ООО «Максима» начислена заработная плата в 2015 году в сумме 34697,14 руб., в 2016 году в сумме 96986,40 руб., в 2017 году в сумме 82242,81 руб.

Пунктом 1.4 договора подряда с ООО «Максима» от 01.09.2015г. № 1/2015 установлено, что в рамках договора выполняются работы по обслуживанию, содержанию и обеспечению бесперебойной работы комплекса объектов теплоснабжения, водоснабжения п. Кусье-Александровский, техническое обслуживание 2-х скважин п. Усть-Тырым данным договором не предусмотрено.

Кроме того, договорами на оказание услуг по организации водоснабжения населения п. Усть-Тырым от 10 августа 2015г., от 11 января 2016г., от 01 января 2017г. № 01/01/2017 не предусмотрено оказание услуг по организации водоснабжения населения п. Усть-Тырым третьими лицами.

Согласно представленного пояснения ООО «УК «Оптима» принимает предъявляемые ООО «Максима» фактические расходы по выплате заработной платы машинисту насосных установок по участку п. Усть-Тырым по выставленным счетам, что подтверждено расшифровкой.

Договор на энергоснабжение скважин, расположенных в пос. Усть-Тырым не заключен, расходы, включенные в дефектные ведомости на оплату электроэнергии в сумме 5505,19 руб., в том числе 2015г. - 877,03 руб., 2016г. - 3291,0 руб., 2017г. - 1337,16 руб. документально не подтверждены, предъявлены к оплате администрации Кусье-Александровского сельского поселения не обосновано.

Согласно счет - фактуре от 31.10.2016г. № 32 ООО «УК «Оптима» в ООО «Темп» приобретено 66 м3 дров. Документы, подтверждающие расход дров в пос. Усть - Тырым в объеме 9 м3 отсутствуют. Расходы в сумме 9000,0

руб. предъявлены в 2016г. администрации Кусье-Александровского сельского поселения не обосновано.

Согласно счету от 08.09.2016г. № 00002667 Восточным филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Пермском крае» ООО «УК «Оптима» предъявлены услуги по проведению анализа воды на скважинах пос. Усть-Тырым в сумме 7200,81 руб. В дефектной ведомости № 9 за июнь 2016г. (ранее фактически произведенных работ) предъявлены расходы в сумме 3600,0 руб. Расходы в сумме 3600,81 руб. не учтены в дефектных ведомостях.

Выезд автомобиля УАЗ в пос. Усть-Тырым подтвержден путевыми листами от 15.09.2015 № 1, от 11.05.2016г. б/н, Суммы определены исходя из фактического времени поездки и утвержденного в ООО «УК «Оптима» тарифа на автотранспорт марки УАЗ в размере 900 руб. за маш/час.

За проверяемый период в ООО «УК «Оптима» от населения пос. Усть-Тырым за водоснабжение поступило 21742,03 руб., в том числе в 2015г. – 4118,69 руб., в 2016г. – 11252,22 руб., в 2017г. – 6371,12 руб., что в среднем составляет 48,5 % от запланированного дохода. Договора на оплату водоснабжения с населением пос. Усть - Тырым не заключены.

Выводы по результатам проверки:

В целом проверкой Администрации Кусье-Александровского сельского поселения выявлены следующие нарушения:

1. Администрацией Горнозаводского муниципального района не заключены договора о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование администрации Кусье-Александровского сельского поселения для организации водоснабжения в пос. Усть-Тырым на 2016-2017 годы.

2. Администрацией Кусье-Александровского сельского поселения не заключены договора о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование ООО «УК «Оптима» на 2016- 2017 годы.

3. ООО «УК «Оптима» необоснованно предъявлены расходы администрации Кусье-Александровского сельского поселения по организации водоснабжения пос. Усть-Тырым в сумме 23749,81 руб., в том числе за декабрь 2015г. - 9425,76 руб. (дважды предъявленная сумма), за электроэнергию - 5324,05 руб., за приобретение дров – 9000,0 руб.

4. ООО «УК «Оптима» не предъявлены в дефектных ведомостях администрации Кусье-Александровского сельского поселения расходы в сумме 3600,81 руб. по проведению анализа воды.

5. Договорами на оказание услуг по организации водоснабжения населения п. Усть-Тырым от 10 августа 2015г., от 11 января 2016г., от 01 января 2017г. № 01/01/2017 не предусмотрено оказание услуг по организации водоснабжения населения п. Усть-Тырым третьими лицами.

Предложения (рекомендации):

1. Для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (акт по

результатам контрольного мероприятия от 22.09.2017 г. № 28) и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, направить представление в адрес главы сельского поселения – председателя Совета депутатов Кусье-Александровского сельского поселения Рыбниковой Д.И.

Председатель КСП



Л.В.Комягина