Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов Верхнекубанскому сельскому поселению Новокубанского района за счет средств бюджета муниципального образования Новокубанский район за 2018 год»

14.06.2019 г. г. Новокубанск

Основание для проведения контрольного мероприятия:
пункт № 1.2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2019 год;
распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 17-рп от 12 апреля 2019 года;

Объект проверки:
администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

Цель проверки:
оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования Новокубанский район, выделенных в 2018 году в форме бюджетных кредитов Верхнекубанскому сельскому поселению и своевременности возврата указанных средств.

Предмет проверки:
бюджетные кредиты, предоставленные Верхнекубанскому сельскому поселению Новокубанского района за 2018 год.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г..

Срок проверки: с 15 апреля по 14 июня 2019 года.

Метод проведения проверки: выборочный.

Форма проведения проверки: камеральная – на основе представленной отчетности и документов.

Председатель Т.Е. Владимирова

Вид проведения проверки: тематическая.

Сведения о предыдущей проверке: по данной теме, ранее проверки не проводились.

Место проведения проверки: проверка проведена на основе поступивших документов и сведений по адресу: 352240, г. Новокубанск ул. Первомайская, 124.

Проверка проводилась с ведома главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района – Брежнева Александра Владимировича.

В ходе проверки отражены следующие вопросы:

1. Получение бюджетных кредитов Верхнекубанским сельским поселением в 2018 году.
2. Эффективность использования бюджетных кредитов Верхнекубанским сельским поселением, выданных за счет средств бюджета муниципального образования Новокубанский район.
3. Проверка своевременности возврата Верхнекубанским сельским поселением бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием Новокубанский район и уплаты процентов по ним.

При проведении контрольного мероприятия специалисты Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район руководствовались:

Бюджетным (БК РФ), Гражданским (ГК РФ), кодексами Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ).

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Положением утвержденным Решением Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194\25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район».

Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (в последней редакции).

Приказом Минфина России от 31 марта 2018 г. N 65н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Председатель Т.Е. Владимирова

Нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Совета и администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района.

Другими нормативными правовыми актами в рамках изучаемого вопроса.

Проверкой установлено следующее:

Общая информация

В соответствии с Уставом Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района, утверждённого решением Совета Верхнекубанского сельского Новокубанского района от 25 мая 2017 года № 136:

администрация поселения - исполнительно-распорядительный орган поселения, наделенный настоящим уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края;

администрация обладает правами юридического лица;

администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, настоящим уставом, решениями Совета;

администрацией руководит глава поселения на принципах единоначалия.

Структуру администрации составляют глава поселения, его заместители, а также отраслевые (функциональные) органы местной администрации.

Юридическое и фактическое местонахождение: 352216, Краснодарский край, Новокубанский район, п. Заводская, ул. Мира, 21.

ИФНС по Новокубанскому району произведена постановка на учет и государственная регистрация администрации Верхнекубанского сельского поселения и присвоены: ИНН/КПП 2343017927/234301001, ОГРН 1052324151065.

Главой Верхнекубанского сельского поселения в проверяемом периоде проверки и на момент проверки является - Брежнев Александр Владимирович (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 28 марта 2016 года № 21-рл «О начале исполнения полномочий главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района А.В. Брежнева», решение Совета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 28.03.2016г. № 93 «О вступлении Брежнева Александра Владимировича в должность главы Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района).

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2018 году и на момент проверки было возложено на начальника финансово-экономического отдела (п. 2.1 должностной инструкции).

Должность начальника отдела занимали:

Председатель Т.Е. Владимирова

Попова М.Ю, - с 03.05.2018г. (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 03.05.2018г. № 35-рл);

Перебейнос Л.Н. – с 15.10.2018г. (распоряжение администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района от 15.10.2018г. № 111-рл).

Право подписи первичных документов принадлежит:

с 01.01.2018г.:

главе Верхнекубанского сельского поселения,

зам. главы Верхнекубанского сельского поселения,

главному специалисту (приложение № 7 к распоряжению администрации Верхнекубанского сельского поселения от 28.12.2017 г. № 30-р).

С 03.05.2018г.:

главе Верхнекубанского сельского поселения,

зам. главы Верхнекубанского сельского поселения,

начальнику финансово-экономического отдела (приложение № 7 к распоряжению администрации Верхнекубанского сельского поселения от 03.05.2018 г. № 8/1).

