**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**Председатель Контрольно-счетногооргана Изобильненского городского округа Ставропольского краяГ. В. Юшкова«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2021 года«02» августа 2021 года № 3 |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ» (в том числе финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба спасения - 112» Изобильненского городского округа Ставропольского края)»

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – КСО) на 2021 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 28.05.2021 № 5.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность и эффективность использование средств Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ».

**3. Объекты контрольного мероприятия:** администрация Изобильненского городского округа Ставропольского края (отдел по безопасности и профилактике правонарушений), отдел образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (образовательные учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края), отдел культуры администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (учреждения культуры Изобильненского городского округа Ставропольского края), комитет по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, финансовое управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, территориальные управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба спасения - 112» Изобильненского городского округа Ставропольского края».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.06.2021 года по 26.07.2021 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** установить правомерность и результативность использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ».

5.1. Вопросы:

- Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ» (далее – Программа).

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» Программы (далее – Подпрограмма 1).

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба спасения - 112» Изобильненского городского округа Ставропольского края», по следующим вопросам, в том числе:

1) Изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности учреждения. Анализ бюджетной сметы.

2) Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

3) Проверка расчетов с подотчетными лицами.

4) Проверка осуществленных закупок на нужды учреждения и расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5) Проверка расчетов по оплате труда.

6) Проверка учета нефинансовых активов.

7) Проверка учета операций по счетам санкционирования расходов.

- Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, ликвидация последствий проявления терроризма на территории муниципального образования» Программы (далее – Подпрограмма 2).

- Оценка эффективности реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ»*.*

**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 «Безопасный городской округ» установлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение пункта 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 26.05.2017 № 415 (далее – Порядок № 415), проект Программы не был предоставлен в КСО для проведения финансово-экономической экспертизы **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 20 Порядка № 415 Программа утверждена 09.01.2018 (постановление администрации ИГО СК № 24), что с нарушением установленного срока **(1; 1.1.18);**

- в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, пункта 35 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Изобильненского муниципального района Ставропольского края от 01.10.2018 № 1420 (в редакции от 09.01.2020 № 8) (далее – Порядок № 1420), изменения объемов финансового обеспечения на 2019 и 2020 год, утвержденные решениями Думы ИГО СК о внесении изменений в решения о бюджете от 29.10.2019 № 328 и от 21.08.2020 № 416, внесены в Программу, позже 2 месяцев со дня вступления в силу данных решений **(1; 1.2.2);**

- в нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, подпунктов 1, 2 пункта 32 Порядка № 1420 (в редакции от 18.12.2018 № 1832) и подпункта 2 пункта 34 Порядка № 1420 (в редакции от 09.01.2020 № 8), в Программу не вносились изменения объемов финансового обеспечения на 2019 и на 2020 год, на основании 9 решений Думы ИГО СК о бюджете округа. В связи с чем, отклонение объема финансового обеспечения Программы на 2020 год от утвержденных бюджетных ассигнований, по состоянию на 31.12.2020 года, составляет 62 766,16 рублей **(1; 1.2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 179 БК РФ, пункта 30 Порядка № 1420 (в редакции от 18.12.2018 № 1832), Детальный план-график реализации Программы на 2019 год утвержден распоряжением администрации ИГО СК от 11.07.2019 № 367-р, с нарушением срока (после 31 декабря предшествующего очередному финансовому года) **(1; 1.2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 179 БК РФ, пунктом 36 Порядка № 1420 (в редакции от 09.01.2020 № 8 и изменениями от 15.04.2020 № 638), подпункта 1 пункта 49 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденных распоряжением администрации ИГО СК от 02.10.2018 № 584-р (в редакции от 21.12.2018 № 755-р), при внесении изменений в Программу, не вносились изменения в Детальный план-график реализации Программы на 2020 год **(1; 1.2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 179 БК РФ, пункта 34 Порядка № 1420 (в редакции от 18.12.2018 № 1832) и пункта 36 Порядка № 1420 (в редакции от 09.08.2019), информация о ходе реализации Программы, для осуществления мониторинга, в отдел экономического развития администрации ИГО СК в 2019 году не предоставлялась **(1; 1.2.2).**

**6.2. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» Программы установлено следующие:**

- проверкой эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» в 2019 году и в 2020 году нарушения не установлены, средства Подпрограммы израсходованы по целевому назначению, потрачены эффективно, направлены на решение задач Подпрограммы.

