**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель Контрольно-счетного  органа Изобильненского городского  округа Ставропольского края  Г. В. Юшкова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2019 года  «13» сентября 2019 года №6 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом»

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24.07.2019 №12.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность и эффективность расходования средств Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ИГО СК), выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом».

**3. Объект контрольного мероприятия:** отдел имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Отдел имущества).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.08.2019 года по 09.09.2019 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом». Анализ финансового обеспечения программы.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на подпрограмму «Управление муниципальной собственностью Изобильненского городского округа Ставропольского края в области имущественных и земельных отношений» муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом».

3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом».

4. Оценка эффективности реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом» за 2018 год.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**6.1. Проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом» и проведенным анализом финансового обеспечения программы установлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 26.05.2017 № 415 (далее – Порядок № 415) Перечень муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, планируемых к разработке утвержден позже 15 августа года, предшествующему очередному финансовому 2018 году **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 20 Порядка №415 Программа утверждена после 31 декабря 2017 года **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- изменения объема финансового обеспечения Программы на сумму 9 800 000,00 рублей, внесенные в Программу постановлением администрации ИГО СК от 29.06.2018 №859, в соответствии с решением Думы ИГО СК от 20.02.2018 №90, осуществлены в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 32 Порядка №415 (позже 3 месяцев со дня вступления в силу решения) **(1; 1.2.2)**;

- изменения объема финансового обеспечения Программы на сумму 6 990 374,18 рублей, внесенные в Программу постановлением администрации ИГО СК от 25.12.2018 №1882, в соответствии с решением Думы ИГО СК от 17.08.2018 №162, осуществлены в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 35 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 01.10.2018 №1420 (далее – Порядок №1420) (позже 2 месяцев со дня вступления в силу решения) **(1; 1.2.2)**;

- в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, подпункта 2 пункта 32 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 18.12.2018 №1832 (далее – Порядок №1832), не внесены изменения объема финансового обеспечения на 2018 год в сумме 36 714,30 рублей в Программу в соответствии с решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 №211 **(1; 1.2.2)**;

- изменения объема финансового обеспечения Программы на сумму 846 793,25 рублей, внесенные в Программу постановлением администрации ИГО СК от 26.04.2019 №682, в соответствии с решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 №210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», осуществлены в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, подпункта 1 пункта 33 Порядка №1832 (позже 2 месяцев со дня вступления в силу решения) **(1; 1.2.2)**;

- в нарушение пункта 49 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденных распоряжение администрации ИГО СК от 02.10.2018 №584-р (в редакции от 21.12.2018 №755-р), при внесении изменений 10.06.2019 (распоряжение Отдела имущества №39/1) в Детальный план-график Программы на 2019 год не составлена пояснительная записка **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**.

**6.2. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на подпрограмму «Управление муниципальной собственностью Изобильненского городского округа Ставропольского края в области имущественных и земельных отношений» муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом» установлено:**

- в нарушение [пункта 10 части 2](consultantplus://offline/ref=75313F8D4BD854D9B4931AC5647B861A3E69615C7A3310FF93BE68DD507054EB8DA2267BC5F045B903CED0E6DCFD8037F5BD0D10EB4262F926K6I) [статьи 103](consultantplus://offline/ref=75313F8D4BD854D9B4931AC5647B861A3E69615C7A3310FF93BE68DD507054EB8DA2267BC5F045B804CED0E6DCFD8037F5BD0D10EB4262F926K6I) Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ), [подпункта «к» пункта 2](consultantplus://offline/ref=75313F8D4BD854D9B4931AC5647B861A3E61625D793B10FF93BE68DD507054EB8DA22678C2FA15E0419089B59AB68D3DE9A10D192FKCI), [пункта 12](consultantplus://offline/ref=75313F8D4BD854D9B4931AC5647B861A3E61625D793B10FF93BE68DD507054EB8DA22673CEA510F550C886B586A8852BF5A30C21K1I) Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, информация об оплате аванса в сумме 2 934 000,00 рублей по муниципальному контракту на выполнение научно-исследовательских работ по разработке генерального плана Изобильненского городского округа Ставропольского края и Правил землепользования и застройки территории Изобильненского городского округа Ставропольского края от 20.06.2018 №ОК-1 (далее – Контракт №ОК-1) не размещена в реестре контрактов **(4; 4.53**);

- в нарушение части 3 статьи 96 Закона №44-ФЗ Банковская гарантия от 09.06.2018 №847294 на сумму 490 000,00 рублей (гарант ООО Банк «СКИБ») со сроком действия по 31.01.2019 года, не обеспечивает исполнение Контракта №ОК-1, в связи с продленного срока исполнения до 31.12.2019 по дополнительному соглашению от 10.12.2018 **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н сумма банковской гарантии не отражена в годовой бюджетной отчетности за 2018 год **(2; 2.9);**

- в нарушение части 2 статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 1.1 договора от 06.11.2018 №027/2018 на сумму 6 000,00 рублей с ООО «БизнесПрофиль», согласно акту от 05.12.2018 №93 исполнитель оказал услугу с нарушением срока (5 рабочих дней с даты заключения договора) установленного договором **(4; 4.44**);

- в нарушение части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта 5.3 договора от 06.11.2018 №027/2018 заказчик не направил исполнителю требования об уплате неустойки в сумме 24,00 рубля, что привело не поступлению дохода в виде штрафа в бюджет ИГО СК **(4; 4.47**);

- в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ и условий договоров от 22.11.2018 №№ 59/2018, 60/2018, 62/2018, от 28.11.2018 №№ 70/2018, 71/2018, 72/2018, 73/2018, заключенных в 2018 году общую сумму 39 500,00 рублей, и от 13.02.2019 № 28/2019, от 04.04.2019 № 28/2019, от 15.04.2019 №№31/2019, 32/2019, от 24.04.2019 № 35/2019, от 07.06.2019 № 45/2019, заключенных в 1 полугодие 2019 года на общую сумму 34 150,00 рублей, на оказание услуг ООО «Арабеска» по оценке стоимости объектов имущества, нарушены сроки оплаты за оказанные услуги, что в соответствии с условиями договоров могло привести к уплате неустойки **(4; 4.44**).

