



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kpspsel@mail.ru

ОТЧЕТ № 4

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

27.12.2018

п. Экимчан

Контрольно – счетной палатой Селемджинского района проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Мониторинг исполнения муниципальных программ, анализ информации (отчета) об исполнении муниципальных программ».

Цель проводимого мероприятия: мониторинг исполнения муниципальных программ Селемджинского района.

Объект контроля:

- администрация Селемджинского района;
- МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района¹;
- МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района»;
- МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района»²;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Исследуемый период: 2017 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании п. 1.4.1. плана работы на 2018 год³, в соответствии с распоряжением КСП Селемджинского района от 31.01.2018 года №7 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлено:

- Заключение от 29.03.2018 №2 по итогам проведенного анализа исполнения муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы» за 2017 год;
- Заключение от 30.03.2018 №3 по итогам проведенного анализа исполнения за 2017 год муниципальных программ: «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Селемджинском районе на 2016-2020 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Защита информации органов местного самоуправления Селемджинского района на 2017-2019 годы», «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры Селемджинского района на 2016-2020 годы», «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения

¹ МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района – далее Отдел КМП

² МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» - далее МКУ ОУМИ

³ Распоряжение КСП Селемджинского района от 25.12.2017 №42 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Селемджинского района на 2018 год»

Селемджинского района на 2016-2020 годы», «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы», Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы;

- Заключение от 18.04.2018 №9 по итогам проведенного анализа исполнения за 2017 год муниципальных программ: «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском районе на 2016-2020 годы», «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2018 годы».

В ходе проведения мероприятий были проанализированы муниципальные правовые акты об утверждении муниципальных программ, внесение изменений, информация об исполнении муниципальных программ за 2017 года на предмет соответствия нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района и районных правовых актов. Проанализированы, представленные информации о выполнении рекомендаций и предложений КСП Селемджинского района и подтверждающие документы.

Объем проверенных средств составил 485 546 643,64 руб. В ходе проведения мероприятий были исследованы правовые акты администрации Селемджинского района в количестве 17 штук на 297 листах, документы бухгалтерского учета в количестве 56 штук на 467 листах, прочие документы на 268 листах.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия КСП Селемджинского района было установлено.

1. Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы» (координатор – МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района»):

1.1. Формирование и утверждение муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы» осуществляется **с нарушениями норм ст.179 БК РФ и п.4.5, 4.6 Порядка принятия муниципальных программ**⁴. Координатором (МКУ ОУМИ) не осуществляется контроль за своевременным внесением изменений в муниципальную программу. В связи с чем, **объемы финансирования муниципальной программы в течении календарного года не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о районном бюджете и бюджетной росписью.**

1.2. Договора в количестве 6 штук на сумму 109 000,00 руб. были представлены в МКУ «Централизованная бухгалтерия» по истечении пяти месяцев после подписания. **Руководителем МКУ ОУМИ не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, тем самым нарушены нормы п.3 ст.9 ФЗ №402-ФЗ**⁵.

⁴ Постановление администрации Селемджинского района от 20.02.2018 №134 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Селемджинского района, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности» - далее Порядок принятия муниципальных программ.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- далее ФЗ №402-ФЗ

1.3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не соответствуют сведениям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета. **МКУ «Централизованная бухгалтерия» нарушены нормы ст.10 ФЗ №402-ФЗ.**

1.4. Руководителем МКУ ОУМИ не были приняты меры по погашению кредиторской задолженности прошлых лет.

1.5. МКУ ОУМИ не осуществлено своевременное внесение изменений в план закупок и план-график за 2017 год. **Нарушены нормы ст.17, 21 ФЗ №44-ФЗ⁶.**

2. Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском районе на 2016-2020 годы» (координатор – МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района):

2.1. Формирование и утверждение муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском районе на 2016-2020 годы» произведено с нарушениями норм ст.179 БК РФ. Объемы финансирования муниципальной программы по состоянию на 01.01.2018 года не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о районном бюджете на 2017 год, бюджетной росписью и сметой расходов. Изменения в муниципальную программу координатором не произведены, в связи с чем нарушены нормы п.3.9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Селемджинского района, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности, утвержденного постановлением администрации Селемджинского района от 16.11.2017 №756.

2.2. МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района в соответствии с нормами абзацев 3 и 4 п.1 ст.78.1 БК РФ предоставлены субсидии бюджетным учреждениям культуры:

- на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

Нарушения норм действующего законодательства не выявлены. Субсидия представлена в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, заключенными соглашениями и в полном объеме;

- на иные цели. **Выявлены нарушения норм п.2.1.1. Соглашений, заключенных в соответствии с нормами Порядка определения объема и условий предоставления из районного бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.** Субсидия на иные цели представлена не в полном объеме.

