Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 01.11.2017

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 7.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 21.08.2017 № 9 и пункта 1.8 плана работы на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития муниципального образования «Каргасокский район».

Срок проведения мероприятия: **с 28.08.2017 по 02.10.2017**, проверяемым периодом являлся **2016 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 04.10.2017 № 5**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития муниципального образования «Каргасокский район» была разработана и утверждена на основании Перечня муниципальных программ, в соответствии с пунктами: 2.1, 2.2, 3.3, 3.4, 3.6, 3.7, 4, 4.3.3 Порядка разработки муниципальных программ, утверждённого постановлением Администрации Каргасокского района от 20.01.2015 № 11.

В тоже время имеются следующие замечания:

В документации Муниципальной программы нет разъяснений по поводу условий создания внебюджетного источника. Данный источник не учитывается при формировании бюджета. В тоже время, при реализации Муниципальной программы, в одном случае он используется в виде предоставления субсидий, в другом – в порядке софинансирования (спонсорской помощи);

В таблице № 4 «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счёт бюджета муниципального образования «Каргасокский район» по главным распорядителям бюджетных средств» Муниципальной программы распределены по главным распорядителям не все средства районного бюджета, а именно налоговые и неналоговые доходы (175 033,0 тыс. руб.) без межбюджетных трансфертов (170 087,4 тыс. руб.). Поэтому показатели таблицы № 4 не соответствуют: её названию, показателям таблицы № 3 Муниципальной программы и приложения № 4 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2016 год» Бюджета муниципального образования «Каргасокский район» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, предусмотренных на реализацию проверяемой Муниципальной программы. По нашему мнению на это несоответствие было указано в Заключении Управления финансов Администрации Каргасокского района от 23 ноября 2015 года на проект Муниципальной программы;

При сравнении показателей таблицы № 3 «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» Муниципальной программы с показателями приложения № 6 Отчета Администрации Каргасокского района об исполнении бюджета муниципального образования «Каргасокский район» за 2016 год установлено их расхождение в большую или меньшую сторону. В целом ассигнования, утверждённые в Бюджете на реализацию Муниципальной программы, на 5 064 486,93 руб. больше чем предусмотрено в таблице № 3, что не соответствует пункту 6.3 Порядка разработки муниципальных программ и разделу 5 Муниципальной программы.

Предложено:

В виду принятия в последних числах декабря 2016 года депутатами Думы Каргасокского района решения о внесении изменений в Бюджет на 2016 год, считаем необходимым изменения в показатели за 2016 год Муниципальной программы внести в 2017 году и эту практику распространить на другие года программы.

Отчёты об исполнении Муниципальной программы и 9-ти её подпрограмм за 2016 год составлены и представлены ответственным исполнителям подпрограмм и программы в Отдел экономики и социального развития в соответствии с приложением 11 к Порядку разработки муниципальных программ и разделом 6 Муниципальной программы.

Показатели отчётов в целом соответствуют: по графе «Утверждено» данным Муниципальной программы; по графе «Освоено» данным Отчета Администрации Каргасокского района об исполнении бюджета муниципального образования «Каргасокский район» за 2016 год.

В формах, указанных в приложении 11, не предусмотрены следующие реквизиты: дата составления документа и подписи лиц, отвечающих за точность и своевременность предоставляемой информации.

К отчётам имеются следующие замечания:

В Отчётах количество малых форм хозяйствования (КФХ+ЛПХ) (8 218 ед.) не соответствует количеству (8 221 ед.), указанному в Муниципальной программе;

В Отчёте об исполнении муниципальной подпрограммы № 3 некорректно указаны показатели по финансированию 3-ей задачи «Финансовая помощь сельским поселениям на строительство и содержание автомобильных дорог в границах населённых пунктов Каргасокского района», что привело к несоответствию их с Муниципальной программой;

Считаем, что невозможно определить долю выявленных нарушений по вопросам использования и сохранности муниципального имущества муниципального образования «Каргасокский район», от общего объёма проведённых проверок. Данный показатель предусмотрен в 1-ом мероприятии 3-ей задачи подпрограммы № 5. Можно определить долю проверенных объектов, в которых нашли нарушения, к их общему количеству или сумме. В этом случае выходит, что было запланировано найти нарушения во всех проверяемых объектах (100%), но по факту не было установлено ни одного нарушения (0%). Тогда получается, что проверяющие прогнозируют худший вариант событий, что не вписывается в общую стратегию реализации Муниципальной программы. Возможно иное значение данного показателя. Предполагалось 100 процентное раскрытие нарушений при проведении проверок. Фактически раскрываемость нулевая, что вызывает большие сомнения в качестве реализации подпрограммы.

