Отчет по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств, в рамках мероприятий по вопросам профилактики правонарушений и преступлений и анализ муниципальных программ.

с.Каратузское 25.03.2016

Основание проведение проверки: пункт 2.6 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы ревизионной комиссии Каратузского района на 2016 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 15.12.2015 г. № 04-28, распоряжение Каратузского районного Совета депутатов от 11.03.2016 № 9-р/с, письмо прокуратуры Каратузского района от 09.03.2016 № 7/1-06 2016

1. Проведение анализа муниципальных программ.

Более 93% исполнение районного бюджета осуществляется в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ, в том числе: муниципальная программа «Развитие системы образования Каратузского района», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 11.11.2013 № 1162-п; муниципальная программа «Социальная поддержка населения Каратузского района», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 29.10.2013 № 1012-п; муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1150-п; муниципальная программа «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1129-п; муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 30.10.2013 № 1113-п; муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1126-п; муниципальная программа «Развитие транспортной системы Каратузского района», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1128-п; муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1124-п; муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1130-п; муниципальная программа «Управление муниципальными финансами», утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 28.10.2013 № 1011-п; «Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе», муниципальная программа, утвержденная постановлением администрации Каратузского района от 31.10.2013 № 1127-п.

Разработка муниципальных программ осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Каратузского района от 29.07.2013 № 738-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации», с учетом внесении изменений постановлением администрации Каратузского района от 19.09.2014 № 960-п.

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ установлено следующее (не представлены муниципальные программы «Социальная поддержка населения Каратузского района» и «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе»):

В целом цели муниципальных программ соответствуют приоритетам государственных программ Красноярского края по соответствующим сферам.

Задачи и целевые показатели муниципальных программ сонаправлены с государственными программами Красноярского края и дорожным картам по соответствующим сферам.

В тоже время, по отдельным муниципальным программам установлены отдельные **замечания**, в том числе имеет место:

ожидаемые результаты от реализации подпрограммных мероприятий **не содержат** четкой количественной оценки, указывающий на ожидаемый от программы эффект;

ожидаемые результаты от реализации подпрограммных мероприятий **выражены не** в натуральном выражении;

**отсутствие в** муниципальных программах целевых индикаторов (показателей результативности) зафиксированных в дорожных картах по соответствующим сферам;

отдельные показатели имеют **обобщенную** формулировку;

отдельные задачи муниципальных программ **не являются** необходимым и достаточным для достижения целей муниципальных программы;

отдельные задачи подпрограмм муниципальных программ **имеют аналогичные задачи**;

**несоответствие** аналогичных показателей в приложениях муниципальных программ;

**отсутствие** финансирования по программным мероприятиям, продолжающим свое действие, что создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности, что может повлиять на эффективность их реализации, в основном, это мероприятия, выделение бюджетных средств на которые осуществляется по результатам участия в краевых конкурсах по соответствующим сферам в текущем году.

На данном этапе объемы финансирования программных мероприятий привязаны к возможностям бюджета, а не потребностям для достижения поставленных целей, что создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности.

До 1 марта органами местного самоуправления в отдел экономики и планирования сданы все отчеты по исполнению муниципальных программ.

Сводный отчет по исполнению муниципальных программ составляется до 1 мая текущего года, следующего за отчетным.

В ходе проведения анализа отчетов об исполнении муниципальных программ, отмечено, что имеет место предоставления органами местного самоуправления отчетов не соответствующих Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, в том числе, отсутствие информации о значении целевых показателях и показателях результативности, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутые значения показателей и отсутствие информация о неисполнении финансирования программных мероприятий, с указанием причин.

По отдельным муниципальным программам в отчетах «запланированные» и «достигнутые» результаты реализации мероприятий являются совершенно идентичными и имеет место, при невыполнении программных мероприятий, фактическое значение достигнутых показателей на уровне планируемых, что говорит о формальном подходе к заполнению табличных форм отчетов.

