**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с.Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

Проверка правомерности предоставления муниципальных гарантий и выполнение обязательств, предусмотренных условиями договоров в период с 2011 по 2012 годы.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 29.12.2012 № 13.

**Проверяемый период:** 2011, 2012 годы.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

**Состав проверяющей группы:** председатель Контрольно-счетного органа Первомайского района В.И. Синяк, инспектор контрольно-счетного органа С.М. Вяльцева.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15 июля 2013 года по 19 августа 2013 года.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемой организации**: Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района (далее - ФЭУ по Первомайскому району).

**Сокращенное наименование:** ФЭУ по Первомайскому району.

ФЭУ по Первомайскому району осуществляет свою деятельность на основании Положения о Финансово-экономическом управлении Администрации Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 17.03.2011 № 43.

ФЭУ по Первомайскому району является структурным подразделением Администрации Первомайского района.

**Основные цели деятельности ФЭУ по Первомайскому району:**

- обеспечение выполнения и создание условий для оптимизации расходных обязательств Первомайского района;

- создание условий для эффективного управления муниципальными финансами;

ФЭУ по Первомайскому району:

- обеспечивает проведение единой финансовой и экономической политики в районе, координирует деятельность органов управления и структурных подразделений администрации района по финансовым вопросам, а также является ведущим экономическим органом по вопросам регулирования социально-экономического развития района и координатором в реализации и углублении экономической реформы;

- организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.

**Основные задачи ФЭУ по Первомайскому району:**

- своевременная и качественная подготовка проекта местного бюджета района на очередной финансовый год;

- организация исполнения местного бюджета района и формирование отчетности;

- обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства;

- реализация на территории района основных направлений финансовой и экономической политики;

- организация прогнозной и аналитической деятельности;

- проведение политики в области ценообразования, развития торгового рынка и защиты прав потребителей.

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность ФЭУ по Первомайскому району:** Первый заместитель Главы администрации- начальник ФЭУ по Первомайскому району И.И. Сиберт, начальник отдела казначейского исполнения Т.А. Снытко.

**Метод проверки:** сплошной

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Федеральные законы:

от 30.11.1994 № 51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации» (далее – ГК РФ);

от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – БК РФ);

от 22.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

от 24.07.2009 № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

- приказ ФНС РФ:

от 23.05.2005 № ММ-3-19/206 «Об утверждении справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций и методических указаний по ее заполнению»;

- приказы Минфина РФ:

от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению»;

от 18.01.2008 № 9н «Об утверждении Административного [регламент](consultantplus://offline/ref=67D104E152ABB98E772330CBA3176E9F9A61D7783A26D188376E7918E5660AA1A600BC8ABB3F339Dm4wDJ)а Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)»;

от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- решения Думы Первомайского района:

от 28.12.2010 № 25 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2011 год»;

от 29.12.2011 № 110 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год»;

от 28.12.2005 № 14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район»;

от 31.08.2009 № 338 «Об утверждении Устава муниципального образования «Первомайский район» в новой редакции»;

от 17.03.2011 № 43 «Об утверждении Положения «О Финансово-экономическом управлении Администрации Первомайского района» в новой редакции»;

- постановления Главы Первомайского района:

от 28.07.2008 № 147 «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района»;

- приказы Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района:

от 03.02.2011 № 5 «Об утверждении порядка осуществления анализа финансового состояния юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии Первомайского района».

По результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка правомерности предоставления муниципальных гарантий и выполнение обязательств, предусмотренных условиями договоров в период с 2011 по 2012 годы», проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 19.08.2013 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 23.08.2013 года первым заместителем главы муниципального образования – начальником ФЭУ по Первомайскому району с предоставлением пояснений от 23.08.2013 № 183.

В адрес первого заместителя главы муниципального образования – начальника ФЭУ по Первомайскому району направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 29.08.2013 № 44.