При решении 3-ей задачи подпрограммы № 5 предусмотрен также показатель доли проверенных юридических лиц от всех запланированных к проведению проверок. Считаем, что для заинтересованных лиц, отслеживающих исполнение программы, необходимо дополнительно знать количество необходимых и планируемых проверок. Тогда, будут в полном объёме оценены вышеприведённые показатели, особенно когда плановый или фактический показатель указан в размере 0%. Например, необходимо ежегодно проводить по 5 проверок, а запланировано проведение в 2016 году 2-ух проверок исходя из имеющихся возможностей, которые не были проведены;

В Отчётах показатели значений 4-ой задачи подпрограммы № 5 (1 объект) не соответствуют показателю Муниципальной программы (6 объектов) по количеству движимого и недвижимого имущества приобретённого в муниципальную собственность. По количеству приобретённых жилых помещений на территории сельских поселений показатель значения 4-ой задачи Отчёта об исполнении муниципальной программы (6 объектов) не соответствует показателю Муниципальной программы (0 объектов);

В Отчётах об исполнении обеспечивающей муниципальной подпрограммы № 8 показатели значений о финансировании 5-ти задач не соответствуют показателям Муниципальной программы.

Предложено:

Учесть замечания при составлении отчётности в 2017 году.

В соответствии с пунктом 7.8 и приложением № 12 Порядка разработки муниципальных программ, на основании представленных годовых [отчетов](#Par406) об исполнении муниципальных программ, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 7.9 Порядка разработки муниципальных программ результаты проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ оформлены Отделом экономики и социального развития в виде Доклада. Доклад размещён на официальном сайте муниципального образования «Каргасокский район».

К содержанию Доклада замечаний нет.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение транспортной доступности внутри Каргасокского района» в 2016 году, главным распорядителем которой являлось УЖКХ и КС, было предусмотрено из районного бюджета 23 360 357,00 рублей.

Для устройства ледовых переправ через реки, строительство автозимников, зимнее и летнее содержание дорог МКУ УЖКХ и КС заключено 29 муниципальных контрактов, которые действовали в 2016 году. Из них: 13 заключены в 2015 году и 16 заключены в 2016 году. Шесть муниципальных контракта на сумму 486 023,00 рублей заключены на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а 23 муниципальных контракта на сумму 33 092 487,00 рублей заключены по итогам аукционов в электронной форме, что составило 79,3% от всех проведённых мероприятий. В тоже время, при проведении электронных аукционов только в двух случаях они состоялись, что составило 6,9% от всех проведённых мероприятий. В них приняло участие минимальное число её участников (по 2 участника), что должно было повлиять на напряжённость конкурентной борьбы. В тоже время произошло серьёзное снижение начальной максимальной цены по этим двум аукционам до 30,5%. Экономия составила 1 383 154,00 рубля, или 4% от начальной максимальной цены всех заключённых контрактов. То есть предпринимались все необходимые меры для размещения основной части муниципального заказа конкурентным способом. В 2015 году по двум автозимникам аукционы объявлялись по четыре раза, так как по окончании срока подачи заявок не было подано ни одной заявки.

Все закупки произведены в соответствии с утверждёнными планами-графиками размещения заказов. Проведение аудита размещения муниципального заказа в рамках реализации Муниципальной подпрограммы не выявило нарушений статей Федерального закона № 44-ФЗ.

Для обследования автозимников и ледовых переправ 26.05.2016 была создана комиссия, которая при исполнении контрактов составляла акты: приемки ледовых переправ, изменения грузоподъёмности ледовых переправ, о принятии в эксплуатацию автозимников и т.д.

За нарушение условий муниципальных контрактов, т.е. за просрочку исполнения обязательств, а также за ненадлежащее исполнение обязательств Управлением ЖКХ и КС были начислены пени и штраф 5 организациям в размере 166 995,23 руб.

По результатам исполнения муниципальных контрактов составлялись акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Всего в 2016 году расходы составили в размере 23 159 187,00рублей.

К целевому и эффективному использованию бюджетных средств замечаний нет.

На реализацию подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, поддержка сельского хозяйства» в 2016 году было предусмотрено в районном бюджете 4 973 964,72 руб. На основное мероприятие были предусмотрены средства из федерального, областного и районного бюджета.

В рамках данного мероприятия была предоставлена субсидия победителям конкурса предпринимательских проектов субъектов малого предпринимательства «Первый шаг» четырнадцатой конкурсной процедуры в размере 2 801 643,00 руб. На участие в конкурсе было представлено 6 заявок. Все её участники признаны победителями. Со всеми победителями конкурса заключены договоры о предоставлении субсидий.

По инициативе победителя Конкурса Адова А.С. 19 апреля 2017 года расторгнут договор. На момент проверки субсидия не возращена. Готовятся документы для обращения в судебные органы.

В рамках внутреннего контроля главным распорядителем бюджетных средств проведены проверки соблюдения получателем субсидии условий и целей их предоставления. Проверено выполнение финансово-экономических показателей. Нарушений не выявлено.

К работе комиссии по объявлению начала конкурсной процедуры, определению её победителей, по подведению итогов реализации предпринимательских проектов нет замечаний. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Положительно оценено осуществление внутреннего контроля главным распорядителем бюджетных средств.

Акт проверки представлен Главе Каргасокского района, заместителю Главы Каргасокского района по экономике, начальнику Управления финансов АКР, начальнику Управления ЖКХ и КС и подписан ими.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Материалы проверки вошли в информацию о работе Контрольного органа, которая представлена 1 ноября 2017 года депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/