

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Гремячинского муниципального района за 2018 год.

1.Основные направления и итоги работы за 2018 год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Гремячинского муниципального района за 2018 год (далее по тексту Отчет) подготовлен на основании требований ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате Гремячинского муниципального района (далее по тексту КСП), утвержденного решением Земского Соборания Гремячинского муниципального района от 30.09.2011 №180.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Земского Соборания Гремячинского муниципального района от 30.09.2011 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Гремячинского муниципального района» в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета Гремячинского муниципального района, за правомерностью и эффективностью управления муниципальной собственностью. Для организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности КСП проводились обеспечивающие мероприятия: кадровые, информационно-технологические, материально-технические.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, сформированный с учетом выполнения возложенных на контрольно-счетную палату полномочий, с учетом Соглашений, заключенных с представительными органами поселений по передаче полномочий по контролю за исполнением бюджетов поселений, выполнен в полном объеме.

В течение 2018 года в План работы КСП дополнительно включено 2 мероприятия, в том числе одно по предложению Прокуратуры г.Гремячинска .

В 2018 году КСП проведено:

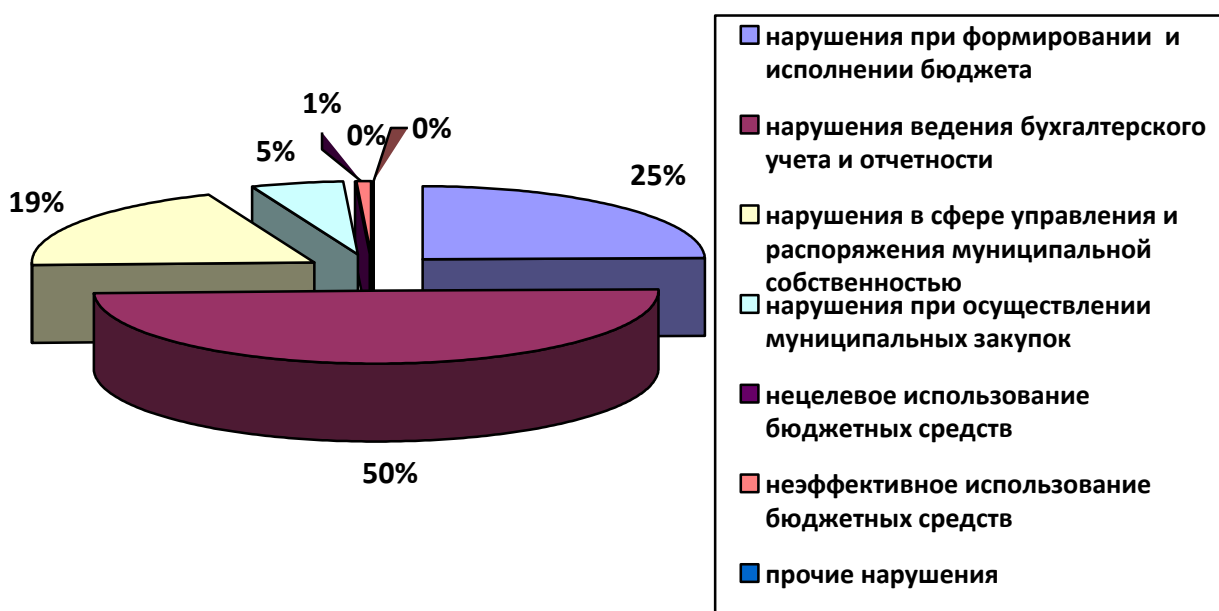
- 14 контрольных мероприятий;
- 6 экспертно-аналитических мероприятия, включая экспертизу проекта решения Гремячинской городской Думы «О бюджете Гремячинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 20 внешних проверок бюджетной отчетности, включая экспертизу проектов решений представительных органов «Об исполнении бюджетов за 2017 год»;
- 69 экспертиз проектов нормативных правовых актов, включая экспертизу 32 проектов Постановлений администраций об утверждении муниципальных программ и внесения в них изменений.

Бюджетные средства находились под текущим контролем КСП при проведении ежеквартального мониторинга исполнения бюджета, экспертизы проектов решений по внесению изменений в бюджет, а также в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе осуществления контрольной деятельности и проведения экспертно-аналитических мероприятий охвачено проверками 20 объектов, из них органов местного самоуправления – 8, структурных подразделений администрации района - 2, муниципальных учреждений -10.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году КСП выявлено 119 случаев нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 156846 тыс.руб. Показатели по доле нарушений за 2018 год с учетом итогов мероприятий за прошлые отчетные периоды представлены диаграммой:

Диаграмма 1



Общий объем выявленных в отчетном периоде нарушений и недостатков по видам нарушений представлен следующими показателями:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 38 434 тыс.руб., в том числе по поселениям – 4 024 тыс.руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 77 614 тыс.руб., в том числе по поселениям – 28 597 тыс.руб.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 30 334 тыс.руб., в том числе по поселениям –30 315 тыс.руб.;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 8 329 тыс.руб., в том числе по поселениям -7 372 тыс.руб.;

- нецелевое использование бюджетных средств- 39,0 тыс.руб. в поселении;
- неэффективное использование бюджетных средств – 949 тыс.руб., в том числе в поселениях – 302,0 тыс.руб.;
- иные нарушения – 198 тыс.руб. в поселениях.

Наибольший объем финансовых нарушений выявлен в ходе внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год – 98 728 тыс.руб. или 63,3%.

Информация об установленных нарушениях законодательства по итогам контрольных мероприятий направлена в прокуратуру.

1.1. Итоги контрольной деятельности.

В отчетном периоде проведено 14 контрольных мероприятий. В ходе контрольных мероприятий проверено 34 объекта (с учетом встречных проверок).

Общий объем проверенных средств (без учета стоимости муниципального имущества и средств проверенных в ходе отчетов об исполнении бюджетов) составил 145 414,503 тыс. руб.

Объем нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, выявленный КСП в ходе проведенных контрольных мероприятий, без учета результатов внешней проверки, в 2018 году, представлен следующими показателями.