**Краткая характеристика проверяемой сферы**

Общие положения, регулирующие предоставление муниципальных гарантий определены статьями 115, 117 БК РФ.

Положение о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденное Постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147» (далее - Положение о предоставлении муниципальных гарантий), определяет порядок предоставления, учета и исполнения муниципальных гарантий.

Муниципальная гарантия представляет собой вид долгового обязательства, в силу которого муниципальное образование «Первомайский район» (Гарант) обязано при наступлении предусмотренного в гарантии события (Гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена муниципальная гарантия (Бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств местного бюджета в соответствии с условиями даваемого Гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (Принципалом) его обязательств перед Бенефициаром, где

Гарант - муниципальное образование «Первомайский район»;

Бенефициар – кредитная организация, предоставляющая кредит, обеспечением которой является муниципальная гарантия;

Принципал – юридическое лицо, независимо от формы собственности, зарегистрированное в качестве юридического лица на территории Первомайского района, осуществляющее свою деятельность на территории Первомайского района и уплачивающее налоги и иные платежи в бюджет Первомайского района;

Гарантийный случай – неисполнение Принципалом своих обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией, в срок, установленный в договоре о предоставлении муниципальной гарантии.

От имени муниципального образования «Первомайский район» муниципальные гарантии предоставляет Администрация Первомайского района.

ФЭУ по Первомайскому району ведет учет выданных муниципальных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных муниципальными гарантиями, а также учет осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.

Приказом ФЭУ по Первомайскому району от 03.02.2011 № 5 утвержден Порядок проведения анализа финансового состояния юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии Первомайского района.

Предоставление и исполнение муниципальной гарантии подлежит отражению в муниципальной долговой книге.

**Проблемы правого регулирования порядка предоставления муниципальных гарантий**

[Статья 19](consultantplus://offline/ref=8A2E620E43DA6744D25164CBE7F4EF5EFCBECBC2D3DB1F794B1D15804BD11CE893B4DABEl0RAE) Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» определяет цели предоставления государственных преференций, к которым в соответствии с пунктом 20 статьи 4 относятся и муниципальные гарантии.

Процедура отбора проектов и принципалов, претендующих на получение муниципальной гарантии, нормативными правовыми актами муниципального образования « Первомайский район» не урегулирована.

Статьей 117 БК РФ установлено, что местная администрация муниципального образования заключает договоры о предоставлении муниципальной гарантии, об обеспечении исполнения принципалом его возможных будущих обязательств по возмещению гаранту в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии, и выдают муниципальные гарантии.

Пунктом 10 Положения о предоставлении муниципальных гарантий установлено, что ФЭУ по Первомайскому району на основании распоряжения Главы Первомайского района или перечня муниципальных гарантий Первомайского района заключает договор о предоставлении муниципальной гарантии, что не соответствует полномочиям, предусмотренным Положением о ФЭУ по Первомайскому району, утвержденным решением Думы Первомайского района от 17.03.2011 № 43.

В соответствии с частью 1 статьи 115.2 БК РФ муниципальная гарантия предоставляется при условии отсутствия у принципала, его поручителей просроченной задолженности по денежным обязательствам перед РФ, субъектом РФ, муниципальным образованием и по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

В перечне документов, представляемом юридическим лицом для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, предусмотрено представление справки из налогового органа о задолженности по налогам (сборам) и иным обязательным платежам во все уровни бюджетной системы Российской Федерации. С 1 января 2010 года платежи, а соответственно и учет задолженности по страховым взносам регулируются Федеральным законом от 24.07.2009

№ 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Таким образом, налоговые органы не имеют возможности выдать справку, подтверждающую отсутствие просроченной задолженности по всем обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

В целях урегулирования данного вопроса ФЭУ по Первомайскому району следовало инициировать процедуру внесения изменений, предусматривающих включение в Перечень документов справок территориальных органов Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, подтверждающих отсутствие просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

**Предоставление муниципальных гарантий в 2011-2012 годах**

Согласно статьям 115.2 и 117 БК РФ предоставление муниципальных гарантий осуществляется на основании решения представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в решении представительного органа муниципального образования, в соответствии с требованиями БК РФ и в порядке, установленными муниципальными правовыми актами.