К тому же, практически по всем муниципальным программам высокий процент исполнения, как по показателям результативности, так и по финансированию программных мероприятий, результатом которого является корректировка показателей и объема финансирования программ по итогам года.

2.Анализ использования бюджетных средств выделенных из краевого и местного бюджетов на реализацию мероприятий по профилактики правонарушений и преступлений.

На муниципальном уровне отдельной муниципальной программы либо подпрограммы муниципальной программы по реализации мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений нет.

Предусмотрены отдельные мероприятия по профилактике правонарушений и преступлений в рамках подпрограмм муниципальных программ «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе», «Развитие системы образования Каратузского района», «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе».

В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» в подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий МО «Каратузский район»», предусмотрены мероприятия «Расходы за счет субсидии бюджетам муниципальных образований края на проведение работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли», «Софинансирование субсидии на проведение работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли, за счет средств местного бюджета», «Приобретение: устройство ранцевое разбрызгивающее SR 420 (моторный двигатель) 4203-011-2611» и «Приобретение гербицидов сплошного действия для проведения работ по уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли», в рамках подпрограммы "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, сохранение и восстановление плодородия почв", государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия", утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 30 сентября 2013 г. N 506-п.

 В 2015 году на проведение работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли Правительством Красноярского края постановлением от 31.12.2014 № 662-п, Каратузскому району распределено субсидии в сумме 153,80 тыс. рублей для обработки 85,3 га площадей от дикорастущей конопли, в результате проведения конкурсных процедур сумма краевых средств составила 77,66 тыс. рублей.

 Между министерством сельского хозяйства Красноярского края (далее-Министерство) и администрацией Каратузского района заключено Соглашение о предоставлении субсидии для уничтожения сорняков дикорастущей конопли из краевого бюджета в 2015 году от 29.05.2015 № 349-16/15 (далее-Соглашение) в сумме 77,66 тыс. рублей с обеспечением долевого участия в сумме 1,70 тыс. рублей.

 Для получения субсидии администрацией района в соответствии с п.2.1.2 Соглашения 10.08.2015 в Министерство представлены акт выполненных работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли и платежное поручение от 10.08.2015 № 573830 подтверждающее фактическую оплату за счет средств местного бюджета.

Согласно п. 2.7 приложения № 2 к подпрограмме "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, сохранение

и восстановление плодородия почв", гербициды сплошного действия для проведения работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли предоставлены Каратузскому району на безвозмездной основе. Акт-приема передачи материальных запасов к проверке не представлен, чем ***нарушен*** Приказ Мифина от 01.10.2012 № 157н «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее-Приказ Минфина от 01.10.2010 № 177н).

 Для выполнения работ по уничтожению дикорастущей конопли администрацией Каратузского района на основании проведения электронного аукциона от 22.04.2015 № 0119300020715000006-3 заключен муниципальный контракт от 04.05.2015 № 0119300020715000006-0225707-01 на выполнение работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли на территории Каратузского района (13-ти сельских поселений) с ООО «Инновационная технологическая компания» на сумму 79 360,98 тыс. рублей.

 Субсидии из краевого бюджета поступили по платежному поручению от 20.08.2015 № 813. Перечислены исполнителю по платежному поручению от 02.09.2015 № 86298 на сумму 77 660,98 рублей на основании счет-фактуры от 04.08.2015 № ИН-0000146 и акта выполнения работ от 20.07.2015.

***Имеет место нарушение сроков оплаты*** за выполненные работ. В соответствии с п.2.6 муниципального контракта срок оплаты в течении 20 банковских дней с момента подписания акта, и с учетом поступления средств из краевого бюджета ( с учетом подписания акта до 17.08.2015г. и с учетом поступления средств из краевого бюджета до 21.08.2015г., оплата произведена 02.09.2015г.).