Таблица № 1

№ п/п	Виды выявленных нарушений и недостатков	Объем		Количество	Уд. Вес (%)
		тыс руб.	Уд. Вес (%)		
1	Нарушения в ходе исполнения бюджета	3 301	12,3	4	10,3
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	14 019	52,2	7	17,9
3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом	0	0	4	10,2
4	нецелевое использование бюджетных средств	39	0,1	1	2,6
5	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	8 329	31,0	17	43,6
6.	Неэффективное использование бюджетных средств	949	3,5	3	7,7
7.	Иные нарушения	198	0,7	3	7,7
	Итого	26 835	100 %	39	100%

По объему выявленных финансовых нарушений и недостатков в денежном выражении наибольший удельный вес занимают **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности – 52,2% или 14 019,303 тыс.руб.**, в том числе выявленные в Юбилейнинском сельском поселении – 13 951,307 тыс.руб. Эти нарушения в основном связаны с неправильным отнесением имущества к финансовым вложениям, а не к имуществу

казны, начислением амортизации на имущество, числящееся в казне, отсутствие первичных документов подтверждающих осуществленные расходы, неправильное отнесение основных средств к материальным запасам.

Кроме того, что в городском поселении было проведено контрольное мероприятие по **аудиту закупок** для муниципальных нужд, каждое контрольное мероприятие проводилось с элементами аудита муниципальных закупок. Объем бюджетных средств, потраченных в 2018 году с нарушением законодательства о закупках, составил **8 328,5** тыс. руб. Основные нарушения в сфере закупок были связаны с применением неверного метода определения начальной (максимальной) цены контракта, «дробление единой закупки» в целях ухода от конкурентных процедур.

Также были допущены другие нарушения требований законодательства о закупках, связанные с нарушениями порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

Во многом причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе имеющих процедурный характер, по-прежнему являлись недостаточно квалифицированная деятельность муниципальных заказчиков и отсутствие надлежащего внутреннего контроля закупочной деятельности.

В отчетном периоде установлены факты **нецелевого использования** бюджетных средств городского поселения на сумму **39,0** тыс. руб., связанные с направлением средств на цели отличные от целей указанных в муниципальной программе.

Нарушения в сфере **управления и распоряжения муниципальной собственностью** в основном связаны с нарушениями порядка предоставления в аренду муниципального имущества в городском поселении.

Неэффективное использование бюджетных средств в размере **948,635** тыс.руб., основные нарушения выявлены в Юбилейнинском сельском поселении – 249,054 тыс.руб.(средства направлены на приобретение муниципального имущества, которое не используется в хозяйственной деятельности) и муниципальном районе 646,781 тыс.руб., которое выявлено при проверке реализации подпрограммы «Приведение образовательных организаций в нормативное состояние 2016-2018годы» муниципальной программы «Развитие системы образования в Гремячинском муниципальном районе на 2016-2018 годы».

В ходе **исполнения бюджетов** выявлены нарушения на сумму **3300,492** тыс.руб., в том числе, в Гремячинском городском поселении в отчетном периоде проведено мероприятие по вопросу «Соблюдение законодательства при расходовании бюджетных средств на исполнение судебных решений в 2017-2018 годах» в ходе которого выявлены нарушения на 2 799,793 тыс.руб., связанное с нарушением требований Бюджетного Кодекса по процедуре исполнения судебных решений. Кроме того установлены нарушения требований Приказа Минфина РФ №65н¹ в части применения бюджетной классификации при осуществлении расходов

¹ Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

на сумму 70,54 тыс.руб. и нарушение требований ст.219 БК РФ, принятие бюджетных обязательств на сумму, превышающую доведенные лимиты, на сумму 430,159 тыс.руб.

Важнейшим комплексным контрольным мероприятием является проведение **внешней проверки**, в рамках которой проанализирована бюджетная отчетность всех 9-ти ГАБС и 1 – получателя бюджетных средств. По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год выявлены факты неполноты и недостоверности годовых отчетов поселений, но в связи с тем, что все расходы бюджета осуществлялись через отдел учета и отчетности и казначейского исполнения бюджета Управления финансов и налоговой политики показатели годовых отчетов соответствуют показателям исполнения бюджетов поселений и района за 2017 год.

Проверка бюджетной отчетности ГАБС и получателей бюджетных средств осуществлялась с оформлением актов и указанием нарушений и недостатков по каждому объекту проверки.

Общий объем нарушений, установленных по итогам внешней проверки, составил 129 062 тыс. руб., в том числе нарушения, допущенные при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской отчетности – 63 595,222 тыс.руб., в ходе исполнения бюджетов– 2 007,914 тыс. руб., в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью –30 334,209 тыс. руб.

По результатам внешней проверки сформированы предложения в адрес администраций муниципального района и поселений, Управления финансов и налоговой политики администрации Гремячинского муниципального района и главных распорядителей бюджетных средств.

Необходимо отметить, в связи с тем, что финансирование осуществляется через систему «АЦК-Финансы» нарушения, выявленные при введении и составлении бухгалтерской отчетности, не повлияли на достоверность консолидированного отчета.

Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2018 году, представлена в Приложениях № 1,2,3 к Отчету.

1.2. Итоги экспертно-аналитической деятельности

В отчетном периоде проведено 6 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе экспертиза проекта решения Гремячинской городской Думы «О бюджете Гремячинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» к первому и второму чтению и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по требованию Прокуратуры г.Гремячинска.

Особое место в экспертно-аналитической деятельности КСП в 2018 году, занимает **экспертиза проекта бюджета Гремячинского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**. Бюджет впервые (за последние тринадцать лет) формируется единый, на городской округ.

По итогам экспертизы проекта решения Гремячинской городской Думы «О бюджете Гремячинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» было установлено значительное количество нарушений бюджетного

процесса городского округа: проект представлен с нарушением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе², с проектом представлен не весь перечень требуемых материалов и приложений.

Основная часть расходов в первом чтении запланирована при отсутствии утвержденных муниципальных программ, низкое качество прогнозирования доходов, отсутствие в бюджете инвестиционных расходов, планирование расходов в отсутствие нормативно-правовых актов и расходных обязательств, при не подтверждении финансово-экономическим обоснованием.

По результатам экспертизы КСП сформированы предложения администрации города Гремячинска, Управлению финансов и налоговой политики, направленные на:

- исключение необоснованных и неправомерных расходов бюджета;
- устранение замечаний по формированию муниципальных программ;
- разработку либо актуализацию нормативно-правовых актов, устанавливающих расходные обязательства и (или) определяющих порядок формирования и расходования бюджетных средств.

Бюджет города Гремячинска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был утвержден решением Гремячинской городской Думы от 26.12.2018 с учетом основной части поправок, сформированных, в том числе по результатам проведенной экспертизы.

Для устранения нарушений и реализации рекомендаций КСП по итогам экспертизы проекта бюджета города Гремячинска на 2019-2021 годы администрацией города Гремячинска и структурными подразделениями администрации приняты следующие меры:

- разработаны нормативные правовые акты об установлении новых расходных обязательств:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Гремячинского городского округа на 2019-2021 годы»;

- Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики на территории Гремячинского городского округа на 2019-2021 годы»;

- Муниципальная программа «Развитие архивного дела на территории Гремячинского городского округа на 2019-2021 годы».