Пункт 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 28.12.2005

№ 14 предусматривает, что проект решения о бюджете на очередной финансовый год должен содержать перечень планируемых муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 110.2 БК РФ Программа муниципальных гарантий представляет собой перечень предоставляемых муниципальных гарантий в валюте РФ на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) с указанием:

1) общего объема гарантий;

2) направления (цели) гарантирования с указанием объема гарантий по каждому направлению (цели);

3) наличия или отсутствия права регрессного требования гаранта к принципалу, а также иных условий предоставления и исполнения гарантий;

4) общего объема бюджетных ассигнований, которые должны быть предусмотрены в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

В проверяемом периоде решениями Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2011 год» (в ред. от 28.12.2010), «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год» (в ред. от 29.12.2011) предоставление муниципальных гарантий в 2011, 2012 годах было предусмотрено в сумме 2500,0 тыс. рублей и 2500,0 тыс. рублей соответственно.

В процессе исполнения бюджета в 2012 году решениями Думы Первомайского района внесены изменения в бюджет муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее – бюджет муниципального района), в результате чего предоставление муниципальных гарантий в последней редакции было утверждено в 2012 году в сумме 3000,0 тыс. рублей, или с ростом к уровню первоначального значения на 20 процентов.

Муниципальный долг района по состоянию на 01.01.2013 года составлял 8300,0 тыс. рублей или 20,0% к общему годовому объему доходов бюджета муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

К уровню 1 января 2011 года муниципальный долг возрос на 8138,5 тыс. рублей или в 51,4 раза.

Программа муниципальных гарантий за 2011 год исполнена в сумме 2500,0 тыс. рублей или на 100,0 % к утвержденным назначениям, за 2012 год - в сумме 3000,0 тыс. рублей (100,0 % к утвержденным годовым назначениям).

За 2011, 2012 годы Администрацией Первомайского района приняты распоряжения о предоставлении 2 муниципальных гарантий.

В соответствии со статьей 100 БК РФ долговые обязательства муниципального образования «Первомайский район» по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2013 года подразделяются на следующие виды:

краткосрочные (менее одного года) -1 гарантия на сумму 3000,0 тыс. рублей;

среднесрочные (от одного года до пяти лет) – гарантия на сумму 2500,0 тыс. рублей.

Полномочия по обеспечению предоставления муниципальных гарантий, связанные с проверкой предоставленных принципалами документов на соответствие требованиям действующего законодательства, подготовкой проектов муниципальной гарантии и договоров, осуществлялись ФЭУ по Первомайскому району. Случаев отказа принципалам по причине несоответствия документов требованиям нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия не установлено.

За 2011 год муниципальная гарантия предоставлялась СКПК «Колос» на привлечение заемных средств в сумме 2500,0 тыс. рублей в целях кредитования субъектов малого предпринимательства, за 2012 год - ООО « Луговское» на приобретение нефти для бесперебойной подачи тепла в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Распоряжением Администрации Первомайского района от 27.11.2012 № 388-р «О предоставлении муниципальной Гарантии ООО «Луговское» предусмотрено предоставление муниципальной гарантии сроком на 5 месяцев. Распоряжением Администрации Первомайского района от 28.12.2012 № 437-р «О внесении изменений в распоряжение Администрации Первомайского района «О предоставлении муниципальной Гарантии ООО «Луговское» срок предоставления муниципальной гарантии изменен с 5 месяцев до 8 месяцев. Пунктами 3.1 и 3.2 Муниципальной гарантии от 03.12.2012 №15 предусмотрено, что гарантия вступает в силу с момента ее подписания и срок действия истекает 01.08.2013г.