3. Муниципальная программа «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы» (координатор – МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района»):

3.1. МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» в соответствии с нормами абзацев 3 и 4 п.1 ст.78.1 БК РФ предоставлены субсидии бюджетным учреждениям образования:

- на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

Выявлены нарушения норм п.2.1.1. Соглашений, заключенных в соответствии с нормами Порядка предоставления из районного бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания. Субсидия на

⁶ Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»- далее ФЗ №44-ФЗ

финансовые обеспечения выполнения муниципального задания представлена не в полном объеме;

- на иные цели. **Выявлены нарушения норм п.2.1.1. Соглашений, заключенных в соответствии с нормами Порядка определения объема и условий предоставления из районного бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Субсидия на иные цели представлена не в полном объеме.**

4. Муниципальные программы: «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Селемджинском районе на 2016-2020 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Защита информации органов местного самоуправления Селемджинского района на 2017-2019 годы», «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры Селемджинского района на 2016-2020 годы», «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения Селемджинского района на 2016-2020 годы», «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы», Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы (координатор – администрация Селемджинского района):

4.1 Администрацией Селемджинского района сведения и документы по запросу КСП Селемджинского района представлены не своевременно и не в полном объеме. Данные по принятым и исполненным обязательствам содержат недостоверные сведения. В связи с чем, подтвердить правомерность и обоснованность произведенных расходов по некоторым программам не представляется возможным.

4.2. Администрацией Селемджинского района изменения в правовые акты по утверждению муниципальных программ вносятся несвоевременно. Объемы финансирования муниципальных программ зачастую не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о районном бюджете, бюджетной росписью и сметой расходов.

4.3. В 2017 году отсутствовала реализация муниципальных программ: «Защита информации органов местного самоуправления Селемджинского района на 2017-2019 годы», «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения Селемджинского района на 2016 - 2020 годы», «Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы». Средства районного бюджета, предназначенные на реализацию программных мероприятий, в течении 2017 года были сняты с программ в связи с не востребованностью.

4.4. Администрацией Селемджинского района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ. **Ни одна из проанализированных программ не была признана эффективной:**

- «Защита информации органов местного самоуправления Селемджинского района на 2016-2018 годы» - неэффективная;

- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения Селемджинского района на 2016-2020 годы» - неэффективная;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы»- неэффективная;
- «Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2020 годы» - неэффективная;
- «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Селемджинском районе на 2016-2020 годы» - неэффективная;
- «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры Селемджинского района на 2016-2020 годы» - низкоэффективная;
- «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы» - умеренно эффективная.

В целях устранения нарушений и замечаний, вынесенных по результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Селемджинского района, были проведены следующие действия:

1. В заключении от 29.03.2018 №2 были даны рекомендации:

- начальнику МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района»:

1.1. Осуществлять контроль и проводить своевременную подготовку проектов правовых актов по внесению изменений в муниципальную программу «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы». Осуществлять контроль за ходом реализации программных мероприятий, а также за своевременным и достоверным отражением учетных данных.

1.2. Не допускать нарушений, указанных в заключении, при оформлении договоров. Производить своевременную передачу первичных документов в МКУ «Централизованная бухгалтерия» для отражения их в учете.

1.3. В целях достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой, а также эффективного использования средств районного бюджета на стадии планирования и в период проведения закупок товаров, работ и услуг при возможности применять конкурентные способы закупки.

1.4. Принять меры по погашению кредиторской задолженности прошлых лет.

1.5. Производить своевременное внесение изменений в план закупок и план-график.

- директору МКУ «Централизованная бухгалтерия»:

1.6. Провести анализ договоров ГПХ, заключенных в рамках исполнения муниципальной программы по мероприятию «проведение технической инвентаризации имущества» на сумму 49800,00 руб., и принятых к учету в сумме 49799,98 руб. Выявит причины расхождений и несоответствия в принятых к учету данных. Принять меры по устранению нарушений.

2. В заключении от 18.04.2018 №9 были даны рекомендации:

- начальнику МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района:

2.1. Не допускать несоответствие объемов финансирования муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском районе на 2016-2020 годы» бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о районном бюджете, бюджетной росписью и сметой расходов. Производить своевременное внесение изменений в правовые акты, усилить контроль за соблюдением установленных норм законодательства. Показатели программных мероприятий 2017 года привести в соответствие с утвержденными лимитами бюджетных обязательств.

2.2. Принять меры по недопущению нарушений порядка предоставления из районного бюджета субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели и соблюдению условий заключенных Соглашений.

- начальнику МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района:

2.3. Принять меры по недопущению нарушений порядка предоставления из районного бюджета субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели и соблюдению всех условий, определенных в Соглашениях на предоставление субсидии.

3. В заключении от 30.03.2018 №3 были даны рекомендации администрации Селемджинского района:

3.1. В целях предупреждения фактов административного правонарушения, своевременного контроля и предупреждения нарушений процесса реализации муниципальных программы, предоставление информации (документов) по запросам КСП Селемджинского района производить в установленные сроки и в полном объеме.

3.2. Не допускать несоответствие объемов финансирования муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о районном бюджете, бюджетной росписью и сметой расходов. Производить своевременное внесение изменений в правовые акты об утверждении муниципальных программ, ответственными исполнителями усилить контроль за соблюдением установленных норм законодательства.

3.3. Принять меры по достижению целей и задач, поставленных муниципальными программами. Обеспечить эффективную реализацию в 2018 году программных мероприятий.

Результаты проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Замечания, отраженные в заключениях по проведенному мероприятию координаторами муниципальных программ приняты к сведению.

Проведена работа по устранению нарушений:

- МКУ «Централизованная бухгалтерия» проведена работа по анализу договоров ГПХ, нарушения устранены;

- МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района показатели программы приведены в соответствие с лимитами бюджетных обязательств.

МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района Амурской области» **не были приняты меры по погашению кредиторской задолженности прошлых лет.**

Проводимое экспертно-аналитическое мероприятие завершено.

Аудитор КСП
Селемджинского района

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials 'MAF'.

А.В.Марочкина