**6.3. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом» установлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ и условий договоров заключенных:

в 2018 году - от 28.03.2018 №960 (на сумму 11 590,00 рублей с ИП Плугиной Е.В.), от 27.08.2018 №4 (на сумму 13 929,40 рублей с ООО «Комус-Кубань»);

в 1 полугодие 2019 года - от 02.04.2019 №362 (на сумму 8 800,00 рублей с ИП Плугина Е.В.), от 10.04.2019 №296 (на сумму 1 700,00 рублей с ООО «Профи»), от 02.04.2019 №360 и №361 (на общую сумму 11 590,00 рублей с ИП Плугина Е.В.)

оплата за выполненные работы и оказанные услуги, поставленный товар произведена с нарушением установленных сроков **(4; 4.44**);

- в нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=0F71593D289BC054202FC558F3BABAC924E540A6A11580EC1B339FF7EF441C109BFBD25BB40A07D833E46F19CAEDE30252D8B846BDFBB65656OEL) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), согласно Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за февраль и март 2018 года, приобретенные 28 основных средств приняты к учету несвоевременно **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ, пунктов 11, 115 Инструкции №157н, согласно регистрам бухгалтерского учета, материальные запасы, в количестве 27 наименований, приобретенные в 2018 году и в количестве 62 наименований, приобретенные в 1 полугодие 2019 года, приняты к учету несвоевременно**(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции №157н антивирус Касперского, приобретенный в 2018 и 1 полугодие 2019 года по договорам от 28.03.2018 №960, от 02.04.2019 №№360, 361 на общую сумму 23 180,00 рублей (ИП Плугина Е.В.); сертификат ключа электронной подписи (СЭД Госуслуги), представленный по договору от 01.03.2019 №18-21345 на сумму 2 500,00 рублей (ООО Удостоверяющий центр «АСКОМ»), и программный комплекс «БАРС-Имущество», приобретенный по договору от 28.01.2019 №54/19 ПП на сумму 99 900,00 рублей (ООО «Центр Информационных Технологий БАРС») не приняты к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» **(2; 2.3)**;

- в нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ стоимость, приобретенного в 2018 году, антивируса Касперского не отражена в годовой бюджетной отчетности за 2018 год **(2; 2.9);**

- в нарушение статьи 10 Закона №402-ФЗ, абзаца 12 пункта 3 Инструкции №157н, согласно Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2019 года, при записи операции по списанию материального запаса «115674 Скрепки Attache 50 мм, гофрированные без покрытия» в количестве 1 шт. на сумму 37,50 рублей отражена не достоверная информация, так как, согласно Акту о списании материальных запасов от 27.05.2019 №0000-000001, материальный запас, с таким наименованием, списывается в количестве 15 шт. на сумму 562,50 рублей **(2; 2.3)**;

- при проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Отдела имущества выявлено, что:

**в 2018 году** неправомерно начислено заработной платы и других выплат на сумму 14 606,01 рублей, неправомерно не начислено на сумму 26 202,26 рублей;

**в 1 полугодие 2019 года** неправомерное начислено на сумму 2 674,25 рублей.

**6.4. При проведении оценки эффективности реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом» за 2018 год установлено:**

**-** в нарушении пунктов 5 и 6 Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденной постановлением администрации ИГО СК от 25.03.2019 №483, определение оценки эффективности реализации Программы и оценки результативности достижения плановых показателей, характеризующих достижение цели Программы и решение задач ее подпрограмм, отражено в заключение не по установленным данной методикой формам (**(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- при проведении оценки результативности достижения плановых значений показателей, характеризующих достижение цели Программы и решения задач подпрограмм установлено, что значение показателя (кассовый расход) совпадает с плановым показателем на 99,7%, и можно считать цель реализации Программы в 2018 году достигнутой;

- при проведении оценки эффективности реализации Программы установлено, что из 15 показателей решения задач подпрограмм Программы – 13 показателей достигнуты с перевыполнением плановых значений показателей решения задач подпрограмм Программы, а 2 показателя решения задач подпрограмм Программы остались не достигнутыми, что не повлияло на достижение цели Программы, так как ожидаемый конечный результат, достигнут на 105,4%. Реализацию Программы в 2018 году можно считать эффективной.

**7. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Замечания и разногласия на акты по результатам контрольного мероприятия от руководителей объектов контрольного мероприятия не поступали.

**8. Предложения (рекомендации):**

1) при реализации программы соблюдать установленный порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ;

2) при исполнении договоров соблюдать условия заключенных договоров.

3) применять меры ответственности к поставщикам и исполнителям нарушавших сроки выполнения работ, оказания услуг;

4) организовать работу по полному и своевременному внесению необходимых документов и информации в реестр контрактов;

5) осуществлять ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации;

6) в годовой бюджетной отчетности отражать показатели отражающие действительное состояние экономического субъекта на отчетную дату;

7) сумму неправомерно начисленной заработной платы работникам Отдела имущества за 2018 год возместить в доход бюджета ИГО СК, в 1 полугодие 2019 года вернуть на лицевой счет учреждения. Сумму заработной платы неправомерно не начисленную работникам Отдела имущества за 2018 год – доначислить и выплатить;

8) оценку эффективности реализации программы проводить в соответствии с установленной методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е. А. Высоцкая