***Имеет место нарушение сроков выполнения работ****.* В соответствии с п. 4.2 муниципального контракта работы считаются выполненными и принятыми с момента подписания сторонами акта выполненных работ, срок выполнения работ по муниципальному контракту до 10.07.2015г., акт подписан 20.07.2015г. Претензии за нарушение сроков выполнения работ по настоящим контрактам к ООО «Инновационная технологическая компания» не предъявлялись, к проверке не представлены.

В соответствии с условием Соглашения в октябре месяце, в Министерство представлен отчет о целевом использовании субсидии.

За счет средств местного бюджета администрацией Каратузского района, для уничтожения сорняков дикорастущей конопли дополнительно приобретены гербициды сплошного действия для проведения работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли в объеме 70 л на сумму 43,00 тыс. рублей по контракту поставки № 48 от 22.05.2015 заключенному в соответствии с п.1 ч.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – 44 ФЗ от 05.04.2013) с ООО «Хакасиясельхозхимия», товарная накладная от 26.05.2015 № 78. Оплата произведена по платежному поручению от 02.06.2015 № 153877.

Гербициды переданы в поселения (Моторский, Черемушинский, Лебедевский, Ст.Копский, Сагайский) на основании распоряжения администрации Каратузского района от 09.06.2015 № 74-р. Работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли выполнены собственными силами работниками администраций поселений.

Акты-приема передачи материальных запасов к проверке не представлены, чем ***нарушен***Приказ Мифина от 01.10.2012 № 157н.

Также, за счет средств местного бюджета приобретено устройство ранцевое, разбрызгивающее по контракту поставки от 05.03.2015 № 1 заключенному в соответствии с п.1 ч.4 ст.93 № 44 ФЗ от 05.04.2013 с ИП Желязников А.В., товарная накладная от 05.03.2015 № 7. Оплата произведена по платежному поручению от 03.04.2015 № 847599 на сумму 32,00 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков" муниципальной программы "Развитие системы образования Каратузского района" в рамках подпрограмма "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" государственной программы Красноярского края "Содействие занятости населения", утвержденной Постановлением Правительства Красноярского края от 30 сентября 2013 г. N 502-п предусмотрены мероприятия по организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (занятость детей в летний период).

Финансирование мероприятия предусмотрено за счет средств краевого бюджета через КГКУ «Центр занятости населения Каратузского района» и местного бюджета (долевое участие)- общеобразовательные организации Каратузского района.

Предоставление краевых средств осуществлялось в соответствии с Порядком и условием предоставления материальной поддержки гражданам в период участия в общественных работах и временного трудоустройства, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 17.07.2012 № 356-п.

Между образовательными организациями Каратузского района и КГКУ «Центр занятости населения Каратузского района» заключены договора о совместной деятельности по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

В 2015 году финансирование мероприятия за счет средств местного бюджета составило 155,00 тыс. рублей и осуществлялось за счет субсидий на цели не связанные с выполнением муниципального задания на основании заключенных соглашений между управлением образования Каратузского района и общеобразовательными организациями.

Расходование бюджетных средств на организацию трудоустройства учащихся осуществлялось в соответствии с п.2.3 «Механизма реализации подпрограммы» на основании приказа управления образования от 08.04.2015 № 68-ос, где распределено количество мест для трудоустройства по учреждениям. В перечень расходов по занятости детей в каникулярный период входит оплата труда и начисление на оплату труда. Оплата производилась на основании табелей учета рабочего времени, приказов о приеме на работу и договоров заключенных между общеобразовательной организацией и детьми.

В 2015 году в летний период с июня по сентябрь было трудоустроено 100 человек по 14 общеобразовательным организациям, как и предусмотрено муниципальной программой.

За июнь месяц субсидии зачислены управлению образования 22.07.2015г. и перечислены на лицевые счета учащихся открытые в отделении банка 23.07.2015г., 27.07.2015г. и 29.07.2015г. За июль месяц субсидии зачислены 05.08.2015г. и перечислены на лицевые счета открытые в банке 06.08.2015г. За август месяц субсидии зачислены управлению образования 08.09.2015г. и перечислены на лицевые счета открытые в банке 09.09.2015г. За сентябрь месяц субсидии зачислены управлению образования 07.10.2015г. и перечислены на лицевые счета открытые в банке 09.10.2015г.