Муниципальными правовыми актами не установлена процедура по приему и регистрации пакета документов юридических лиц для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, также не установлен порядок поступления и рассмотрения указанных документов, не определены сроки и последовательность действий при предоставлении муниципальной гарантии.

Контрольным мероприятием установлено, что документы, представленные в июне, июле 2010 года СКПК «Колос» для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, были рассмотрены в марте 2011 года.

Перечень документов, предоставляемых юридическим лицом для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, утвержден Положением о предоставлении муниципальных гарантий.

В 2011- 2012 годах ФЭУ по Первомайскому району принимались документы с указанными ниже нарушениями требований к перечню документов, представляемых юридическим лицом для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии:

*Муниципальная гарантия от 11.04.2011 № 12 СКПК «Колос»:*

- вместо копии бухгалтерского баланса на 31.12.2010 год представлен оригинал, на котором отсутствует отметка налоговой инспекции, на учете которой находится принципал;

- не представлена справка из налогового органа о задолженности по налогам (сборам) и иным обязательным платежам во все уровни бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.01.2011 года;

- не представлено письменное подтверждение поручителя.

*Муниципальная гарантия от 03.12.2012 №15 ООО «Луговское»:*

-не представлено письменное подтверждение поручителя.

Частями 1,3 статьи 115.2 БК РФ установлено, что муниципальная гарантия с правом регрессного требования предоставляется при условии проведения анализа финансового состояния принципала в порядке, установленном финансовым органом муниципального образования.

Порядок проведения анализа финансового состояния юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии Первомайского района утвержден приказом ФЭУ по Первомайскому району от 03.02.2011 № 5 (далее - Приказ от 03.02.2001 № 5), согласно которому проведение анализа осуществляется путем определения категорий риска по группам базовых финансовых показателей. Срок проведения - в течение 10 дней со дня поступления документов в ФЭУ по Первомайскому району.

Анализ финансового состояния принципала – СКПК «Колос» проводился по показателям, часть из которых отсутствует в Приказе от 03.02.2001 № 5. Также следует отметить, что два обязательных коэффициента (коэффициент соотношения собственных и заемных средств, коэффициент рентабельности), которые предусмотрены Приказом от 03.02.2001 № 5, не были рассчитаны.

В ходе анализа финансового состояния ООО «Луговское» по данным бухгалтерского баланса за 2011 год и 1 полугодие 2012 года установлено, что базовые финансовые показатели ООО «Луговское» имеют неудовлетворительное значение и относятся к 3 категории риска, что не отмечено в Справке ФЭУ по Первомайскому району от 22.10.2012 «О финансовом состоянии ООО «Луговское». Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 01.07.2012 года составило 0,35, что означает зависимость предприятия от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости (автономности). При этом значения коэффициентов абсолютной ликвидности и общей ликвидности указывают на невозможность погашения предприятием наиболее срочных и краткосрочных обязательств как за счет денежных средств и финансовых вложений, так и всех активов, как оборотных, так и не оборотных. Налицо признаки неудовлетворительного финансового состояния (отсутствие собственных оборотных средств, превышение суммы краткосрочных обязательств над суммой оборотных активов) ООО «Луговское". При этом принимается распоряжение Администрации Первомайского района от 27.11.2012 388-р о предоставлении муниципальной гарантии «ООО Луговское» перед ОАО «Региональный деловой центр Томской области».

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований п.3 распоряжений Администрации Первомайского района от 18.03.2011 № 67-р «О предоставлении муниципальной Гарантии СКПК «Колос», от 27.11.2012 № 388-р «О предоставлении муниципальной Гарантии ООО «Луговское» принципалами не представлены в ФЭУ по Первомайскому району экономические обоснования эффективности использования кредитных ресурсов.