**6.3.** **Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба спасения - 112» Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее –** **ЕДДСС-112), по следующим вопросам:**

**1) При изучение нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления деятельности учреждения и проведению анализа бюджетной сметы установлено:**

- в нарушение пункта 10 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Изобильненского городского округа, утвержденного, утвержденного постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26.12.2018 № 1891, уточненные бюджетные сметы с учетом всех внесенных изменений по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2020 года не составлены, не утверждены, и к проверке не предоставлены (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**2) Проверкой учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения установлено:**

**-** в нарушение пункта 11.1 раздела 2 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в ред. от 30.11.2018) (далее – Порядок № 209 н) и пункта 4.2.2 Учетной политики 2020 года, платежным поручением от 21.07.2020 № 467684 на сумму 85 980,00 рублей произведена оплата за поставку 2 бензопил по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», когда должно быть по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» **(1; 1.2.6);**

- в нарушение пункта 10.2.5 и 10.2.6 раздела 2 Порядка № 209н произведена оплата работ по гражданско-правовым договорам на выполнение работ по техническому обслуживанию программно-аппаратного комплекса и системы оповещения (учтенных на балансе учреждения) по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», когда должно быть оплачено по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Так, в 2019 году выявлено 12 нарушений на общую сумму 80 073,00 рубля, в 2020 году выявлено 16 нарушений на общую сумму 106 764,00 рубля **(1; 1.2.6);**

**-** в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания № 52н) в Журнале операций расчетам с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) за октябрь 2019 года не подтверждены первичными документами **2 операции** по расчетам с безналичными денежными средствами на общую сумму 5 460,00 рублей **(2; 2.2);**

- в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пункта 1.2 Приложения 5 «Порядок и сроки проведения инвентаризации активов, расчетов и обязательств» к Учетной политике 2019 года и пункта 1.2 Приложения 7 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» к Учетной политике 2020 года, в 2019 и 2020 году проведение инвентаризации финансовых активов, перед составлением годовой отчетности, не осуществлялось **(2; 2.4).**

**3) Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:**

- проверкой учета операций с подотчетными лицами нарушения не установлены.

**4) Проверкой осуществленных закупок на нужды учреждения и расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

- в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 11 статьи 21 (действующей до 01.10.2019) и части 1 статьи 16 (действующей с 01.10.2019) 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) в 2019 году закупки, осуществленные на основании пункта 1 (в сумме 93 890,20 рублей), пункта 8 (в сумме 84 712,08 рублей), пункта 29 (в сумме 105 830,57 рублей) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не запланированы в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба спасения – 112» ИГО СК на 2019 год **(4; 4.5);**

- в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 11 статьи 21 (действующей до 01.10.2019) и части 1 статьи 16 (действующей с 01.10.2019) Закона № 44-ФЗ общая сумма закупок, осуществленных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, превысила сумму, запланированных в планах-графиках на 2019 и на 2020 год по данному пункту закупок (в 2019 году на 110 565,11 рублей, в 2020 году на 649 075,79 рублей), т.е. закупки были проведены без внесения в план-график **(4; 4.5);**

- в нарушение части 2 статьи 73 БК РФ в реестре закупок за 2019 и 2020 год не по всем закупкам указаны сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг **(4; 4.9);**