Получение бюджетных кредитов Верхнекубанским сельским поселением в 2018 году.

Главой Верхнекубанского сельского поселения А.В. Брежневым было направленно письмо от 16 февраля 2018 года № 135 главе администрации муниципального образования Новокубанский район о выделении бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва в сумме – 500,0 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования Новокубанский район было принято постановление от 22 февраля 2018 года № 185 «О предоставлении в 2018 году бюджетного кредита Верхнекубанскому сельскому поселению Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район».

Между администрацией муниципального образования Новокубанский район и администрацией Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района был заключен договор от 26 февраля 2018 года № 1 «О предоставлении бюджету Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета» (далее – договор № 1).

Администрацией муниципального образования Новокубанский район был предоставлен бюджетный кредит в сумме 500,0 тыс. рублей со сроком погашения не позднее 01 декабря 2018 года. Данная сумма получена бюджетом поселения в полном объеме – 26.02.2018г., что подтверждается ведомостью

кассовых поступлений в бюджет Верхнекубанского с/п от 27.02.2018г. и платежным поручением от 26.02.2018г. № 4.

В июне 2018 года глава Верхнекубанского сельского поселения А.В. Брежнев (письмо от 06 июня 2018 года № 515) обратился к главе администрации муниципального образования Новокубанский район – Гомодину А.В. о выделении бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва бюджета в сумме – 2 000,0 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования Новокубанский район было принято постановление от 13 июня 2018 года № 646 «О предоставлении в 2018 году бюджетного кредита Верхнекубанскому сельскому поселению Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район».

Между администрацией муниципального образования Новокубанский район и администрацией Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района был заключен договор от 15 июня 2018 года № 8 «О предоставлении бюджету Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район бюджетного кредита на покрытие временных кассовых разрывов» (далее – договор № 8).

В целях покрытия временных кассовых разрывов бюджета поселения (пункт 1.2 договора № 11) администрацией муниципального образования Новокубанский район был предоставлен бюджетный кредит в сумме 2 000,0 тыс. рублей со сроком погашения не позднее 01 ноября 2018 года. Данная сумма получена бюджетом поселения в полном объеме – 25.06.2018г., что подтверждается ведомостью кассовых поступлений в бюджет Верхнекубанского с/п от 25.06.2018г..

Администрация Верхнекубанского с/п обратилась к главе муниципального образования Новокубанский район (письмо от 18.10.2018г. № 868) с просьбой предоставления отсрочки в погашении задолженности по бюджетному кредиту до 20 декабря 2018г.. По итогам рассмотрения данного запроса, было заключено дополнительное соглашение № 1-р от 31.10.2018г. к договору от 15 июня 2018 года № 8 «О предоставлении бюджету Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район бюджетного кредита на покрытие временных кассовых разрывов». Согласно которого (пункт 1), срок погашения бюджетного кредита установлен не позднее 20 декабря 2018 года.

В декабре 2018 года глава Верхнекубанского сельского поселения А.В. Брежнев (письмо от 12 декабря 2018 года № 1012) обратился к главе администрации муниципального образования Новокубанский район – Гомодину А.В. о выделении бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва бюджета в сумме – 1 000,0 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования Новокубанский район было принято постановление от 19 декабря 2018 года № 1621 «О предоставлении в 2018 году бюджетного кредита Верхнекубанскому сельскому

поселению Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район».

Между администрацией муниципального образования Новокубанский район и администрацией Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района был заключен договор от 20 декабря 2018 года № 12 «О предоставлении бюджету Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района из бюджета муниципального образования Новокубанский район бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета» (далее – договор № 12).

Администрацией муниципального образования Новокубанский район был предоставлен бюджетный кредит в сумме 1 000,0 тыс. рублей со сроком погашения не позднее 01 ноября 2019 года. Данная сумма получена бюджетом поселения в полном объеме – 20.12.2018г., что подтверждается ведомостью кассовых поступлений в бюджет Верхнекубанского с/п от 20.12.2018г..

Общая сумма полученный бюджетных кредитов Верхнекубанским с/п из бюджета муниципального образования Новокубанский район составила – 3500,0 тыс. рублей (500,0тыс. руб.+ 2000,0 тыс. руб.+1000,0 тыс. руб.).