В нарушение требований п. 9 Положения о предоставлении муниципальной гарантии условиями договоров о предоставлении муниципальной гарантии от 11.04.2011 № 11 СКПК «Колос», от 03.12.2012 № 15 ООО «Луговское» не предусмотрено представление в ФЭУ по Первомайскому району соглашения получателя муниципальной гарантии с кредитной организацией, предоставляющего гаранту право безакцептного списания со счета получателя муниципальной гарантии всей суммы долга в связи с исполнением гарантом своих полномочий по муниципальной гарантии.

Частью 1 статьи 115.2 БК РФ установлено, что предоставление муниципальных гарантий осуществляется при условии предоставления принципалом обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования к принципалу в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии.

Согласно пункта 7 Положения о предоставлении муниципальных гарантий в случае предоставления муниципальной гарантии с правом регрессного требования гаранта к принципалу обязательными условиями предоставления муниципальной гарантии является: предоставление принципалом обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования к принципалу в связи с исполнением в полном объеме или в какой–либо части гарантии. В обеспечение исполнения муниципальной гарантии принимается поручительство или залог имущества, в том числе в виде акций, иных ценных бумаг, паев, в размере не менее 100 процентов гарантированных обязательств. Указанное обеспечение должно иметь высокую степень ликвидности.

В качестве исполнения обязательств по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 11.04.2011 № 11 СКПК «Колос» на 2 500, 0 тыс. рублей принято поручительство ООО «Чичкаюльский леспромхоз» по договору поручительства от 11.04.2011 № 13.

В качестве исполнения обязательств по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 ООО «Луговское» на 3 000,0 тыс. рублей принято поручительство ОАО «Томская энергосбытовая компания» по договору поручительства от 03.12.2012 № 16.

Пунктом 5.1 договоров поручительства от 11.04.2011 № 13, от 03.12.2012 №16 предусмотрено, что договор вступает в силу с момента подписания Договора о предоставлении муниципальной гарантии и действует до полного исполнения Должником обязательств по нему, что не соответствует требованиям [ст. 190](consultantplus://offline/ref=B4326891046A917C03786BBE0222DEDF5197ECFF46CFC8D2FBDD653F5C99A1C1759C750099520AC8aA46C) ГК РФ. В соответствии с этой статьей срок может определяться календарной датой или истечением периода, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

Таким образом, если в договоре указано, что поручительство предоставлено "до полного исполнения должником своих обязательств", срок действия поручительства признается неустановленным (поскольку исполнение должником обязательств не является неизбежным событием).

Согласно [п. 4 ст. 367](consultantplus://offline/ref=B4326891046A917C03786BBE0222DEDF5197ECFF46CFC8D2FBDD653F5C99A1C1759C7500995202CDaA43C) ГК РФ если срок договора не определен и кредитор в течение одного года со дня наступления срока исполнения обеспеченного поручительством обязательства не предъявит иск к поручителю, такое поручительство прекращается.

Муниципальными правовыми актами не установлена процедура по приему и регистрации пакета документов поручителей, также не установлен порядок поступления и рассмотрения документов.

Перечень документов, представляемых поручителем утвержден Положением о предоставлении муниципальных гарантий.

В 2011- 2012 годах ФЭУ по Первомайскому району принимались документы с указанными ниже нарушениями требований к перечню документов, представляемых поручителем:

*ООО «Чичкаюльский ЛПХ»:*

- на копии бухгалтерского баланса на 31.12.2010 год отсутствует отметка налоговой инспекции, на учете которой находится поручитель;

- не представлены приложения к бухгалтерскому балансу за 2010 год: Отчет об изменениях капитала - [форма № 3,](consultantplus://offline/ref=4CE2E06DFD9E4EDB2BE834C58D0EF76E233714C3FCFEC4A7D3E54E4158C1D259F81E1A07A48589FDLBmED) Отчет о движении денежных средств - [форма № 4,](consultantplus://offline/ref=4CE2E06DFD9E4EDB2BE834C58D0EF76E233714C3FCFEC4A7D3E54E4158C1D259F81E1A07A4858AFALBmAD) Приложение к бухгалтерскому балансу - [форма № 5,](consultantplus://offline/ref=4CE2E06DFD9E4EDB2BE834C58D0EF76E233714C3FCFEC4A7D3E54E4158C1D259F81E1A07A4858AFBLBmDD) Отчет о целевом использовании полученных средств - [форма № 6](consultantplus://offline/ref=4CE2E06DFD9E4EDB2BE834C58D0EF76E233714C3FCFEC4A7D3E54E4158C1D259F81E1A07A4858AFDLBmBD);