В рамках подпрограммы «Каратуз молодой» муниципальной программы Каратузского района «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе» предусмотрено мероприятие по трудовому воспитанию молодежи, создание трудового отряда старшеклассников.

В 2015 году было создано 14 временных рабочих мест для несовершеннолетних (ожидаемый результат на 2015 год - 10 временных рабочих мест). Объем финансирования мероприятия в 2015 году составило 69,59 тыс. рублей. Финансирование осуществлялось за счет субсидий на цели не связанные с выполнением муниципального задания на основании соглашения от 22.01.2015 № 8 заключенного между администрацией Каратузского района и МБУ «Молодежный центр Лидер».

Расходование бюджетных средств на организацию трудоустройства старшеклассников осуществлялось в соответствии п.2.3 «Механизма реализации подпрограммы». В перечень расходов по занятости детей в каникулярный период входит оплата труда и начисление на оплату труда. Оплата производилась на основании табелей учета рабочего времени, приказов о приеме на работу.

Трудоустройство старшеклассников осуществлялось в августе месяце. Субсидии зачислены на счет МБУ «Молодежный центр Лидер» 17.08.2015г., перечислены на лицевые счета старшеклассников открытых в отделении банка 21.08.2015г.

4. В рамках подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма» муниципальной программы «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» с целью обеспечения предупреждения возникновения и развития проявлений терроризма и экстремизма для поставленной в подпрограмме задачи информирование населения по вопросам противодействия терроризму и экстремизму, предусмотрено реализация мероприятий:

Информирование жителей Каратузского района о тактике действий при угрозе возникновения чрезвычайной ситуации и террористических актов, посредством размещения информации в средствах массовой информации, с объемом финансирования в 2015 году 3,00 тыс. рублей, путем опубликования информации в СМИ (3 статьи ежегодно). Опубликована 1 статья в районной газете «Знамя труда», оплачено за опубликование информации по платежному поручению от 13.10.2015 № 871358 в сумме 3,00 тыс. рублей на основании контракта на оказание услуг по опубликованию информации от 03.07.2015 № 35/15, заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013, акта от 03.07.2015 № 00000355.

Приобретение буклетов, плакатов, памяток и рекомендаций (ежегодно в количестве до 600 шт.) для учреждений, предприятий, организаций и населения района по вопросам обеспечения безопасности жизнедеятельности, с объемом финансирования 8,00 тыс. рублей. Приобретено 500 шт. буклетов, плакат, памяток, оплачено по платежному поручению от 30.09.2015 № 624731 на сумму 8,00 тыс. рублей на основании контракта на поставку продукции от 09.09.2015 № 272 заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013, товарной накладной от 09.09.2015 № 327.

Проведение мероприятий по распространению буклетов, плакатов, памяток и рекомендаций (ежегодно в количестве до 600 шт.) для учреждений, предприятий, организаций и населения района по вопросам обеспечения безопасности жизнедеятельности, с объемом финансирования 1,50 тыс. рублей. Оплачено за адресное распространение по платежному поручению от 23.12.2015 № 634981, на основании муниципальному контракту б/н от 01.07.2015г, заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013 и акта выполненных работ от 16.11.2015г.

информирование граждан о наличии телефонных линий для сообщения фактов ЧС, экстремистской и террористической деятельности, посредством СМИ (3 статьи ежегодно в газете «Знамя труда») и размещение на официальном сайте администрации Каратузского района, с объемом финансирования 1,00 тыс. рублей. Опубликована 1 статья в районной газете «Знамя труда», оплачено за опубликование информации по платежному поручению от 13.10.2015 № 871359 в сумме 1,00 тыс. рублей, на основании контракта на оказание услуг по опубликованию информации от 03.07.2015 № 35/15 заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013, акта от 03.07.2015 № 00000354.