Пунктом 2.1 вышеуказанных Договоров предусмотрено, что Заемщик должен был направить письменное распоряжение администрации муниципального образования Новокубанский район на получение бюджетного кредита не позднее трёх дней, предшествующих дате выдачи бюджетного кредита. В ходе проверки установлено, что данные требования администрацией Верхнекубанского с/п не выполнены. Письменные распоряжения направлялись в день перечисления кредита.

Эффективность использования бюджетных кредитов Верхнекубанским сельским поселением, выданных за счет средств бюджета муниципального образования Новокубанский район.

Полученные кредитные средства администрацией Верхнекубанского сельского поселения направлены на оплату текущих расходов бюджета, что соответствует целям получения данных кредитных средств (на покрытие дефицита бюджета и временного кассового разрыва).

Проверка своевременности возврата Верхнекубанским сельским поселением бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием Новокубанский район и уплаты процентов по ним.

Договором № 1 от 26.02.2018г. установлено, что заемщик уплачивает проценты за пользование кредитом в размере 1/2 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ) (пункт 2.4 договора). Начисление процентов за пользование бюджетным кредитом производиться с даты предоставления по дату его погашения исходя из сумм фактического использования кредита (пункт 2.5 договора). Погашение

процентов должно осуществляется ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (пункт 2.6 договора).

В ходе проверки своевременности уплаты процентов да данному кредитному договору установлено, что нарушения срока оплаты процентов не допущено. Администрацией Верхнекубанского с/п оплата процентов произведена в следующие сроки:

26.03,2018г. – платежное поручение № 119 на сумму – 1 746,58 рублей;
09.07.2018г. – платежное поручение № 357 на сумму – 4 674,66 рублей;
04.10.2018г. – платежное поручение № 532 на сумму – 4 726,03 рублей;
25.12.2018г. – платежное поручение № 715 на сумму – 1 284,25 рублей.

Срок возврата кредита установлен не позднее 1 декабря 2018 года (пункт 1.1 договора). Погашение кредита осуществлено в полном объеме ранее – 25.10.2018г. (платежное поручение № 592 на сумму – 500 000,0 руб.).

Договором № 8 от 15.06.2018г. установлено, что заемщик уплачивает проценты за пользование кредитом в размере ½ ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (пункт 2.4 договора). Начисление процентов за пользование бюджетным кредитом производиться с даты предоставления по дату его погашения исходя из сумм фактического использования кредита (пункт 2.5 договора). Погашение процентов должно осуществляется ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (пункт 2.6 договора).

В ходе проверки своевременности уплаты процентов по данному кредитному договору установлено, что нарушения срока оплаты процентов не допущено.

Администрацией Верхнекубанского с/п оплата процентов произведена:
09.07.2018г. – платежное поручение № 358 на сумму – 1 787,67 рублей;
04.10.2018г. – платежное поручение № 533 на сумму – 18 273,97 рублей;
25.12.2018г. – платежное поручение № 716 на сумму – 11 897,94 рублей.

Погашение суммы кредита произведено в полном объеме:
11.10.2018г. – платежное поручение № 563 на сумму - 500 000,0 рублей;
07.12.2018г. – платежное поручение № 675 на сумму - 500 000,0 рублей;
19.11.2018г. – платежное поручение № 695 на сумму - 850 000,0 рублей;
21.11.2018г. – платежное поручение № 696 на сумму - 150 000,0 рублей.

Общая сумма перечислений составила – 2 000 000,0 рублей (500000,0+500000,0+850000,0+150000,0).

Срок возврата кредита установлен не позднее 20 декабря 2018 года (пункт 1. дополнительного соглашения № 1-р от 31.10.2018г. к договору № 8 от 15.06.2018г.).

Пунктом 2.7 кредитного договора установлено, что датой погашения бюджетного кредита (части бюджетного кредита) считается календарная дата (день) фактического зачисления соответствующей суммы денежных средств на счет администрации.

В ходе проверки установлено нарушение срока погашения бюджетного кредита. Администрацией Верхнекубанского с/п последний

платеж по кредиту произведен после 20.12.2018г., а именно – 21.12.2018г. (платежное поручение от 20.12.2018г. № 696 на сумму - 150 000,0 рублей), о чем свидетельствует отметка отдела казначейского контроля финансового управления администрации муниципального образования Новокубанский район.