- внесены дополнения в Постановление администрации Гремячинского муниципального района от 14.06.2018 №118;

- сформирован Реестр расходных обязательств;

- утверждено Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Гремячинского городского округа;

- исключены ассигнования не относящиеся к полномочиям городского округа на сумму 700,0 тыс.руб.;

² Решение Думы Гремячинского городского округа от 18.10.2018 № 20 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Гремячинском городском округе».

Дальнейшая реализация в 2019 году предложений по итогам экспертизы проекта бюджета Гремячинского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов находится на строгом контроле КСП.

Исследование отдельных вопросов **распоряжения имуществом, находящимися в муниципальной собственности Шумихинского сельского поселения** показало, что имеются нарушения в постановке на бухгалтерский учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на сумму 10 498,469 тыс.руб., ранее списанного имущества, передача в аренду и приватизация имущества по оценке независимого оценщика с истекшими сроками оценки, передача реализованного имущества ранее сроков его полной оплаты.

В течение 2018 года КСП проводилась **финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов** представительных и исполнительных органов местного самоуправления, по результатам которой подготовлено 69 заключений, в том числе 32 по результатам экспертизы проектов Постановлений об утверждении муниципальных программ или внесении в них изменений. В основном замечания касались нарушений требований утвержденного порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ. Программы разрабатывались и утверждались с нарушением сроков, показатели, отраженные в паспорте программы не соответствовали тексту программы, отсутствовали обоснования предлагаемых расходов, отсутствие взаимосвязи между планируемыми мероприятиями программы с поставленными целями и задачами, методики оценки эффективности программ не соответствуют требованиям федерального законодательства.

В отчетном периоде подготовлено 15 заключений на проекты решений представительных органов **о внесении изменений в бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

По итогам экспертиз сделаны замечания по 14 проектам, которые в основном учтены при принятии решений. Основные замечания были высказаны к неверному применению бюджетной классификации, не представлению финансово-экономического обоснования предлагаемых расходов, планировании расходов в отсутствие регулирующих нормативных правовых актов и установленных расходных обязательств.

Кроме того подготовлено 3 Заключения на Проекты о внесении дополнений в Положение о бюджетном процессе и 15 на муниципальные правовые акты.

В целом из 69 подготовленных Заключений КСП замечания высказаны в 46, по 44 Заключениям замечания устранены.

В ходе **мониторинга исполнения бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года** КСП осуществляла анализ динамики налоговых и неналоговых доходов, состояния задолженности в бюджеты, исполнения расходов бюджета.

Информация об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года представлена представительным органам и администрациям муниципального района и городского поселения.

2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Всего по итогам работы за 2018 год объектами контрольных мероприятий устранено нарушений на общую сумму **13 970,058** тыс.руб., в том числе на **13 951,307** тыс.руб. путем внесения корректировок в бухгалтерский учет администрацией Юбилейнинского сельского поселения и 18,751 тыс.руб. администрацией муниципального района по договорам аренды за земельные участки. Усьвинским сельским поселением актуализирован Реестр муниципального имущества Усьвинского сельского поселения, приведен в соответствие с законодательством Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Усьвинского сельского поселения. Внесены изменения и дополнения в Положения о бюджетном процессе всех муниципальных образований. В соответствии с информацией, представленной Управлением образования, утверждено муниципальное задание для всех бюджетных учреждений, подготовлен проект Постановления «Об утверждении стоимости муниципальной услуги дополнительного образования на 2019 год».

Есть нарушения, которые уже невозможно устранить. Это нарушения по федеральному закону №44-ФЗ, (неверный способ определения начальной максимальной цены контракта, нарушение сроков оплаты контрактов).

По итогам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, в 2018 году:

- направлено в правоохранительные органы материалов – 14 ед.;
- направлено девять Представлений и одно Предписание об устранении нарушений должностным лицам, которые исполнены в отчетом году;
- председателем КСП составлен протокол об административных правонарушениях в отношении 1 должностного лица, по которому было возбуждено административное дело и вынесено судебное решение о привлечении виновных лиц к административной ответственности. Сумма назначенного судом административного взыскания составила 20,0 тыс. руб. Срок уплаты штрафа еще не наступил.

3. Иная деятельность

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счётная палата в отчётном году проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности через интернет ресурсы. В течение 2018 года на официальном Интернет-сайте муниципального образования «Гремячинский муниципальный район» на странице Контрольно-счетной палаты размещалась информация о проводимых Контрольно-счётной палатой контрольных мероприятиях, а также размещались планы работы.

Фактическая численность работников Контрольно-счётной палаты составляет 3 человека, из них 2 имеют высшее образование, 1 получает высшее образование и является студентом 4 курса. За отчетный период 2 работника прошли повышение квалификации в ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», по программе «Аудит эффективности в государственном и муниципальном контроле».

В отчётном году в Контрольно-счётной палате действовало 7 Стандартов организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля (далее СФК), которые устанавливают правила и процедуры планирования работы Контрольно-счётной палаты, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Гремячинского муниципального района, проведения аудита закупок, экспертизы проектов муниципальных программ и проведения предварительного контроля формирования местного бюджета.

Постоянно осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и размещена на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счётная палата принимала участие в деятельности Ассоциации контрольно-счётных органов Пермского края.

Председатель

М.П.Копыл

**Перечень
контрольных мероприятий по использованию бюджетных средств
Гремячинского муниципального района**

В отчетном периоде с учетом встречных проверок проведено 25 контрольных мероприятий:

I. В ходе проверки в Управлении финансов и налоговой политики администрации Гремячинского муниципального района по вопросу «Соблюдение законодательства при выделении и использовании средств резервного фонда администрации Гремячинского муниципального района в 2017 году», установлено:

Согласно Решению Земского Собрания Гремячинского муниципального района от 27.12.2016 №120 «О бюджете Гремячинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» резервный фонд на 2017 год предусмотрен по подразделу 0111 в размере 400,0 тыс.руб.

В нарушении п.5 ст.37 Положения о бюджетном процессе³ отсутствует приказ начальника Управления финансов и налоговой политики администрации Гремячинского муниципального района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в случае использования (перераспределения) средств резервного фонда.

Решением Земского Собрания от 28.03.2017 №144 «О внесении изменений и дополнений в решение Земского Собрания от 27.12.2016 №120 «О бюджете Гремячинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесены изменения в подраздел 0111 «Резервный фонд» об использовании резервного фонда в размере 154 000 руб.