- не представлена справка из налогового органа о задолженности по налогам (сборам) и иным обязательным платежам во все уровни бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.01.2011 года.

*ОАО «Томская энергосбытовая компания»:*

- -представленная справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам, утвержденная приказом Минфина РФ от 18.01.2008 №9н, не является документом, подтверждающим исполнение организацией обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов. Должна быть представлена справка налогового органа, подтверждающая отсутствие просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ по форме, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы РФ от 23.05.2005 № ММ-3-19/206.

В результате проведенного анализа финансового состояния ООО «Чичкаюльский ЛПХ» по данным бухгалтерского баланса за 2010 год шесть коэффициентов из рассчитанных семи, характеризующих финансовую устойчивость, имеют либо некорректное значение, либо значительно отличаются (в худшую сторону) от нормативного значения. Это говорит о финансовой неустойчивости предприятия.

**Коэффициент маневренности собственных средств** показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Данный коэффициент рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к общей величине собственных средств.

При этом расчет **коэффициента маневренности собственных средств по данным бухгалтерского баланса**  ООО «Чичкаюльский ЛПХ» за 2010 год проведен некорректно, так как и собственные оборотные средства и общая величина собственных средств имеют отрицательное значение. Следовательно, расчетное значение коэффициента маневренности становится завышенным.

Анализ финансового состояния поручителя – ООО «Чичкаюльский ЛПХ» проводился по показателям, часть из которых отсутствует в Приказе от 03.02.2001 № 5. Также следует отметить, что два обязательных коэффициента (коэффициент соотношения собственных и заемных средств, коэффициент рентабельности), которые предусмотрены Приказом от 03.02.2001 № 5, не были рассчитаны.

Положением о предоставлении муниципальной гарантии предусмотрено осуществление контроля ФЭУ по Первомайскому району за целевым использованием кредитных ресурсов, обеспеченных муниципальной гарантией. В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде не проведено ни одной проверки целевого использования кредитных ресурсов, обеспеченных муниципальной гарантией.

Срок действия муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 истек 01 августа 2013 года. Обязательства ООО «Луговское» по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 не исполнены в сумме 3000,0 тыс. рублей. Бенефициаром ОАО «Расчетный деловой центр Томской области» направлено муниципальному образованию «Первомайский район» в лице Администрации Первомайского района требование от 05.07.2013 №563 об уплате денежных средств по муниципальной гарантии с приложением документов, подтверждающих это требование. Согласно п.7.3 договора о предоставлении муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 датой предъявления требований Бенефициара к Гаранту считается дата его поступления в Администрацию Первомайского района (05.07.2013). Пунктом 7 договора о предоставлении муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 предусмотрено, что Гарант обязан в трехдневный срок с момента получения требования Бенефициара уведомить Принципала о предъявлении Гаранту данного требования. Уведомление о предъявлении Гаранту требования ОАО «Расчетный деловой центр Томской области» направлено ФЭУ по Первомайскому району на имя директора ООО «Луговское» 10.07.2013 №162/1. На дату проведения контрольного мероприятия исполнение Гарантом обязательств по муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 не производилось.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. В период с 2011 по 2012 годы Администрацией Первомайского района приняты распоряжения о предоставлении двух муниципальных гарантий на сумму 5500,00 тыс. рублей. За 2011 год муниципальная гарантия предоставлялась СКПК «Колос» на привлечение заемных средств в сумме 2500 тыс. рублей в целях кредитования субъектов малого предпринимательства, за 2012 год - ООО « Луговское» на приобретение нефти для бесперебойной подачи тепла в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг района по состоянию на 01.01.2013 года составлял 8300,0 тыс. рублей или 20,0% к общему годовому объему доходов бюджета муниципального района без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

К уровню 1 января 2011 года муниципальный долг возрос на 8138,5 тыс. рублей или в 51,4 раза.

