**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая записка № 3**

**по результатам** **проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** **за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в Администрации МО Куйтунский район**

р.п. Куйтун 10 октября 2018 года

 Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Костюкевич А.А. по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год и 9 месяцев 2018 года в Администрации МО Куйтунский район и в соответствии с Регламентом КСП. Указанные ниже контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены КСП на основании планов работы на 2017 год и 2018 год.

1. Проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия за 2017 год в Администрации МО Куйтунский район:

1.1 По результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период с 2016 – 2020гг.», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд» (Отчет КСП от 10.02.2017г. № 2) установлено:

- в мероприятия программы при внесении изменений включена кредиторская задолженность в размере 526,4 тыс. рублей, сложившаяся в 2015 году при реализации действовавшей ранее муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.», обязанность погашения которой привела к незапланированным расходам бюджета в 2016 году, что не позволило осуществить мероприятия, запланированные первоначальной редакцией программы. Изменения, внесенные в муниципальную программу противоречат п. 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Куйтунский район», утвержденного постановлением Администрации МО Куйтунский район № 265-п от 18.04.2014 года, устанавливающего перечень вносимых изменений, в котором отсутствует кредиторская задолженность;

- проверкой установлено, что результаты выполненных работ по муниципальным контрактам в рамках реализации муниципальной программы ГРБС Администрацией МО Куйтунский район отражены в бухгалтерском учете по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и на основании актов о приемке-передаче объектов нефинансовых активов приняты к учету по счету 101 «Основные средства» как самостоятельные объекты основных средств. Однако принятые к учету объекты к основным средствам не относятся, так как не соответствуют понятию основных средств, не предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций и не имеют физических свойств. Так как, на основании Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52, не представляется возможным применить обязательные требования общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ), корректно заполнить акты о приемке передаче объекта и карточку инвентарного учета на предмет характеристик объектов и соответственно невозможности определения перечня составляющих их предметов и их качественных и количественных показателей. Выполненные работы фактически являются капитальным ремонтом объектов недвижимости. Таким образом, в нарушение пп. 38, 41 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г.№157н, в качестве основных средств приняты к учету объекты не соответствующие понятию «основное средство» и не имеющие физических свойств.

Так три объекта: котельная Харикской СОШ, котельная РОВД и тепловые сети Управления образования числятся в МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в составе имущества казны. По мнению КСП в нарушении Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65-н отражение расходов по КОСГУ 310 в сумме 1181,4 тыс. рублей на капитальный ремонт вышеуказанных объектов следовало учесть в составе расходов по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Два объекта: котельная Куйтунская СОШ №2 (ул. Чернышевского,5) и котельная Управления образования (ул. Ленина, 38), находятся в оперативном управлении Управления образования. Таким образом, Администрацией МО Куйтунский район произведен ремонт объектов, состоящих на балансовом учете Управления образования. КСП считает, что финансирование мероприятий программы по ремонту этих объектов, следовало осуществлять через Управление образования, на праве оперативного управления которого находятся объекты, подлежащие ремонту в рамках муниципальной программы.

В результате проведенных работ по подключению к системе холодного водоснабжения детского сада «Незабудка» фактически создан новый объект недвижимости - сети холодного водоснабжения. Объект принят к бухгалтерскому учету, но в реестре муниципального имущества не числиться. На момент проведения проверки, по пояснениям МКУ «КУМИ по Куйтунскому району», ведется работа по оформлению объекта в муниципальную собственность.

1.2 При проведении внешней проверки годового отчета Администрации МО Куйтунский район за 2016 год (Акт КСП от 14.03.2017г. № 12) установлено:

- в нарушение п. 7 приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, а также п. 1.3 и п. 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой отчетности не проводилась обязательная инвентаризация обязательств и нефинансовых активов;

- выявлены расхождения при проверке показателей графы 12 Отчета о бюджетных обязательствах и показателей формой 0503169 по кредиторской задолженности на сумму 23,5 тыс. руб. В пояснительной записке разъяснения о причинах расхождения отсутствуют;

- главная книга, представленная к проверке, в нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н, не содержит счета санкционирования расходов;

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) составлены при несоблюдении рекомендаций Письма Минфина и Федерального казначейства от 30.12.2015г. № 02-07-07/77754 и №07-04-05/02-919, а именно включены операции по внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов;

- в нарушении ст. 161, 219 Бюджетного кодекса РФ фактически принятые бюджетные обязательства превышают доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 319,6 тыс. руб.

1.3 Проведена экспертиза одного проекта муниципальной программа: «Молодежь Куйтунского района на 2018-2022 годы» (Заключение КСП от 05.09.2017г. № 25).

2. Проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия за 9 месяцев 2018 года в Администрации МО Куйтунский район:

2.1 По результатам проведения контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2015-2017гг. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд» (Отчет КСП от 05.02.2018г. № 1) установлено:

- в нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ, предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу (1.2.2 Классификатора нарушений), решением о бюджете: на 2015 год бюджетные ассигнования на реализацию программы не планировались, при этом паспортом программы предусмотрены мероприятия с необходимым объемом средств в сумме 591 тыс. руб., из них за счет средств районного бюджета - 499 тыс. руб.; на 2017 год в первоначальной редакции бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий по Программе за счет средств районного бюджета предусмотрены в сумме 571 тыс. руб. Паспортом программы объем финансовых средств утвержден в сумме 678 тыс. руб. В окончательной редакции от 26.09.2017г. на реализацию Программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 471 тыс. руб. Утвержденный бюджетом объем финансирования не соответствует объему, определенному паспортом Программы (578 тыс. руб., расхождение – 107 тыс. руб.);

- в ходе проведения проверки соблюдения законодательства в сфере закупок, при приобретении 600 почетных грамот и 800 дипломов установлено, что в нарушении п. 14 ст. 78 и п. 25 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ муниципальный контракт заключен не по цене, предложенной победителем запроса котировок 25,2 тыс. руб., а по начальной (максимальной) цене контракта, определенной заказчиком закупки 25,96 тыс. руб. (п. 4.31 Классификатора нарушений). Такое нарушение привело к дополнительному расходованию средств районного бюджета в сумме 0,76 тыс. руб., но при этом количество поставляемых товаров не изменилось (600 грамот и 800 дипломов);

- ответственным исполнителем программы (ведущим специалистом по работе с детьми и молодежью) в КСП представлена информация о реализации муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района» за 2015 год, за 2016 год и за 2017 год, которая представляет собой краткое описание проведенных мероприятий, однако при этом отсутствует анализ показателей результативности муниципальной программы, достигнутых в отчетном периоде, отсутствует оценка эффективности реализации муниципальной программы, что является нарушением п. 5.4, 5.5 постановления № 265-п и п. 3 статьи 179 БК РФ (п. 1.2.3 Классификатора нарушений). Достигнутые результаты по проведенным мероприятиям муниципальной программы за 2015 – 2016 годы Экономическим управлением Администрации не проанализированы и результат программы не оценен.

2.2 При проведении внешней проверки годового отчета Администрации МО Куйтунский район за 2017 год (Акт КСП от 05.03.2018г. № 5) установлено:

- сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 1 «Доходы бюджета» в гр.4 (102192,9 тыс. руб.) не соответствуют общему объему доходов, утвержденному решением Думы МО Куйтунский район «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.12.2017г. № 220 (102126,9 тыс. руб.). Расхождения составляет 66 тыс. руб.;

- выявлены расхождения при проверке показателей графы 12 Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128 и показателей формы 0503169 по кредиторской задолженности на сумму 593,3 тыс. руб. В пояснительной записке разъяснения о причинах расхождения отсутствуют;

- в соответствии с распоряжением администрации МО Куйтунский район от 01.11.2017г. №236-р на основании акта о списании автотранспортного средства от 01.11.2017г. № 3134 ф. с баланса администрации МО Куйтунский район списан автомобиль УАЗ 31514 стоимостью 170,9 тыс. руб. Согласно п. 1.2 указанного распоряжения необходимо было «представить отчет по утилизации данного транспорта и документы, подтверждающие принятие к бухгалтерскому учету годных узлов, агрегатов…». По результатам списания данной техники оприходованы на забалансовый учет запчасти: колеса с резиной б/у - 4шт., блок двигателя, головка блока двигателя, раздатка, кардан задний, кардан передний, вакуум тормозной, рулевая колонка (Приходный ордер на приемку материальных ценностей № 49 от 01.11.2017г.). Однако документы подтверждающие факт утилизации а/м УАЗ - 31514 на проверку не представлены и считаются отсутствующими;

- на основании распоряжения администрации МО Куйтунский район от 04.07.2017г. № 131-р с баланса администрации МО Куйтунский район списан а/м ГАЗ - 27057 стоимостью 324 тыс. руб. КСП установлено, что данное распоряжение о списании муниципального имущества было отменено (Распоряжение от 24.08.2017г. № 169-р). Акт о списании транспортного средства на проверку не представлен и считается отсутствующим. Инвентаризация основных средств находящихся на балансе администрации МО Куйтунский район проведена формально, т.к. согласно инвентаризационной описи недостач и излишек не обнаружено, т.е. фактическое наличие а/м ГАЗ – 27057 не выявлено. Однако при визуальном осмотре установлено, что а/м ГАЗ – 27057 находится в гараже по адресу: п. Куйтун ул. Карла Маркса 7а. (Акт визуального осмотра от 05.03.2018г.).

Таким образом, в бухгалтерском учете отражен не имевший места факт хозяйственной жизни, что привело к отражению в бухгалтерском учете недостоверной информации о наличии и балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2018г. и искажению бухгалтерской отчетности в части выбытия нефинансовых активов за отчетный период, что является нарушением требований ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (п. 2.9 Классификатора нарушений).

2.3 Проведена экспертиза пяти проектов муниципальных программ, а именно:

- «Поддержка малого бизнеса» на 2019-2024 годы» (Заключение КСП от 05.07.2018г. № 24);

- «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования Куйтунский район на 2019-2022 годы» (Заключение КСП от 16.07.2018г. № 25);

- «Охрана окружающей среды на 2019-2022 годы» (Заключение КСП от 13.07.2018г. № 26);

- «Развитие культуры муниципального образования Куйтунский район на 2019-2021 годы» (Заключение КСП от 01.10.2018г. № 29);

- «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Куйтунский район на 2019-2023 годы» (Заключение КСП от 08.10.2018г. № 30).

При проведении экспертизы проектов указанных муниципальных программ КСП выявлены: нарушения «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ МО Куйтунский район», утвержденного постановлением администрации МО Куйтунский район от 18.04.2014 года № 265-п; арифметические и технические ошибки при заполнении табличных значений; другие не значительные нарушения и замечания, которые по мнению КСП подлежат доработке перед утверждением программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Костюкевич