В ходе проверки по данному вопросу в администрации Гремячинского муниципального района установлено:

По итогам экстренного заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности Гремячинского муниципального района от 23.02.2017г., в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций администрации Гремячинского муниципального района рекомендовано рассмотреть возможность выделения финансовых средств из резервного фонда администрации ГМР соответствующему поселению, либо иным соответствующим организациям, для ликвидации последствий прохождения сильных снегопадов, в случае недостаточности собственных средств.

В адрес администрации ГМР поступило письмо от Администрации Юбилейнинского сельского поселения о выделении средств из резервного фонда для очистки дороги п.Юбилейный-п.Безгодово, в связи со сложившимися неблагоприятными погодными условиями и снежными заносами, а так же отсутствием дополнительных средств на очистку дорог в зимний период.

На основании Распоряжения администрации ГМР от 15.03.2017 №25-р администрации Юбилейнинского сельского поселения из средств резервного фонда

³ Решение Земского Собрания Гремячинского муниципального района от 26.12.2013 №437 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Гремячинском муниципальном районе»

администрации Гремячинского муниципального района выделено 154 000 руб. в виде иных межбюджетных трансфертов для **проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций.**

Соглашением от 20.03.2017, заключенному между администрацией ГМР и администрацией Юбилейнинского сельского поселения, выделены иные межбюджетные трансферты **(на исполнение расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения поселения на выполнение работ по очистке от снега автомобильной дороги п.Юбилейный — п.Безгодово)** на цели, не соответствующие п.2.7 Положения⁴.

В соглашении о предоставлении бюджету Юбилейнинского сельского поселения и Распоряжении от 15.03.2017 №25-р цели, на которые выделены средства из резервного фонда администрации Гремячинского муниципального района, не соответствуют друг другу.

В ходе проверки по данному вопросу в администрации Юбилейнинского сельского поселения установлено:

Иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда администрации ГМР, администрацией Юбилейнинского сельского поселения использованы на очистку от снега автомобильной дороги пос.Юбилейный — пос.Безгодово в размере 141 000 руб., аренду транспортного средства для доставки горюче-смазочных материалов для очистки от снега автомобильной дороги в размере 13 000 руб. Средства израсходованы в соответствии с целями, указанными в Соглашении.

В соответствии с п.2.2.2 Соглашения от 20.03.2017 б/н в Управление финансов и налоговой политики администрации Гремячинского муниципального района предоставлен отчет о расходовании средств иных межбюджетных трансфертов.

II. Проведена совместная проверка с прокуратурой в Управлении образования администрации ГМР, получателей бюджетных средств (Школа №12, Школа №16, ДДТ, ДШИ, Школа №3, Школа №11, Школа №20, Школа №8) по вопросу «Проверка законности, эффективности (результативности, экономности) использования бюджетных средств ГМР, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики на территории Гремячинского муниципального района на 2016-2018 годы». В ходе контрольного мероприятия установлено, что на реализацию Программы израсходованы средства ГМР в размере 607 137,62 руб. (в т.ч. 2017 год в размере 512 496,62 руб., в 2018 году в размере 94 641,00 руб.). В ходе проверки:

1. Установлены случаи несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам.

2. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

3. В муниципальном контракте на оказание услуг проведение праздника «День защиты детей» на сумму 15 000 руб. срок оказания услуг не соответствует фактическому сроку оказания услуг.

⁴ Решение Земского Собрания Гремячинского муниципального района от 18.07.2008 №515 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Гремячинского муниципального района»

4. В Форме мониторинга реализации муниципальной программы» установлено расхождение данных Управления образования администрации Гремячинского муниципального района и данных Контрольно-счетной палаты Гремячинского муниципального района по показателю графы кассовое исполнение на отчетную дату по строке (Мероприятие 1 Участие в межмуниципальных и краевых конкурсах, фестивалях, сборах и т. д., направленных на патриотическое и культурное воспитание молодежи муниципальной программы).

5. В нарушении требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ установлены случаи отсутствия содержания фактов хозяйственной жизни в актах выполненных работ.

6. Муниципальным контрактом предусмотрено оказание услуг в разрезе нескольких основных мероприятий без разбивки сумм по мероприятиям, данный факт приведет к затруднению определения объема расходов бюджета ГМР, оценки достижения целей и задач, оценки эффективности отдельных мероприятий.

7. Согласно отчетам цели и задачи муниципальной Программы в 2017 году достигнуты с высоким уровнем эффективности.

III. В администрации Гремячинского муниципального района проведена совместная проверка с прокуратурой г.Гремячинска по вопросу управления и распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от арендной платы за земельные участки за 2017-2018 годы, в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушении условий п.6 договоров аренды осуществляется начисление арендной платы за земельные участки по договорам, срок действия которых истек.

2. Претензионная работа с должниками осуществляется не регулярно, что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны сектора муниципального имущества.

3. Осуществляется недостоверное планирование доходов от аренды земельных участков.

4. При проверке начислений арендной платы установлены нарушения:

- для расчета арендной платы применялась недостоверная кадастровая стоимость земельных участков, недостоверное среднее значение удельного показателя кадастровой стоимости земель населенных пунктов;

- осуществлялось начисление арендной платы по расторгнутым договорам;

- неверное начисление арендной платы;

- начисление арендной платы субарендатору, а не арендатору;

- начисление арендной платы по договорам, срок действия которых истек, а новые не заключены;

- начисление арендной платы осуществляется за весь год, по договорам, действие которых истекает в 2018 году;

- начисление арендной платы по земельному участку, который находится в собственности у физического лица;

- неначисление арендной платы по действующему договору;

- начисление арендной платы в отсутствии договора;

5. Установлено недоначисление арендной платы в 2017 году в размере 1418,59 руб., в 2018 году в размере 856,28 руб., завышение арендной платы в 2017 году в размере 5696,39 руб., в 2018 году в размере 10779,96 руб.

6. В бюджетном учете начисление арендной платы осуществляется по фактически поступившим суммам. Информация по начислению сумм арендной платы за земельные участки сектором муниципального имущества в бухгалтерию не передается.

По результатам проверки выставлено Представление, которое исполнено не в полном объеме.