- в нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий заключенных 7 контрактов и 1 договора в проверяемом периоде ЕДДСС-112не соблюдались сроки оплаты за поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги, оплаченных в 2019 году по 21 платежному поручению на общую сумму 191 830,93 рублей, в 2020 году по 19 платежным поручениям на общую сумму 226 255,37 рублей, что в соответствии с условиями контрактов могло привести к уплате неустойки учреждениями **(4; 4.44**);

- в нарушение частей 1, 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в 2019 году в реестр контрактов не внесена информация о заключении и исполнении 4 муниципальных контрактов на общую сумму 298 016,40 рублей **(4; 4.53)**;

- в нарушение части 4.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238, Отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год и за 2020 год, размещенные в ЕИС, содержат нулевые показатели **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки» в договорах и контрактах, заключенных в 2020 году, не указан индивидуальный код закупки **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) (далее – Журнал операций № 4) за 2019 год, допущено 32 случая, на общую сумму 44 380,29 рублей, отражения операций по принятию к учету денежных обязательств без подтверждения первичными учетными документами **(2; 2.2);**

- в нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, раздела 2 Методических указаний № 52н, в проверяемом периоде в Журналах операций № 4 допускалось отражение операций по зачетам ранее перечисленных авансовых платежей, без подтверждения первичными учетными документами (бухгалтерской справки ф. 0504833). Так, в 2019 году отражено 12 операций, на общую сумму 123 040,31 рублей, в 2020 году – 19 операций, на общую сумму 151 111,53 рублей **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 4 за проверяемый период допущено не своевременного отражения 13 операций, на общую сумму 59 096,68 рублей, по принятию к учету денежных обязательств (за 2019 год – 8 нарушений на сумму 7 991,24 рублей, за 2020 год – 5 нарушений на сумму 51 105,44 рублей) **(2; 2.3);**

- при проверке достоверности кредиторской и дебиторской задолженностей в разрезе поставщиков по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2020, отраженной в Журнале операций № 4 за декабрь 2019 года и за декабрь 2020 года, расхождений с фактической задолженностью не установлено;

- данные о кредиторской и дебиторской задолженностях, отраженные на начало и на конец года в годовой бюджетной отчетности за 2019 год и за 2020 год, соответствуют показателям Журналов операций № 4 за январь и декабрь 2019 года, за январь и декабрь 2020 года.

**5) Проверкой расчетов по оплате труда установлено:**

**-** в проверяемом периоде, в нарушение статьи 99 ТК РФ и пункта 3.2 Коллективного договора, продолжительность сверхурочной работы спасателей, водителей-спасателей и начальников поисково-спасательных групп (далее - ПСГ) превысила 120 часов в год **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-** в нарушение пункта 3.3 Коллективного договора в январе и феврале 2019 года начисление заработной платы работникам ЕДДСС-112, работающим в сменном режиме, производились без учета суммированного рабочего времени и стоимости 1 часа работы за 1 квартал 2019 года **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

**-** в течение 2019 года и 2020 года оплата сверхурочных работ произведена с нарушением статьи 152 ТК РФ, согласно которой сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- доплата за сверхурочные работы, выполненные в 1 и 2 квартале 2019 года начислена и выплачена в марте и в июне 2019 года в отсутствие приказов начальника ЕДДСС-112 (приказ начальника ЕДДСС-112 об оплате сверхурочных работ за 1 квартал от 01.04.2019 № 41, приказ начальника ЕДДСС-112 об оплате сверхурочных работ за 2 квартал от 01.07.2019 №59) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- количество часов сверхурочных работ, указанных в приказах начальника ЕДДСС-112 «Об оплате переработок для сотрудников, работающих по графику с суммированным учетом рабочего времени» от 01.04.2019 № 41, от 01.07.2019 № 59, не соответствует количеству часов сверхурочных работ, указанных в табелях учета рабочего времени (ф. 0504421) по отдельным сотрудникам **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

- в течение 2019 года неправомерно не начислено и не выплачено работникам ЕДДСС-112 в сумме 153 961,12 рублей, неправомерно начислено и выплачено в сумме 11 764,27 рублей **(1; 1.2.95);**