Программа муниципальных гарантий за 2011 год исполнена в сумме 2500,0 тыс. рублей или на 100,0 % к утвержденным назначениям, за 2012 год - в сумме 3000,0 тыс. рублей (100,0 % к утвержденным годовым назначениям).

Полномочия по обеспечению предоставления муниципальных гарантий, связанные с проверкой предоставленных принципалами документов на соответствие требованиям действующего законодательства, подготовкой проектов муниципальной гарантии и договоров, осуществлялись ФЭУ по Первомайскому району. Случаев отказа принципалам по причине несоответствия документов требованиям нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия не установлено.

2. Анализ нормативной правовой базы показал недостаточную степень организации механизма, регламентирующего порядок предоставления муниципальных гарантий. Муниципальными правовыми актами не установлена процедура по приему и регистрации пакета документов принципала (поручителя) на получение муниципальной гарантии, также не установлен порядок поступления и рассмотрения указанных документов, не определены сроки и последовательность действий при предоставлении муниципальной гарантии. Процедура отбора проектов и принципалов, претендующих на получение муниципальной гарантии, муниципальными правовыми актами муниципального образования «Первомайский район» не урегулирована.

3. Полномочия ФЭУ по Первомайскому району, предусмотренные пунктом 10 Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147, не соответствует полномочиям, предусмотренным Положением о Финансово-экономическом управлении Администрации Первомайского района, утвержденным решением Думы Первомайского района от 17.03.2011 № 43.

4. Контрольным мероприятием выявлены нарушения бюджетного законодательства и отдельных нормативных правовых актов при осуществлении ФЭУ по Первомайскому району полномочий по обеспечению предоставления муниципальных гарантий.

5. Контрольным мероприятием установлены факты принятия ФЭУ по Первомайскому району документов от принципалов и поручителей, которые не соответствовали требованиям Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147.

6. Анализ финансового состояния принципалов, поручителей проводился с отклонениями от утвержденного Приказом Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района от 03.02.2001 № 5 Порядка проведения анализа финансового состояния юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии Первомайского района.

7. Положения части 1 статьи 115.2 БК РФ при предоставлении гарантий в 2011 – 2012 годах не соблюдались, т.к. в муниципальном правовом акте не предусмотрено представление справок структурных подразделений Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, подтверждающих отсутствие просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

Кроме этого ФЭУ по Первомайскому району принимались справки налогового органа, также не подтверждающие отсутствие у принципалов просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

8. ФЭУ по Первомайскому району не обеспечен контроль за целевым использованием принципалами кредитных ресурсов, обеспеченных муниципальной гарантией – в проверяемом периоде проверки не проводились.

9. Условия договоров о предоставлении муниципальной гарантии от 11.04.2011 № 11 СКПК «Колос», от 03.12.2012 № 15 ООО «Луговское» не содержат требования п. 9 Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147.

10. Принципалами не исполнены требования п.3 распоряжений Администрации Первомайского района от 18.03.2011 № 67-р «О предоставлении муниципальной гарантии СКПК «Колос», от 27.11.2012 № 388-р «О предоставлении муниципальной Гарантии ООО «Луговское» в части предоставления в ФЭУ по Первомайскому району экономического обоснования эффективности использования кредитных ресурсов.

11. Пунктом 5.1 договоров поручительства от 11.04.2011 № 13, от 03.12.2012 №16 срок действия указанных договоров установлен с нарушениями требований [ст. 190](consultantplus://offline/ref=B4326891046A917C03786BBE0222DEDF5197ECFF46CFC8D2FBDD653F5C99A1C1759C750099520AC8aA46C) Гражданского кодекса Российской Федерации.