IV. В ходе проверки Управления образования и получателей бюджетных средств (ДШИ, Школа №3, Школа №8, Д/с Мозаика, Школа №11, Д/с Фантазеры, Школа №20, Школа №12, Школа №16) по вопросу законности, эффективности (результативности, экономности) использования бюджетных средств Гремячинского муниципального района, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Приведение образовательных организаций в нормативное состояние 2016-2018 годы»:

В муниципальных учреждениях установлены нарушения:

- заказчиком осуществлены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки ч.5 ст.24 Федерального закона №44-ФЗ⁵ (школа №12, школа №11);

- установлены случаи занижения и недостоверного определения начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК), что привело к нарушению выбора способа закупки как у единственного поставщика ст. 22, ст. 24 Федерального закона №44-ФЗ (школа №12);

- установлены случаи не соответствия наименований мероприятий в муниципальных контрактах мероприятиям, утвержденными Подпрограммой (школа №12);

- в нарушении ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ в аукционной документации указан неверный способ определения НМЦК (школа №20, д/с №12, д/с Мозаика, школа №8, школа №3, ДШИ, Школа №16);

- в главе I. «Общие положения аукционной документации» даны определения как для государственного заказчика. В нормативно-правовом регулировании указана ссылка на нормативный акт, не распространяющий свое действие на заказчиков ГМР (школа №16, д/с №12);

- в нарушении ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в договоре не содержится обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (д/с Фантазеры);

- в нарушении п. 2.3.2, п.2.3.3 Соглашений о выделении субсидий на иные цели бюджетным учреждениям, в Управление образования администрации ГМР не представлены отчеты об использовании субсидий (д/с №12);

- в нарушении положений Приказа Минстроя РФ от 30.01.2014 №31/пр к работам указанным как демонтажные включены работы, относящиеся к монтажным ФЕРр53-20-2 «Кладка отдельных участков из кирпича: наружных стен средней сложности», утвержденные

⁵Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Приказом Минстроя РФ от 30.01.2014 №31/пр (школа №11);

- установлено **неэффективное** использование средств бюджета ГМР в размере **646 781,19 руб.** Д/с Мозаика по результатам электронного аукциона на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МБДОУ детский сад №8 «Мозаика» заключен контракт от 17.10.2016 б/н с победителем ООО «Династия» на сумму 2 587 124,76 руб. Заказчиком осуществлена выплата аванса в размере 646 781,19 руб. Подрядчик приступил к работам с нарушением сроков, обязательства исполнил ненадлежащим образом (произведен частичный демонтаж кровли, на объекте отсутствуют рабочие, ответственные лица, материалы, не предоставлены необходимые документы). В адрес подрядчика неоднократно направлялись письма, претензии, запросы, требования об уплате пени.

Заказчиком проведена экспертиза выполненных работ с привлечением экспертной организации ООО «Спецстрой», которым предоставлен отчет о проведении технического надзора, в котором содержится вывод, что контракт не выполнен, и не может считаться частично выполненным, так как отсутствуют акты приема-сдачи выполненных работ. Заказчиком принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, направлено требование в банк о возврате суммы банковской гарантии, однако от банка получен ответ об отказе возврата суммы банковской гарантии. Заказчиком направлено исковое заявление в Арбитражный суд Пермского края о взыскании аванса, неустойки по контракту.

Решением Арбитражного суда Пермского края от 21.06.2017 №А50-8015/2017 исковые требования заказчика удовлетворены частично в размере **646 781,19 руб.** - неосновательного обогащения, **258 712,47 руб.** - штраф, **2 800,00 руб.** - судебные расходы на оплату юридических услуг, **20 909,00 руб.** - судебных расходов на оплату государственной пошлины. В адрес заказчика поступила сумма в размере **635 090,85 руб.** (в т.ч. сумма по банковской гарантии 606 357,00 руб). За ООО «Династия» на момент проверки числится дебиторская задолженность в размере **11 690,34 руб.;**

- установлено нарушение требований ст. 37, ст. 94, ст.95 Федерального закона №44-ФЗ (д/с Мозаика);

- в нарушении ст.3 Федерального закона №44-ФЗ заключаются договора, а не муниципальные контракты (школа №8);

- в нарушении требований ст.9 Федерального закона №402-ФЗ⁶ в актах выполненных работ отсутствует дата выполнения работ и стоимость работ (школа №8).

Нецелевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий не установлено.

Согласно годовому отчету «О ходе реализации и оценки эффективности программ ГМР за 2016 год»⁷ целевые показатели, цели и задачи Подпрограммы достигнуты, процент реализации мероприятий выполнен на 104,7 %. В отчете отражены недостоверные данные, а именно плановый показатель по средствам бюджета ГМР занижен на сумму 233 200,00 руб., в результате чего неверно определен процент исполнения Подпрограммы. В отчете не дана оценка

⁶ Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

⁷ Постановление администрации Гремячинского муниципального района от 26.10.2017 №279 «Об утверждении годового отчета «О ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Гремячинского муниципального района за 2016 год»

эффективности реализации Подпрограммы. При оценки эффективности учтено финансирование в размере 646 781,19 руб. по мероприятию «Капитальный ремонт кровли здания д/с Мозаика», которое фактически не было выполнено.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальной программы за 2017 год достигнут высокий уровень эффективности выполнения Подпрограммы. Согласно годовому отчету «О ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ ГМР за 2017 год»⁸ выполнение целевых показателей, целей, мероприятий и задач Подпрограммы осуществлено в размере 100%. В отчете отражены недостоверные данные:

- плановые показатели финансирования средств бюджета ГМР в размере 10 954 256,00 руб. (в Подпрограмме плановый объем средств бюджета ГМР утвержден в размере 3 953 271,11 руб.)

- процент исполнения Подпрограммы в размере 65,5%.

Отражение искаженных данных в годовых отчетах о реализации муниципальных программ, привело к недостоверному определению степени эффективности Подпрограммы.

В нарушении п.8.5. порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ГМР годовые отчеты о ходе реализации муниципальных программ утверждены с нарушением сроков (за 2016 год более чем на 6 месяцев, за 2017 год на 24 календарных дня).

В соответствии с требованиями п. 8.6 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ГМР годовые отчеты о ходе реализации муниципальных программ размещены на сайте администрации ГМР.