**-** в течение 2020 годанеправомерно не начислено и не выплачено работникам ЕДДСС-112 в сумме 336,90 рублей, неправомерно начислено и выплачено в сумме 682,37 рублей **(1; 1.2.95).**

**6) Проверкой учета нефинансовых активов установлено:**

- в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в 2019 году отсутствуют первичные учетные документы, на основании которых отражены 133 операции, на общую сумму 166 059,04 рублей, в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее- Журнал операций № 7) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение проверяемого периода несвоевременно отражались операции по приобретению топлива. Всего за проверяемый период выявлено 20 операций на общую сумму 550 632,10 рубля (в том числе: в 2019 году - 9 операций на сумму 238 527,90 рублей; в 2020 году – 11 операций на общую сумму 312 104,20 рубля) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение проверяемого периода несвоевременно отражались операции по списанию топлива. Всего за проверяемый период выявлено 104 операции на общую сумму 467 585,68 рублей (в том числе: в 2019 году отражено 56 операций на сумму 241 918,38 рублей; в 2020 году– в течение 2020 года несвоевременно отражено 48 операций на общую сумму 225 667,30 рублей) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 2 статьи 11 Закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде выявлены 2 нарушения требований при проведении инвентаризации материальных запасов в 2019, 2020 году **(2; 2.4);**

- в нарушение пункта 11.4.3 Порядка № 209н, в 2019 году установлено 3 нарушения на общую сумму 4 229,00 рублейпри принятии к учету материальных запасов(**1; 1.2.6)**;

- в нарушение пункта 54 Инструкции № 157н выявлено отсутствие 10 инвентарных карточек **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов отражены не все признаки объектов и краткие индивидуальные характеристики основных средств, отсутствует назначение объекта, наименование организации-изготовителя, местонахождение объекта **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение пункта 99 Инструкции № 157н выявлено, что 5 бензомоторных пил учтены на счете 10100 «Основные средства», а не на счете 10500 «Материальные запасы» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н в Журналах операций № 4, принимались к учету материалы и отражались в бухгалтерском регистре не по соответствующему счету. Всего за проверяемый период установлено 15 нарушений на общую сумму 123 754,00 рубля (в том числе: в 2019 году 13 нарушений на сумму 123 079,00 рублей; в 2020 году - 2 нарушения на сумму 675,00 рублей) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- в нарушение подпункта 5 пункта 3, подпункта 1 пункта 5, подпунктов 4,5 пункта 6, подпункта 2 пункта 7 раздела II, пункта 16.1. раздела III приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (действующего до 01.01.2021), в 2019 и 2020 году заполнялись путевые листы, являющиеся основанием для списания горюче-смазочных материалов **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

- неправомерное использование бюджетных средств за счет необоснованного списания бензина на автомобили и специальное оборудование в количестве 412,074 литров на общую сумму 17 646,81 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором).**

**7) Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено:**

- в нарушение пункта 10.2.5 Порядка № 209н, в 2019 году, на основании 3 договоров на общую сумму 80 073,00 рублей, и в 2020 году, на основании 4 договоров на общую сумму 106 764,00 рублей, приняты к учету бюджетные обязательства за обслуживание системы оповещения и программно-аппаратного комплекса по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а не по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» **(1; 1.2.6);**

