



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

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

ОТЧЕТ № 5

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: 9 месяцев 2018 года.

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 28.04.2018 №12 по итогам проведенного анализа исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2018 года.;
- Заключение от 23.10.2018 №38 по итогам проведенного анализа исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы муниципальные правовые акты об утверждении муниципальных программ, внесение изменений, информации об исполнении муниципальных программ на предмет соответствия нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴, Устава района и районных правовых актов.

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»

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации – далее БК РФ

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

По итогам проведенного анализа за 1 квартал 2018 года.

1. Реализация муниципальных программ осуществляется с нарушением норм бюджетного законодательства.

1.1. Координаторами муниципальных программ (администрацией Селемджинского района, МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района», МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района») **нарушены нормы абз.4 п.2 ст.179 БК РФ и нормы п.5.6 Порядка принятия муниципальных программ⁵**. Данными нормами законодательства и правового акта района определены сроки приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной год и плановый период (не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу). Координаторами программ данные сроки не соблюдены. **С нарушением вышеуказанных норм осуществляется реализация следующих муниципальных программ:**

- «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы»;
- муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы;
- «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы».

1.2. Координаторами муниципальных программ (администрацией Селемджинского района, МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района», МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района, МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района») **нарушены нормы раздела 4 Порядка принятия муниципальных программ, основанные на нормах абз.3 п.1 ст.179 БК РФ**. В соответствии с нормами принятого правового акта внесение изменений в муниципальную программу осуществляется в течении 3 рабочих дней после заседания бюджетной комиссии. Внесение изменений в муниципальную программу является основанием для внесения изменений в решение о бюджете Селемджинского района на очередной финансовый год и плановый период. Данные нормы не исполняются, внесение изменений в действующие программы проводится не своевременно, а внесение изменений в решение о районном бюджете по программным мероприятиям осуществляется без правовых оснований.

В связи с чем, объемы финансирования муниципальных программ зачастую не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и смете расходов.

2. В соответствии с нормами п.п. 7 п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-

⁵ 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.

счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» к полномочиям контрольно-счетных органов относится ***финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.***

Нормами п.3.10 Порядка принятия муниципальных программ определена обязанность координатора программы представлять в КСП Селемджинского района для экспертизы только проекты муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года. Предоставление проектов правовых актов по внесению изменений в действующие программы на экспертизу не закреплено нормами данного порядка.

За 1 квартал 2018 года ни один проект правового акта по внесению изменений в муниципальные программы в КСП Селемджинского района не был представлен, экспертизы проектов не проводились.

3. За 1 квартал 2018 года отсутствует реализация муниципальных программ:

- «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 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»;

- «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»;

- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы».

4. Администрацией Селемджинского района не приняты меры по сверке и корректировке объектов, за которые предусмотрена оплата взносов в фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах. Оплата взносов осуществляется в Фонд капитального ремонта согласно выставленным счетам по программе «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры Селемджинского района на 2016-2020 годы», при этом в списках на оплату отражены квартиры, не находящиеся в муниципальной собственности, площади помещений не соответствуют зарегистрированным площадям.

5. По муниципальным программам «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы» и «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы» запланированы однотипные мероприятия, предусматривающие расходы по сносу (ликвидации) жилого фонда.

6. В рамках исполнения мероприятия «Реализация прав и гарантий на государственную поддержку отдельных категорий граждан», запланированного по муниципальной программе «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020

годы» определены расходы на предоставление субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях. Данные расходы определены в рамках выполнения муниципального задания. Расходы на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья не относятся к нормативным затратам и не могут включаться в муниципальное задание.

По итогам проведенного анализа за 9 месяцев 2018 года.

1. Реализация муниципальных программ осуществляется с нарушением норм бюджетного законодательства.

Координаторами муниципальных программ (администрацией Селемджинского района, МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района») **нарушены нормы п.3 ст.179 БК РФ и нормы п.5.6 Порядка принятия муниципальных программ.** Объемы финансирования муниципальных программ в действующей редакции **не соответствуют** бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и смете расходов за 9 месяцев 2018 года.