V. В ходе контрольного мероприятия, проведенного в Управлении образования администрации ГМР и у получателей субсидий (ДШИ, ДДТ) по вопросу «Правильность формирования и исполнения муниципального задания. Законность использования субсидий на исполнение муниципального задания», установлено:

Проверка правильности формирования муниципальных заданий и их финансового обеспечения Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств», Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее – бюджетные учреждения), в отношении которых полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образования администрации Гремячинского муниципального района, показала:

- в нарушение требований п.2.3 Постановления №179, п.2.4 приложения 1 Постановления №98, ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.8 Положения о бюджетном процессе⁹, п.4 ст.8 Положения о бюджетном процессе¹⁰ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг и их финансовое обеспечение осуществлялось без учета утвержденного муниципального задания на

⁸Постановление администрации Гремячинского муниципального района от 24.05.2018 №109 «Об утверждении годового отчета «О ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Гремячинского муниципального района за 2017 год»

⁹Решение Земского Собрания Гремячинского муниципального района от 26.12.2013 №437 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Гремячинском муниципальном районе»

¹⁰Решение Думы Гремячинского городского округа от 18.10.2018 №20 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Гремячинском городском округе»

очередной финансовый год и плановый период. Муниципальные задания утверждены заместителем главы администрации района по социальным вопросам, начальником управления образования и доведены до бюджетных учреждений на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 годы, однако муниципальные задания не содержат дату утверждения. В результате чего невозможно определить своевременность доведения муниципального задания до бюджетных учреждений;

- в нарушении п.2.4-2.5 приложения 1 Постановления №98 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы муниципальное задание для бюджетных учреждений не утверждено;

- в нарушении требований п.4.1-4.8 Постановления №179 объем финансирования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 год «производилось в рамках бюджетов предыдущих лет с учетом поправочных коэффициентов»¹¹;

- объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, определен с нарушением п.3.1-3.14 приложения 1 Постановления №98, не утверждены значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, в сети «Интернет» не размещены значения базовых нормативов затрат и отраслевые корректирующие коэффициенты, не утверждена стоимость единицы муниципальной услуги;

- в нарушении требований п.3.15 приложения 1 Постановления №98 для бюджетного учреждения, оказывающего платную деятельность, при расчете объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, не учтен коэффициент платной деятельности;

- в 2017 году финансирование муниципального задания бюджетных учреждений осуществлено в меньшем объеме, чем определено муниципальным заданием и соглашением об объеме субсидий;

- в муниципальном задании объем муниципальной услуги определен в человеко-часах.

В ходе проверки контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, установлено:

- в нарушении п.5.3 Постановления №179 учредителем не размещены в сети интернет за 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы муниципальные задания и отчеты об их исполнении;

- в нарушении требований п.1-4 приложения 2 Постановления №98 учредителем бюджетных учреждений за 2018 год не проводился мониторинг исполнения муниципального задания, отсутствует анализ и обобщение информации о выполнении показателей, оценка качества предоставления муниципальных услуг, на сайте учредителя отсутствует сводный отчет об исполнении муниципального задания.

В ходе проверки достоверности отчетов о выполнении муниципального задания, целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на муниципальное задание в бюджетных учреждениях (Акты проверок бюджетных

¹¹ Пояснения заместителя администрации района по социальным вопросам, начальника управления образования от 08.11.2018 №01-18/461

учреждений прилагаются):

- нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено;
- в 2017 году отчеты о выполнении муниципального задания за 1 полугодие, за 9 месяцев, за год составлены не по форме, утвержденной п.3.4. Постановления от 06.05.2011 №179.

По результатам контрольного мероприятия выставлено Представление, которое находится на исполнении.

Перечень
контрольных мероприятий по использованию бюджетных средств
Гремячинского городского поселения

За 2018 год Контрольно – счетной палатой Гремячинского муниципального района (далее – КСП) проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе 2 мероприятия по последующему контролю.

I.В ходе проверки в Администрации Гремячинского городского поселения по вопросу соблюдение законодательства при расходовании бюджетных средств Гремячинского городского поселения на исполнение судебных решений в 2017 – 2018 г установлено:

1. В нарушении требований п.2 ст. 242.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение судебных актов в размере 2 799 793,87 руб. осуществлено при отсутствии заявления взыскателя и исполнительного листа.

2. Исполнение судебных актов осуществлено с нарушением сроков предусмотренных п.6 ст.242.2 БК РФ.

II.В ходе проверки в администрации ГГП по вопросу «Аудит в сфере закупок», установлено:

1. В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в администрации ГГП назначен контрактный управляющий, который прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

2. В нарушение требований ст.57 Трудового кодекса РФ, в трудовом договоре контрактного управляющего отсутствует трудовая функция (конкретный вид поручаемой работы), возложенная на него, как на контрактного управляющего.

3. В соответствии с положениями ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) создана Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации ГГП.

4. В соответствии с требованиями ст.17, 21 Федерального закона №44-ФЗ планы закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов, планы-графики размещения заказов на 2017 год, на 2018 год утверждены и размещены в ЕИС в установленные сроки.

5. При заполнение форм плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год на момент проверки установлены несоответствия между собой показателей, отраженных по объекту закупок в плане закупок столбец 8 «Объем финансового обеспечения на текущий финансовый год», плану-графику закупок столбец 8 «Планируемые платежи на текущий финансовый год». В нарушении ч.2 ст.21 по состоянию на 31.12.2017 в плане-графике на 2017 год итоговые значения по показателю «планируемые платежи на текущий год», не соответствует итоговым значениям по

показателю в плане закупок «объем финансового обеспечения на текущий год». В результате чего в ЕИС размещена недостоверная информация об объеме закупок в 2017 году.

6. В нарушении ч.11 ст.21 муниципальный контракт на сумму 53 тыс.руб. заключен датой ранее, чем сформирован и утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Гремячинского городского поселения. **Данный факт свидетельствует о неправомерных действиях должностных лиц администрации Гремячинского городского поселения.**

7. В нарушении ст.ст. 4,7 Федерального закона №44-ФЗ размещение недостоверной информации в планах закупок и планах-графиках в 2017, 2018 годах — не обеспечивает открытость и прозрачность информации о контрактной системе в сфере закупок, и является признаком ограничения доступа к информации о закупках, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок.

8. В ходе проверки договоров, заключенных в соответствии с ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что в нарушении п.1 ч.1 ст.93 с МУП «Редакция газеты «Шахтер» заключен муниципальный контракт от 06.02.2017 №4 на сумму 40 000 руб.

9. В нарушении требований бюджетного законодательства, законодательства о закупках заключены муниципальные контракты сроком исполнения в 2018 году, 2019 году, в отсутствии планируемых платежей на 2018 год в плане-графике 2017 года, на 2019 год в плане-графике 2018 года.

10. Установлены случаи несвоевременного исполнения муниципальных контрактов, должностными лицами администрации ведется претензионная работа за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов.

11. За нарушение подрядчиками требований Федерального закона №44-ФЗ, в бюджет Гремячинского городского поселения взыскано денежных средств в 2017 году в размере 2 057,334 тыс.руб., в 2018 году 101,724 тыс.руб.

12. Установлено недостоверное определение НМЦК на сумму 6 903,273 тыс.руб. проектно-сметным методом. Данный факт мог привести как к завышению, так и занижению расчета НМЦК.

13. Средства бюджета ГПП в размере **52,8 тыс.руб. израсходованы неэффективно** по муниципальным контрактам, заключенным на услуги по составлению сметной документации.

