

АКТ № 9

Проверка расходов бюджета Пригородного сельского поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения в 2019 году. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы.

г. Крымск

03 ноября 2020г.

Основание проведения проверки: Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», решение Совета муниципального образования Крымский район» от 27 августа 2014 года № 431 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район», решение Совета муниципального образования Крымский район» от 26 декабря 2019 года №500 «О принятии администрацией муниципального образования Крымский район отдельных функций поселений по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и организации исполнения местных бюджетов», соглашением от 9 января 2020 года «О передаче отдельных функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», заключенное между администрацией муниципального образования Крымский район и администрацией Пригородного сельского поселения (ОГРН 1052320821123, ИНН 2337030415), план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 28.09.2020 № 47-о.

Цель проверки: соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий, осуществление контроля за достоверностью отчетности о реализации отдельных мероприятий муниципальной программы за 2019 год.

Объект проверки: администрация Пригородного сельского поселения Крымского района.

Тема проверки: Проверка расходов бюджета Пригородного сельского поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения в 2019 году. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы.

Проверяемый период: 2019 год.

Сроки проведения проверки: с 12.10.2020 года 15 рабочих дней.

Проверку проводили: заместитель начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район Т.О. Третьякова, главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Л.В. Кочекьян. Проверка проведена выборочным методом. Настоящей проверкой установлено следующее

Администрация Пригородного сельского поселения (далее по тексту – Администрация) является исполнительно распорядительным органом местного самоуправления, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, действует на основании Устава принятого решением Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 26.04.2017 года № 127 (с изменением от 22 мая 2018 года № 177).

Администрация обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы со своим наименованием, финансируется за счет средств местного и краевого бюджетов.

Администрация поставлена на учет в Межрайонную инспекцию ФНС России № 17 по Краснодарскому краю ИНН 2337030415, КПП 233701001.

Юридический адрес Администрации соответствует фактическому местонахождению – х. Новоукраинский, ул. Темченко 39.

Соответствие направлений расходования средств бюджета Пригородного сельского поселения целям и задачам муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения»

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в Пригородном сельском поселении Крымского района (далее по тексту – Порядок) утвержден постановлением администрации Пригородного сельского поселения от 30.09.2014 № 230 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пригородного сельского поселения Крымского района».

Координатором муниципальной программы и подпрограмм муниципальной программы является заместитель главы Пригородного сельского поселения.

Исполнителем проверяемых мероприятий муниципальной программы является администрация Пригородного сельского поселения.

Муниципальная программа «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» на 2018-2020 годы (далее по тексту – Программа) с подпрограммами утверждена в соответствии с Порядком, постановлением администрации Пригородного сельского поселения от 27 октября 2017 № 148.

Подпрограммы муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района»:

- подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района»;
- подпрограмма «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района».

Цели муниципальной программы:

- обеспечение санитарно-эпидемиологической безопасности;
- организация экономически эффективной системы благоустройства Пригородного сельского поселения, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения;
- обустройство и восстановление уличного освещения дорог, снижение потребления электроэнергии приборами уличного освещения за счет модернизации сетей и приборов освещения;
- улучшение качества освещения улиц;
- ремонт муниципального имущества.

Задачи муниципальной программы:

- увеличение площади зеленых насаждений, на территории Пригородного сельского поселения Крымского района;
- создание благоприятных условий для проживания и отдыха жителей сельского поселения;
- обрезка деревьев;
- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;
- организация благоустройства;
- содержание мест захоронения;
- улучшение качества освещения улиц, приведение в нормативное и высокоэффективное состояние уличного освещения;
- ремонт муниципального имущества.

Первоначальный общий объем средств местного бюджета, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, согласно постановления администрации Пригородного сельского поселения № 148 от 27.10.2017, составлял 3 150,0 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» - 3 000,00 тыс. руб.;
- «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района» - 150,00 тыс. руб.

Изменения в объемы финансирования на реализацию муниципальной программы Пригородного сельского поселения «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» на 2019 год внесены в соответствии с Порядком:

1) Постановление администрации Пригородного сельского поселения №216 от 29.12.2018 - объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, составил 1740,00 тыс. руб.

2) Решение Совета Пригородного сельского поселения от 08.08.2019 № 237 - объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, составил 7301,5 тыс. руб.

3) Постановление администрации Пригородного сельского поселения №158 от 30.10.2019 - объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, составил 7301,2 тыс. руб.

4) Решение Совета Пригородного сельского поселения от 25.11.2019 № 04 - объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, составил 7054,2 тыс. руб.

5) Постановление администрации Пригородного сельского поселения №193 от 31.12.2019 - объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы на 2019 год, составил 6249,8 тыс. руб.