2. Следует отметить низкое исполнение муниципальных программ за отчетный период:

2.1. По состоянию на 01.10.2018 года **полностью не исполняются** «Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы» и муниципальная программа «Защита информации органов местного самоуправления Селемджинского района на 2017-2019 годы».

2.2. Исполнение муниципальных программ «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры Селемджинского района на 2016-2020 годы» и «Обеспечение доступным и качественным жильем населения Селемджинского района на 2016-2018 годы» составило **менее 50%**.

3. Руководителем МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» не принимаются меры по погашению кредиторской задолженности, числящейся с 2016 года по программе «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы».

4. Координатор программы – администрация Селемджинского района, при оформлении документов на принятие обязательств, расходование средств по муниципальной программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения Селемджинского района на 2016 - 2020 годы», подходит формально. Не издаются распорядительные документы, определяющие целевое расходование средств. Первичные документы составляются с неточностями и ошибками.

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

1. Администрации Селемджинского района даны рекомендации:

По итогам анализа за 1 квартала 2018 года

1.1. Не допускать нарушений бюджетного законодательства и норм, принятых правовых актов района по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы. Производить своевременное внесение изменений в целях недопущения несоответствия объемов финансирования муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и смете расходов. Довести до сведения ответственных исполнителей, координаторов замечания и нарушения, отраженные в данном заключении.

1.2. Правовые акты по муниципальным программам «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Муниципальная градостроительная программа Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском район на 2016-2020 годы», «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы» привести в соответствие с решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и сметой расходов.

1.3. Проекты правовых актов по внесению изменений в муниципальные программы направлять в КСП Селемджинского района для проведения финансово-экономической экспертизы. Закрепить данную обязанность в Порядке принятия муниципальных программ.

1.4. Обеспечить поэтапное исполнение целей и задач, поставленных муниципальными программами на 2018 год в полном объеме.

1.5. Провести проверку правомерности начисления взносов на капитальный ремонт по жилым помещениям, включенным Фондом капитального ремонта в перечень, прилагаемый к ежемесячному счету на оплату взносов.

По результатам проведенной проверки представить в КСП Селемджинского района информацию о результатах. Пример оформления информации приведен в таблице:

№ п/п	Адрес местонахождения жилого помещения	Площадь	Кадастровый номер	Основания возникновения права муниципальной собственности	Вид разрешенного использования жилого помещения

1.6. В целях недопущения возникновения ошибок в учете принятых и исполненных обязательств при осуществлении расходов, предусмотренных на снос (ликвидацию) муниципального жилого имущества, определенных несколькими муниципальными программами провести корректировку программ, путем объединения программных мероприятий и финансовых показателей.

1.7. Расходы по программе «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы» на предоставление субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях исключить из муниципального задания, и определить в виде субсидии на иные цели.

По итогам анализа за 9 месяцев 2018 года:

1.8. Не допускать нарушений бюджетного законодательства и норм, принятых правовых актов района по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы. Производить своевременное внесение изменений в

целях недопущения несоответствия объемов финансирования муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и смете расходов. Довести до сведения ответственных исполнителей, координаторов замечания и нарушения, отраженные в данном заключении. **Аналогичные рекомендации были даны и по итогам 1 квартала, замечания к сведению не приняты.**

1.9. Правовые акты по муниципальным программам «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы», «Энергоэффективность и развитие безопасной инженерной и социальной инфраструктуры 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 привести в соответствие с решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и сметой расходов.

1.10. Провести мониторинг исполнения муниципальных программ, принять меры по исполнению программных мероприятий и (или) решение о целесообразности продолжения реализации муниципальных программ с низким процентом исполнения. **Аналогичные рекомендации были даны и по итогам 1 квартала, меры не приняты.**

1.11. Обратить внимание на качество подготовки первичных документов. В целях недопущения нецелевого использования средств районного бюджета, не допускать формального подхода при оформлении документов.