Также согласно приложения к выписке из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (финансового управления администрации муниципального образования Новокубанский район) № 905.21.003.0 за 21 декабря 2018 года, поступление платежа по погашению бюджетного кредита по договору №8 от 15.06.2018г. в сумме – 150 000,0 рублей прошло – 21.12.2018г..

Администрацией с/п был проведен расчет пени за несвоевременный возврат кредита в сумме – 38,70 рублей. Оплата произведена платежным поручением от 25.12.2018г. №719 на сумму – 38,70 рублей.

В результате нарушены требования, установленные пунктом 2 статьи 93.2 БК РФ, согласно которым заемщики обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в порядке и сроки, установленные условиями предоставления кредита и (или) договором.

Также в действии учреждения усматривается правонарушение, подпадающее под пункт 3 статьи 15.15 КоАП РФ (возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока возврата).

Договором № 12 от 20.12.2018г. установлено, что заемщик уплачивает проценты за пользование кредитом в размере 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (пункт 2.4 договора). Начисление процентов за пользование бюджетным кредитом производиться с даты предоставления по дату его погашения исходя из сумм фактического использования кредита (пункт 2.5 договора). Погашение процентов должно осуществляется ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (пункт 2.6 договора).

В ходе проверки своевременности уплаты процентов да данному кредитному договору установлено, что нарушения срока оплаты процентов не допущено. Администрацией Верхнекубанского с/п оплата процентов произведена в следующие сроки:

25.12.2018г. – платежное поручение № 718 на сумму – 1 910,96 рублей;

02.04.2019г. – платежное поручение № 120 на сумму – 14 332,19 рублей.

Срок возврата кредита еще не наступил (01 ноября 2019 года (пункт 1.1 договора).

Выводы по результатам проверки

1. Верхнекубанским сельским поселением в 2018 году было получено 3-и бюджетных кредита их средств муниципального образования

Новокубанский район на сумму – 3 500 000,0 рублей (500000,0 руб.+ 2000000,0 руб+1000000,0руб..).

2. Администрацией с/п письменные распоряжения Администрации муниципального образования Новокубанский район на получение бюджетного кредита по всем предоставленным кредитам направлялись в день перечисления кредита, что нарушает требование требования п. 2.1 договоров (Заемщик должен был направить письменное распоряжение на получение бюджетного кредита не позднее трёх дней, предшествующих дате выдачи бюджетного кредита).

3. Полученные кредитные средства администрацией Верхнекубанского сельского поселения направлены на оплату текущих расходов бюджета, что соответствует целям получения данных кредитных средств (на покрытие дефицита бюджета и временного кассового разрыва).

4. Установлено нарушение срока погашения бюджетного кредита, полученного по договору от 15.06.2018г. № 8 на сумму – 2 000 000,0 рублей. Администрацией Верхнекубанского с/п последний платеж по кредиту произведен после срока погашения кредита (не позднее 20.12.2018г.), а именно – 21.12.2018г.

В результате нарушены требования, установленные пунктом 2 статьи 93.2 БК РФ. В действии учреждения усматривается правонарушение, подпадающее под действие пункта 3 статьи 15.15 КоАП РФ (возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока возврата).

Предложения

1. При предоставлении, использовании и возврате бюджетного кредита строго руководствоваться требованиями и ограничениями установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации и кредитным договором.

2. При формировании и исполнении бюджета учитывать требования статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которая гласит, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Председатель Т.Е. Владимирова

Пунктом 4.3.10 Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район от 27 февраля 2012 года № 04, предусмотрено право, при наличии у Руководителя организации возражений по акту проверки, сделать об этом отметку перед своей подписью и в пятидневный срок представить в Палату в письменной форме свои мотивированные объяснения, возражения, которые будут приобщены к материалам проверки.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Т.Е. Владимирова

Главный специалист
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район Е.В. Гостева

Глава
Верхнекубанского сельского поселения
Новокубанского района А.В. Брежнев

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

Один экземпляр акта проверки получил:

Глава Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района

Дата получения: «17» «июня» «2019г._» «_____»«А.В. Брежнев»
(дата) (подпись) (расшифровка подписи)

Председатель Т.Е. Владимирова