Детальный анализ изменений в Муниципальную программу за проверяемый период 2019 года, в том числе в части корректировки объемов финансирования мероприятий Муниципальной программы, приведен в таблице.

| Внесение изменений в бюджет Пригородного сельского поселения | Внесение изменений в Муниципальную программу | Объем денежных средств, тыс. рублей |
|--|--|-------------------------------------|
| Решение Совета Пригородного сельского поселения от 18.12.2018 № 204 | Постановление администрации Пригородного сельского поселения от 29.12.2018 №216 О внесении изменений в постановление администрации Пригородного сельского поселения от 27.10.2017 № 148 муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» | 1 740,00 / 1 740,00 |
| Решение Совета Пригородного сельского поселения от 08.08.2019 №237 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 18 декабря 2018 года №204 «О бюджете Пригородного сельского поселения» | Постановление администрации Пригородного сельского поселения № 158 от 30.10.2019 | 7 301,5 / 7 301,2 |

| Внесение изменений в бюджет Пригородного сельского поселения | Внесение изменений в Муниципальную программу | Объем денежных средств, тыс. рублей |
|---|--|-------------------------------------|
| поселения Крымского района на 2019 год». | | |
| Решение Совета Пригородного сельского поселения от 25.11.2019 №04 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 18 декабря 2018 года №204 «О бюджете Пригородного сельского поселения Крымского района на 2019 год». | отсутствует | 7 054,2 / |
| Решение Совета Пригородного сельского поселения от 31.12.2019 №25 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 18 декабря 2018 года №204 «О бюджете Пригородного сельского поселения Крымского района на 2019 год». | Постановление администрации Пригородного сельского поселения № 193 от 31.12.2019 | 6 249,8 / 6249,8 |

В течение 2019 года в бюджет Пригородного сельского поселения Крымского района четыре раза были внесены изменения в объемы денежных средств, предусмотренных на исполнение муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района».

Общее увеличение объемов финансовых средств за 2019 год по состоянию на 31.12.2019, по сравнению с первоначальными показателями, составило 4 509,80 тыс. руб. В постановление администрации Пригородного сельского поселения № 148 от 27.10.2017г «Об утверждении муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» в части изменения объемов финансовых средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы изменения были внесены три раза.

В соответствии с паспортом муниципальной программы Пригородного сельского поселения «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» бюджетные ассигнования на реализацию отдельных мероприятий программы в 2019 году, подлежащих проверке, распределены следующим образом:

Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района»- 6 002,8 тыс. рублей:

- благоустройство территории Пригородного сельского поселения Крымского района - 366,00 тыс. руб.;
- озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района – 5 261,8 тыс. руб.;
- освещение территории Пригородного сельского поселения Крымского района – 375,00 тыс. руб.

Подпрограмма «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района» - 247,00 тыс. руб.:

- освещение территории Пригородного сельского поселения Крымского района – 247,00 тыс. руб.

Следует отметить, что в указанном мероприятии программы отсутствует адресность проведения освещения (территория каких хуторов Пригородного сельского поселения относится под данное мероприятие), однако в отчете о ходе выполнения программных мероприятий и эффективности использования финансовых средств муниципальной программы указано - «проведение уличного освещения в малых хуторах Верхняя Ставрополька и Нижняя Ставрополька». Соответствующие изменения в подпрограмму своевременно внесены не были.

В нарушение постановления администрации Пригородного сельского поселения № 230 от 30.09.2014 в муниципальной программе Пригородного сельского поселения отсутствует раздел «Оценка рисков реализации муниципальной программы», который представляется в табличной форме, согласно п.3.2.8 постановления. В данном разделе указываются внешние факторы, которые могут негативно повлиять на реализацию муниципальной программы и представляются механизмы минимизации негативного влияния внешних факторов на реализацию муниципальной программы.

Эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий

В ходе проверки был проведен анализ подпрограмм муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района на 2018-2020 годы» за 2019 год.

Сравнение показателей основных мероприятий программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района на 2018-2020 годы» за 2019 год.

I. Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» за 2019 год.

| № п/п | Наименование мероприятий подпрограммы | Предусмотрено программой, тыс. рублей | Кассовый расход, тыс. рублей | Превышение кассового расхода над плановыми показателями (гр.4-гр.3) | Отчет об исполнении программы, тыс. рублей | Несоответствие отчетных данных кассовому расходу (гр.6-гр.4) |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1 | Мероприятия по | 366,0 | 366,1 | | 366,1 | |

| Наименование мероприятий подпрограммы | Предусмотрено программой, тыс. рублей | Кассовый расход, тыс. рублей | Превышение кассового расхода над плановыми показателями (гр.4-гр.3) | Отчет об исполнении программы, тыс. рублей | Несоответствие отчетных данных кассовому расходу (гр.6-гр.4) |
|--|---------------------------------------|------------------------------|---|--|--|
| благоустройству ЦСР 19.02.01.10390 | | | | | |
| <i>Прочие мероприятия по благоустройству</i> | 366,0 | 366,1 | 0,1 | 366,1 | |
| 1.2 Озеленение территории ЦСР 19.02.01.10380 | 5 261,8 | 3 350,1 | | 3 350,1 | |
| <i>приобретение цветов и кустарников</i> | 3 500,0 | 2 912,3 | | 2 897,3 | - 15,0 |
| <i>обрезка деревьев, спиливание аварийных деревьев</i> | 1 462,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | |
| <i>покос территории</i> | 300,0 | 437,8 | 137,8 | 452,8 | 15,0 |
| 1.3 Освещение территории ЦСР 19.2.01.10370 | 375,0 | 364,5 | | 364,5 | |
| <i>коммунальные расходы по уличному освещению</i> | 325,0 | 278,4 | | 278,4 | |
| <i>обслуживание уличного освещения</i> | 50,0 | 86,1 | 36,1 | 86,1 | |
| Всего мероприятия подпрограммы | 6 002,8 | 4 080,6 | 174,0 | 4 080,6 | 0,0 |

1. По информации, представленной в таблице, проверкой сделан вывод о том, что исполнителем подпрограммы администрацией Пригородного сельского поселения допущено направление средств на финансирование мероприятий подпрограммы «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» на 2019 год в размерах, превышающих утвержденные параметры на 2019 год, вследствие невнесения изменений в плановые назначения в ходе реализации подпрограммы.

Так, на покос территории Пригородного сельского поселения по мероприятию «Озеленение территории», ЦСР 19.02.01.10380, израсходовано 437,8 тыс. рублей вместо запланированных 300,0 тыс. рублей, превышение составило 137,8 тыс. рублей. Также на обслуживание уличного освещения по мероприятию «Освещение территории Пригородного сельского поселения», ЦСР 19.2.01.10370, направлено 86,1 тыс. рублей вместо 50,0 тыс. рублей, превышение составило 36,1 тыс. рублей. При осуществлении расходов на прочие мероприятия по благоустройству, ЦСР 19.02.01.10390, израсходовано денежных средств на 0,1 тыс. рублей больше, чем было предусмотрено подпрограммой (366,0 тыс. рублей - план, 366,1 тыс. рублей - факт).

Таким образом, по подпрограмме «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» превышение кассового расхода над планируемыми расходами составило 174,0 тыс. рублей, т.е., администрация Пригородного сельского поселения не вносит своевременные изменения в мероприятия подпрограммы. Направление средств на расходы, не предусмотренные подпрограммой, является неправомерным использованием средств.

2. Проверкой сделан анализ кассовых расходов по мероприятиям подпрограммы на соответствие данных Отчета о ходе выполнения программных мероприятий, в результате которого установлено неправильное отнесение расходов в рамках мероприятия «Озеленение территории», ЦСР 19.02.01.10380 на 15,0 тыс. рублей между позициями «приобретение цветов и кустарников» и «покос территории».

II. Подпрограмма «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района» за 2019г.

| № п/п | Наименование мероприятий подпрограммы | Предусмотрено программой, тыс. рублей | Кассовый расход, тыс. рублей | Превышени е кассового расхода над плановыми показателям и (гр.4–гр.3) | Данные отчета об исполнении программы, тыс. рублей | Несоответст вие отчетных данных кассовому расходу (гр.6-гр.4) |
|-------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1 | Освещение территории Пригородного сельского поселения Крымского района ЦСР 19.02.01.10390 | 247,0 | 230,9 | - | 230,9 | |
| | <i>Освещение территории</i> | 247,0 | 230,9 | - | 230,9 | |
| 1.2. | Прочее благоустройство | 0,0 | 16,1 | 16,1 | 16,1 | |
| | <i>прочее благоустройство</i> | 0,0 | 16,1 | 16,1 | 16,1 | |
| | Всего мероприятия подпрограммы | 247,0 | 247,0 | 16,1 | 247,0 | 0,0 |

На основании информации, представленной в таблице, проверкой сделан вывод об осуществлении исполнителем подпрограммы администрацией Пригородного сельского поселения расходов, не предусмотренных подпрограммой, в сумме 16,1 тыс. рублей, что является неправомерным использованием средств. Допущено приобретение хозяйственных товаров – краски, краски водоэмульсионной для проведения «Всекубанского субботника», оплата произведена платежным поручением № 404 от 19.04.2019 в сумме 16 120,0 рублей, при этом подпрограммой «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения

Крымского района» были запланированы мероприятия только на «Освещение территории Пригородного сельского поселения Крымского района», в сумме 247,0 тыс. рублей.