- в нарушение пункта 11.4.6 Порядка № 209н, в 2020 году, на основании договора от 30.06.2020 № 23 с ИП Щипилов А.А. на сумму 85 980,00 рублей, приняты к учету бюджетные обязательства по приобретению 2 бензопил по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а не по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» **(1; 1.2.6);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2019 и 2020 году Карточки учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) в графе 2 «Лимиты бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на год» формировались не с нарастающим итогом с начала года **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в Журналах операций по прочим операциям (далее - Журнал операций № 8) за проверяемый период, допущено отражение 62 операций, на общую сумму 2 130 919,38 рублей, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, без подтверждения первичными учетными документами (за 2019 год – 43 операции на сумму 1 317 675,72 рублей, за 2020 год – 19 операций на сумму 813 243,66 рублей) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 8 за проверяемый период допущено несвоевременного отражения 86 операций, на общую сумму 12 236 865,44 рублей, по учету полученных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (за 2019 год – 30 нарушений на сумму 10 412 474,36 рублей, за 2020 год – 56 нарушений на сумму 1 824 391,08 рублей) **(2; 2.3);**

- в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, в Журналах операций № 8 за проверяемый период, допущено отражение 13 операций, на общую сумму 246 209,43 рублей, по учету принятых бюджетных обязательств, без подтверждения первичными учетными документами(за 2019 год – 9 операций на сумму 215 619,33 рублей, за 2020 год – 4 операции на сумму 30 590,10 рублей) **(2; 2.2);**

- в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журналах операций № 8 за 2019 год выявлено 8 фактов несвоевременного отражения операций по учету принятых бюджетных обязательств на общую сумму 140 672,24 рублей **(2; 2.3).**

**6.4. Проверкой эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, ликвидация последствий проявления терроризма на территории муниципального образования» Программы установлены следующие нарушения:**

- проверкой эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, ликвидация последствий проявления терроризма экстремизма на территории муниципального образования» в 2019 году и в 2020 году нарушения не установлены, средства Подпрограммы израсходованы по целевому назначению, потрачены эффективно, направлены на решение задач Подпрограммы.

**6.5. При проведении оценки эффективности реализации муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Безопасный городской округ»установлено:**

- степень достижения плановых значений показателей, характеризующих достижение цели Программы и решения задач подпрограмм Программы, в 2019 году составила 98,14%, в 2020 году - 98,72 %. Показатели решения задач подпрограмм Программы достигнуты и повлияли на достижение целей Программы и ожидаемый конечный результат. Реализацию Программы в проверяемом периоде 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 новой программы соблюдать установленный порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ,

2) соблюдать требования нормативных правовых актов при ведении детального плана-графика реализации программы, а также осуществление мониторинга программы,

3) при исполнении обязательств заказчиками оплату за выполненную работу осуществлять в срок, установленный контрактами и договорами,

4) вносить информацию в реестр контрактов в соответствии с требованиями закона о контрактной системе,

5) соблюдать требования порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, установленного администрацией Изобильненского городского округа,

6) осуществлять ведение регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, а именно, принимать к учету на основании первичных учетных документов и своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета факты свершенной хозяйственной деятельности,

7) не допускать нарушения установленного порядка применения классификации операций сектора государственного управления,

8) соблюдать требования трудового законодательства Российской Федерации в части продолжительности сверхурочных работ и при оплате сверхурочных работ,

9) обеспечить начисление и выплату неправомерно не начисленной сотрудникам ЕДДСС-112 заработной платы, а также, взыскание неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы сотрудникам ЕДДСС-112,

10) открыть отсутствующие инвентарные карточки учета основных средств. Инвентарные карточки заполнять в соответствии с требованиями Методических указаний № 52н,

11) взыскать с виновного лица и возвратить в доход бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края сумму необоснованно списанного бензина в размере 17 646,81 рублей,

12) соблюдать требования приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов,

13) принятые ранее к учету объекты материальных запасов (бензомоторные пилы, смазочные материалы, строительные материалы, фильтр воздушный, ботинки «Омон», костюм «Ховард, рубашки поло МЧС, книги учета, металлоизделия) отразить на соответствующих счетах,

14) провести необходимую работу для устранения выявленных отклонений в части стоимости основных средств: ручной металлоискатель (5 шт.), электронный блок арочного металлодетектора (1 шт.), аккумуляторная батарея 12В для ручного металлоискателя.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Е. А. Высоцкая