2. Начальнику МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» даны рекомендации:

По итогам анализа за 1 квартал 2018 года:

2.1. Не допускать нарушений бюджетного законодательства и норм, принятых правовых актов района по утверждению и внесению изменений в муниципальную программу «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы». Производить своевременное внесение изменений в муниципальную программу.

2.2. Проекты правовых актов по внесению изменений в муниципальную программу направлять в КСП Селемджинского района для проведения финансово-экономической экспертизы.

2.3. Обеспечить поэтапное исполнение целей и задач, поставленных муниципальной программой на 2018 год в полном объеме.

2.4. Провести проверку правомерности начисления взносов на капитальный ремонт по жилым помещениям, включенным Фондом капитального ремонта в перечень, прилагаемый к ежемесячному счету на оплату взносов.

По результатам проведенной проверки представить в КСП Селемджинского района информацию о результатах. Пример оформления информации приведен в таблице:

№ п/п	Адрес местонахождения жилого помещения	Площадь	Кадастровый номер	Основания возникновения права муниципальной собственности	Вид разрешенного использования жилого помещения

2.5. В целях недопущения возникновения ошибок в учете принятых и исполненных обязательств при осуществлении расходов, предусмотренных на снос

(ликвидацию) муниципального жилого имущества, определенных несколькими муниципальными программами провести корректировку программ, путем объединения программных мероприятий и финансовых показателей.

По итогам анализа за 9 месяцев 2018 года:

2.6. Принять меры по погашению кредиторской задолженности прошлых лет, числящейся по программе «Управление имуществом муниципального образования Селемджинский район на 2016-2018 годы».

3. Начальнику МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» даны рекомендации:

По итогам анализа за 1 квартал 2018 года:

3.1. Не допускать нарушений бюджетного законодательства и норм, принятых правовых актов района по утверждению и внесению изменений в муниципальную программу «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы». Производить своевременное внесение изменений в муниципальную программу, привести показатели программы в соответствие с решением о районном бюджете, утвержденным показателям сводной бюджетной росписи и сметой расходов.

3.2. Проекты правовых актов по внесению изменений в муниципальную программу направлять в КСП Селемджинского района для проведения финансово-экономической экспертизы.

3.3. Расходы по программе «Развитие сети образовательных учреждений Селемджинского района на период 2016-2020 годы» на предоставление субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях исключить из муниципального задания, и определить в виде субсидии на иные цели.

Результаты проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Рекомендации, вынесенные по результатам проведенного мероприятия, администрацией Селемджинского района **не исполняются или исполняются частично** (лица, ответственные за координирование муниципальных программ, **не несут ответственности** за нарушения норм бюджетного законодательства, норм принятых правовых актов района, сроки и качество подготовки проектов и исполнения муниципальных программ). **Информация о проделанной работе и принятых мерах в адрес КСП Селемджинского района зачастую не предоставляется или предоставляется формально** (содержат неполные или недостоверные сведения, указываются затяжные сроки исполнения). Каждый раз при проведении анализа за очередной отчетный период выявляются практически одни и те же нарушения.

Администрацией Селемджинского района были выполнены рекомендации по закреплению в Порядке принятия муниципальных программ обязанности по направлению в КСП Селемджинского района проектов правовых актов по внесению изменений в муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы (принято постановление администрации района от 16.05.2018 №332). **Однако координаторами программ данные правовые нормы не исполняются.** В муниципальные программы («Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Селемджинского района на 2016-2018 годы», «Развитие и сохранение культуры в Селемджинском район 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») были внесены изменения.

МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» рекомендации также не исполнены, меры не приняты. Информация о проделанной работе в КСП Селемджинского района не представлена.

МКУ Отдел культуры и молодежной политики администрации Селемджинского района и МКУ «Отдел образования администрации Селемджинского района» **рекомендации приняты к сведению, замечания устранены.**

Данное мероприятие проводится ежегодно, работа по проведению мониторинга муниципальных программ КСП Селемджинского района будет продолжаться. Соответствующее мероприятие запланировано в плане работы на 2019 год.

Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В.Марочкина