Для поставленной в подпрограмме задачи по пропаганде толерантного поведения к людям других национальностей и религиозных конфессий, предусмотрено реализация мероприятия- организация и проведение тематических мероприятий (2 мероприятия ежегодно): фестивалей, конкурсов, викторин и т.д. с целью формирования у граждан уважительного отношения к традициям и обычаям различных народов и национальностей, с объемом финансирования 9,00 тыс. рублей.

Для проведения мероприятий приобретена подарочная продукция на сумму 9,00 тыс. рублей. Оплачено по платежному поручению от 12.10.2015 № 852924 на сумму 4,50 тыс. рублей, на основании контракта на поставку продукции от 01.07.2015 № 171 заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013, товарной накладной от 01.07.2015 № 207 и по платежному поручению от 13.10.2015 № 871355 на сумму 4,50 тыс. рублей, на основании контракта на поставку продукции от 02.07.2015 № 181 заключенного в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ от 05.04.2013, товарной накладной от 02.07.2015 № 220.

***В нарушение п. 4 «Механизма реализации подпрограммы» к проверке не представлены сметы расходов, Положения о проведении мероприятий, а также ведомость на выдачу призов, что свидетельствует о неправомерном использовании бюджетных средств, в сумме 9,00 тыс. рублей.***

В рамках подпрограммы «Обеспечение предупреждения возникновения и развития чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, снижения ущерба и потерь от чрезвычайных ситуаций» муниципальной программы «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» с целью снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасных условий проживания населения района для поставленной в подпрограмме задачи обеспечение исполнения полномочий органами местного самоуправления Каратузского района по организации и осуществлению мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от ЧС, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья, предусмотрено реализация мероприятия по приобретению, распространению тематической печатной продукции в области ГО, защиты от ЧС, обеспечения безопасности населения (ежегодно в количестве до 240 шт.), с объемом финансирования 5,00 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении муниципальной программы финансирование исполнено в полном объеме, ***первичные документы по использованию бюджетных средств, к проверке* *не представлены, что свидетельствует о неправомерном использовании бюджетных средств, в сумме 5,00 тыс. рублей.***

Для выполнения поставленной в подпрограмме задачи по обеспечению предупреждения возникновения и развития чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Каратузском районе предусмотрено реализация мероприятия по пополнению и восполнению резерва материальных ресурсов, с объемом финансирования в 2015 году 50,00 тыс. рублей. Приобретены бензопила, тепловая пушка, шлифовальная машина, перфоратор, оплачено по платежному поручению от 29.12.2015 № 862042 на сумму 50,00 тыс. рублей, на основании муниципального контракта на поставку электро-бензо инструментов для администрации Каратузского района от 14.12.2015 № 0119300020715000039-0225707-01 заключенного с единственным поставщиком на основании результатов электронного аукциона (протокол от 01.12.2015 № 119300020715000039-3) заключенного с ООО «Промснаб», спецификации и товарной накладной от 25.12.2015 № 510. В муниципальном контракте в оглавлении ***не указано*** наименование поставщика.

4. Правомерность и эффективность освоения бюджетных ассигнований на строительство школы с. Нижние Куряты.

В соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью и решениями районного Совета депутатов об утверждении годовых отчетов об исполнении районного бюджета за 2013 и 2014 годы и проекта бюджета на 2015 год бюджетные ассигнования на строительство школы с.Нижние Куряты в районном бюджете не предусмотрены. Документация по строительству не имеется.

Заказчиком на проведение работ по строительству школы с. Нижние Куряты является Краевое государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства». Строительство школы осуществляет ООО фирма «Уровень» находящееся по адресу, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Индустриальная, 15.

Председатель ревизионной комиссии Л.И.Зотова

**Проверено средств 456,45 тыс. руб.**

**Замечаний-8, Нарушений – 7 на сумму 136,36 тыс.руб.**

**В том числе:**

**неправомерное 14,00 тыс. руб.**

**ведение бухгалтерского учета 122,36 тыс. руб.**

**Устранено:**