14. В муниципальном контракте от 09.01.2018 №0156300029617000032 заключенным на сумму 300,0 тыс.руб., установлен срок исполнения контракта (01.05.2017) отличный от срока исполнения контракта (01.05.2018) техническим заданием.

15. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год, размещенный в ЕИС содержит недостоверную информацию по показателям «Совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну» и «Общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году в рамках осуществления закупок, предусмотренных ч.1.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну».

16. Установлено, что администрацией ГПП ведомственный контроль в сфере

закупок в отношении подведомственных учреждений не осуществлялся.

17. Установлены случаи отсутствия в муниципальных контрактах разбивки стоимости по годам.

По результатам проверки выставлено Представление об устранении нарушений, которое исполнено в полном объеме.

III. В ходе последующего контроля по проверке Администрации ГГП по вопросу «Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом — муниципальным жилым фондом, находящимся в собственности Гремячинского городского поселения за 2017 год» установлено:

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений Администрацией Гремячинского городского поселения представлена с нарушением срока 23 января 2018 года.

Замечания контрольно-счетной палаты, выявленные в ходе проверки в 2017 году, устранены в полном объеме.

IV. В администрации Гремячинского городского поселения проведена проверка по вопросу «Управление и распоряжение объектами муниципальной собственности, переданными в аренду. Полнота и своевременность поступления в бюджет доходов от арендной платы за муниципальное имущество за 2016-2018 годы», по результатам которой установлено:

1. В нарушение требований ст.8,12 Федерального закона № 135-ФЗ выявлены случаи передачи в аренду муниципального имущества по цене, определенной отчетами об оценке объекта, которые являются устаревшими (с истечением шести месяцев, с даты составления отчета), что привело к неправомерному предоставлению в аренду муниципального имущества по 31 договору.

2. Установлена передача муниципального имущества, ранее даты заключения договора.

3. Отражение начисленной и поступившей арендной платы в Отчетах, бухгалтерском учете и в ведомостях оплаты не соответствуют друг другу. Данный факт привел к искажению бухгалтерской и бюджетной отчетности.

4. Учет имущества казны в Реестре муниципального имущества ведется не в полном объеме.

V. В ходе последующего контроля по проверке МКУ «Дворец культуры» установлено факты:

- неисполнения, ненадлежащего исполнения представления, которые выразились в следующем:

1. Учетная политика МКУ «Дворец культуры» на 2018 год утверждена приказом по учреждению от 29.12.2017 №215-П, однако в учетной политике содержатся противоречивые данные. А именно, в учетной политике имеются ссылки на отсутствующие приложения №7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17, название и содержание приложений в учетной политике не соответствует названию и содержанию самих приложений №2,3,4,5,6, в тексте документа встречается наименование другого учреждения.

2. Замечания по бухгалтерскому учету устранены частично. Не устранены, числящиеся отрицательные остатки по счетам учета с поставщиками и

подрядчиками, по учету материальных запасов, по учету основных средств. Не проведена инвентаризация материальных запасов и расчетов с контрагентами.

При проверке данных инвентаризации и данных реестра муниципального имущества Гремячинского городского поселения установлено, что переданное в оперативное управление подведомственному учреждению МКУ «Дворец культуры» муниципальное имущество, числящееся в бухгалтерском учете, не соответствует данным реестра муниципального имущества.

По результатам последующего контроля выставлено в адрес МКУ «Дворец культуры» Предписание, в адрес Администрации Гремячинского городского поселения Представление, которые исполнены в полном объеме.

VI. В ходе проверки по вопросу «Законность, эффективность (результативность, экономность) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Гремячинском городском поселении» установлено:

6.1. МКУ «Дворец культуры»:

1. Выявлено **нецелевое** использование бюджетных средств в размере **39 100,13 руб.**, **неправомерное** расходование бюджетных средств в размере **720 руб.**

2. Установлено неисполнение контракта на сумму 2,55 руб.

3. Допущено отвлечение бюджетных средств в размере 15 000 руб. на иные цели.

4. В нарушении п.5.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программа МКУ «Дворец культуры» за 2016, 2017 годы не представлены учредителю отчеты по итогам реализации Программы.

5. Установлены случаи несоответствия наименований проводимых мероприятий, указанных в сметах, наименованиям мероприятий, утвержденных Программой.

По результатам проверки на главного бухгалтера МКУ «Дворец культуры» составлен протокол об административной ответственности, материалы которого направлены на рассмотрение в судебный участок.

6.2. Администрация Гремячинского городского поселения:

1. Установлены нарушения требований Порядка разработки и реализации программ:

- п.5.7 по итогам 2016, 2017 годов не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы;

- п.5.8 годовые отчеты о ходе реализации муниципальной Программы за 2016, 2017 годы не размещены на официальном сайте администрации ГГП;

- п.5.9 не осуществлялся мониторинг реализации муниципальной Программы.

2. Осуществлено недофинансирование мероприятий Программы.

По результатам проверки в адрес МКУ «Дворец культуры» и в адрес Администрации Гремячинского городского поселения выставлены два Представления об устранении нарушений.

Перечень
контрольных мероприятий по использованию
бюджетных средств сельских поселений.

I. В ходе контрольного мероприятия, проведенного в Администрации Усьвинского сельского поселения по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета Усьвинского сельского поселения, направленных на исполнение расходных обязательств в 2017 году установлено:

1. Положение о бюджетном процессе не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

2. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Усьвинского сельского поселения не соответствует действующему законодательству.

3. Реестр муниципального имущества ведется с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.

4. Бюджетные средства УСП в размере **6,7 тыс.руб.** израсходованы с **нарушением порядка применения бюджетной классификации.**

5. В ходе проверки установлены нарушения бухгалтерского учета, которые привели к искажению бухгалтерского учета:

- исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится с нарушением требований Инструкции №157н.

6. Установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части:

- п.8 ст.3 заключаются договора, а не муниципальные контракты;

- ч.1 ст.93 заключен муниципальный контракт на оказание услуг по проведению праздничного мероприятия посвященного Дню Шахтера на сумму 13,0 тыс.руб., по п.5, по которому могут заключать только учреждения культуры, образовательные учреждения.

- п.4 ч.1 ст.93, заключен договор от 28.04.2017 №8/124 с ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» на обследование многоквартирных домов с изготовлением технических заключений о пригодности (непригодности) к дальнейшей эксплуатации объекты, на сумму 116,2 тыс.руб., что превышает 100,0 тыс.руб. на 16,2 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия выставлено 1 Представление которое исполнено.

