**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетногооргана Изобильненского городскогоокруга Ставропольского краяГ. 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 статьи 103 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, пункта 12 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 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