12. Вследствие принятия решений о предоставлении муниципальных гарантий принципалам, имеющим неудовлетворительное финансовое состояние, а также имеющим обеспечение с низкой степенью ликвидности, созданы существенные риски для бюджета муниципального района по возможному исполнению гарантий, а в дальнейшем и по не возмещению бюджетных средств, уплаченных во исполнение обязательств по гарантии.

Муниципальная гарантия ООО «Луговское» предоставлена при наличии неудовлетворительного финансового состояния принципала. В ходе анализа финансового состояния по данным бухгалтерского баланса за 2011 год и 1 полугодие 2012 года установлено, что базовые финансовые показатели ООО «Луговское» имеют неудовлетворительное значение и относятся к 3 категории риска, что не отмечено в Справке ФЭУ по Первомайскому району от 22.10.2012 «О финансовом состоянии ООО «Луговское». По состоянию на 01.08.2013г. обязательства ООО « Луговское» по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 03.12.2012 № 15 не исполнены в сумме 3000,0 тыс. рублей.

В обеспечение исполнения муниципальной гарантии принято поручительство ООО «Чичкаюльский ЛПХ», показатели анализа финансового состояния которого указывают на финансовую неустойчивость предприятия.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. В целях упорядочения механизма предоставления муниципальных гарантий, создания условий для снижения рисков невыполнения гарантируемых обязательств, внести в Положение о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденное постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147, дополнения, предусматривающие:

- процедуру отбора проектов и принципалов, претендующих на получение муниципальной гарантии;

- процедуру по приему и регистрации пакета документов принципала (поручителя) на получение муниципальной гарантии;

- порядок поступления и рассмотрения указанных документов;

- определение сроков и последовательность действий при предоставлении муниципальной гарантии.

2. Инициировать процедуру внесения изменений в [Перечень](consultantplus://offline/ref=A9F614E775DCEDB3CE8BF38BC3EC8CD721270DCA746708520460CB437D078EDD92039F206DB1E2F4F2A4752768J) документов, представляемых принципалом для рассмотрения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, утвержденный постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147 «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района», касающихся представления принципалами справок структурных подразделений Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, подтверждающих отсутствие просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

3. Обеспечить соблюдение требований муниципальных правовых актов, а именно:

- принимать к рассмотрению от юридических лиц, желающих получить муниципальную гарантию, документы, соответствующие требованиям Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147:

-анализ финансового состояния принципала (поручителя) осуществлять в соответствии с Порядком проведения анализа финансового состояния юридического лица в целях предоставления муниципальной гарантии Первомайского района утвержденным Приказом Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района от 03.02.2001 № 5;

-включить в условия договора о предоставлении муниципальной гарантии требования Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147, в части предоставления получателем муниципальной гарантии соглашения с кредитной организацией, предоставляющего гаранту право безакцептного списания со счета получателя муниципальной гарантии всей суммы долга в связи с исполнением гарантом своих полномочий по муниципальной гарантии.

4. Полномочия ФЭУ по Первомайскому району, предусмотренные пунктом 10 Положения о предоставлении муниципальных гарантий Первомайского района, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 28.07.2008 № 147 привести в соответствие с полномочиями, предусмотренными Положением о Финансово-экономическом управлении Администрации Первомайского района, утвержденным решением Думы Первомайского района от 17.03.2011 № 43.

5. Обеспечить текущий контроль за финансовым состоянием принципалов и надлежащим исполнением ими обязательств, обеспеченных муниципальной гарантией.

6. Обеспечить контроль за целевым использованием принципалами кредитных ресурсов, обеспеченных муниципальной гарантией.

7. Устанавливать сроки действия договоров поручительств в соответствии с требованиями ст. 190 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Инспектор контрольно-счетного органа С.М. Вяльцева