II. В ходе контрольного мероприятия, проведенного в администрации Шумихинского сельского поселения по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета Шумихинского сельского поселения, направленных на исполнение расходных обязательств в 2017 году установлено:

1. Положение о бюджетном процессе не соответствует требованиям Бюджетного

кодекса РФ.

2. Расходы в размере **54,46 тыс.руб.** осуществлены с нарушением порядка применения бюджетной классификации.

3. **В нарушении ст.14** Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **главой Шумихинского сельского поселения превышены свои полномочия при заключении** муниципального контракта на поставку природного газа для ООО «Теплокомпания».

4. Установлены нарушения бухгалтерского учета, а именно:

- к авансовым отчетам по транспортным расходам по маршрутным листам с разными датами поездки прикладываются первичные документы (билеты) со сквозной нумерацией, данный факт свидетельствует о фальсификации первичных документов.

- первичные документы, подтверждающие расходы отражаются в регистре бухгалтерского учета в одном месяце, а подшиваются в другом месяце.

5. Установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проверки выставлено Представление, которое было исполнено.

III. В ходе контрольно мероприятия, проведенного в администрации Юбилейнинского сельского поселения по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета Юбилейнинского сельского поселения, направленных на исполнение расходных обязательств в 2017 году установлено:

1. Положение о бюджетном процессе не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

2. Реестр муниципального имущества ведется с нарушением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, в реестре отражено не все имущество, принадлежащее ЮСП.

3. Отсутствует реестр расходных обязательств ЮСП.

4. Установлено **неправомерное** использование бюджетных средств ЮСП в размере **101,647 тыс.руб.**

5. Расходы в размере **9,380 тыс.руб.** осуществлены с нарушением порядка применения бюджетной классификации

6. Установлено **неэффективное** использование муниципального имущества на сумму **249,054 тыс.руб.**

7. Установлено исполнение полномочий, не относящихся к вопросам местного значения сельских поселений, которое привело к ущербу бюджета Юбилейнинского сельского поселения 62,0 тыс.руб.

8. Нарушения бухгалтерского учета привели к искажению показателей бюджетной отчетности.

9. Установлены нарушения бухгалтерского учета, а именно:

- п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п.20

Инструкции №157н при смене материально ответственных лиц в 2017 году не проведена обязательная инвентаризация.

- п.38, п.99 Инструкции №157н, приобретенное многофункциональное устройство стоимостью 7,850 тыс.руб., принято к бухгалтерскому учету, как материальные запасы по счету **105 «Материальные запасы»**, которое необходимо было отразить по счету **101 «Основные средства»**.

- муниципальное имущество приобретенное в 2016 году (Детская площадка стоимостью 50,0 тыс.руб., Котел стоимостью 99,214 тыс.руб., Котел КВ-Г-2,5-115 стоимостью 99,840 тыс.руб.) числятся как финансовые вложения а не объекты, в связи с чем нарушен порядок закрепления и использования находящегося в муниципальной собственности имущества.

- п.127-129 Инструкции №157н на счете **106.31 «Иное движимое имущество»** числится имущество, относящееся к объекту недвижимого имущества «Реконструкция водопроводных сетей» стоимостью 10 686,759 тыс.руб.

- имущество казны и его стоимость, отраженные в бухгалтерском учете, не соответствует фактическим данным и данным реестра муниципального имущества Юбилейнинского сельского поселения.

- п.94 Инструкции №157н на объекты нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну в 2017 году была начислена амортизация в размере 2 938,994 тыс.руб., что повлекло искажение показателей бюджетной отчетности.

- п.213, 214 Инструкции №157н, Положения по учетной политики администрации Юбилейнинского сельского поселения: *выдаются денежные средства подотчетным лицам, за которыми числится задолженность по денежным средствам, полученным ранее в подотчет; *денежные средства выдаются без письменных заявлений подотчетных лиц; *остаток неиспользуемых средств, выданных в подотчет, не вносится в кассу вместе со сдачей авансового отчета.

- к проверке не были представлены авансовые отчеты и первичные документы к ним, отраженные в бухгалтерском учете на сумму 66,272 тыс.руб.

- ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету несвоевременно.

- в бухгалтерском учете не проведены первичные документы на приобретение материальных запасов подотчетными лицами за май 2017 года на сумму 2378,50 руб.

- при отражении в бухгалтерском учете выплат и приобретение товаров, работ, услуг по подотчетным лицам не ведется аналитический учет, что привело к искажению дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным лицам.

- в течение 2017 года числится просроченная кредиторская задолженность по подотчетным лицам за 2016 год на сумму 62,97 руб.

- первичные документы, подтверждающие расходы отражаются в регистре бухгалтерского учета в одном месяце, а подшиваются в другом месяце;

- к бухгалтерскому учету принимаются акты выполненных работ, в которых отсутствуют виды работ по ремонту внутрипоселковых дорог, по содержанию автомобильных дорог.

- сальдо по услугам интернет и стационарная связь в регистре бухгалтерского

учета не соответствует данным контрагента ПАО «Ростелеком».

- ведущему специалисту по планированию, финансированию, учету и отчетности ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы начислялась в большем размере, чем предусмотрено локальным актом учреждения. Данный факт свидетельствует о превышении бухгалтером своих полномочий при начислении заработной платы.

- начисление по договору подряда со зрителем кладбища осуществлялось ежемесячно, несмотря на то что в условиях договора не указано, что сумма подлежит ежемесячному начислению.

- п.9 Общих положений Инструкции №157н, п.3 ст.9 Федерального закона 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание материальных запасов осуществляется несвоевременно.

-остатки по бензину, отраженным в бухгалтерском учете не соответствуют фактическим остаткам.

- остаток по услугам интернет и стационарная связь в регистре бухгалтерского учета не соответствует данным контрагента ПАО «Ростелеком».

10. В ходе проверки установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- п.8 ст.3 заключаются договора, а не муниципальные контракты;

- ст.34 не во всех муниципальных контрактах указана цена контракта, дата заключения контракта, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- ст.21 контракты заключались датой ранее, чем размещен план-график в ЕИС.

- ч.1 ст.93 заключены муниципальные контракты с контрагентами по п.5 ч.1 ст.93, по которому могут заключать только учреждения культуры, образовательные учреждения.

- п.4 ч.1 ст.93, заключен муниципальный контракт с ООО «Теплокомпания» от 01.01.2017 №4/2017 на сумму 246,740 тыс.руб., что превышает 100,0 тыс.руб. на 146,740 тыс.руб.

11. Приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств на сумму **430,159 тыс.руб.** в нарушении требований абз.3 ст.162 и п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам проверки выставлено представление, которое исполнено.