Итого, исполнителем программы в 2019 году допущено неправомерное использование средств муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения на 2018-2020 годы» в сумме 190,1 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» - в сумме 174,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района» - в сумме 16,1 тыс. рублей.

В случае необходимости перераспределения средств между мероприятиями программы, изменения показателей или объемов финансирования мероприятий муниципальной программы, следует вносить данные изменения в муниципальную программу своевременно. Изменения в муниципальную программу «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» внесены не были.

Кассовое исполнение расходов по мероприятиям программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» за 2019 год составило 4 327 719,58 рублей.

В 2019 году администрацией Пригородного сельского поселения заключено 53 договора на приобретение товаров, оказание услуг в сумме 4 210 324,33 рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверены первичные документы, подтверждающие целевой расход программных средств: договоры, счета на оплату, товарные накладные, акты выполненных работ, авансовые отчеты, нормативно-правовая документация.

Проверке представлены авансовые отчеты в сумме 48 936,00 рублей на приобретение хозяйственных товаров (известь, кисти для побелки, электротовары) для благоустройства территории, подотчетное лицо Исакова М.Т.

Учет расчетов с подотчетными лицами в администрации Пригородного сельского поселения по авансам, выданным сотрудникам, осуществляется в «Журнале № 3 по расчетам с подотчетными лицами», в разрезе подотчетных лиц и произведенных расходов. Денежные средства выдавались под отчет на основании распоряжений администрации Пригородного сельского поселения, сметы расходов на приобретение хозяйственных товаров для благоустройства территории, утвержденной главой Пригородного сельского поселения, путем перечисления на зарплатную карту материально

ответственного лица. Перечисление денежных средств под отчет осуществлялось на основании заявления, с разрешения руководителя учреждения, виза руководителя, разрешающая производить оплату, в заявлении имеется. Распоряжением № 04-р от 09.01.2019 администрации Пригородного сельского поселения Крымского района назначаются подотчетные лица в администрации Пригородного сельского поселения имеющие право на получение денежных средств. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками учреждения имеются. Сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию не нарушены. Фактов выдачи денежных средств под отчет работникам, не состоящим в штате администрации Пригородного сельского поселения, не установлено.

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, была проверена полнота приложения к авансовому отчету оправдательных документов, подтверждающих произведенный расход на приобретение хозяйственных товаров. В результате проверки наличия первичных документов и правильности оформления авансовых отчетов нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что средства израсходованы по целевому назначению, все расходы подтверждены оправдательными документами и соответствуют основным целям программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района».

Специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля выборочно проверено соответствие поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям заключенных договоров, а также выборочно проверено сохранность и фактическое наличие объектов муниципального имущества. В ходе проверки установлено: выполненные работы, оказанные услуги, поставленный товар для благоустройства и развития территории по муниципальной программе в целом соответствуют условиям заключенных договоров и задачам муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района». При проведении проверки целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» в 2019 году, факты совершения необоснованных или неподтвержденных расходов не выявлены.

В ходе проверки проведен анализ использования средств, выделенных на закупку саженцев деревьев и кустарников в рамках подпрограммы «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района».

Закупка (электронный аукцион) «Поставка саженцев деревьев и кустарников».

Основанием (обоснованием) для определения начальной (максимальной) цены контракта является метод сопоставимых рыночных цен, начальная (максимальная) цена контракта 2 991 339,28 рублей.

Идентификационный код закупки (далее – ИКЗ): 19323370304 1523370100100040010000244. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона заседания Единой комиссии 0818600004019000263-3 от 26.11.2019 победителем является индивидуальный предприниматель Куш Александр Александрович, предложивший наименьшую цену контракта в сумме 2 587 508,42 рублей. Контракт № 0818600004019000263-2019 заключен 10.12.19, цена контракта составила 2 587 508,42 рублей, без НДС.

Согласно п.1.1. поставка товара осуществляется в течение 60 дней после подписания контракта. Фактически, в рамках исполнения муниципального контракта № 0818600004019000263-2019 от 10.12.2019, товар поставлен 26.12.2019, что подтверждено товарной накладной № 152 от 26.12.2019, сумма поставленного товара составила 2 587 508,42 рублей (без НДС), сроки поставки Исполнителем не нарушены.

Согласно спецификации (приложение № 2 к контракту) поставке подлежали 27 наименований растений в количестве 2 913 штук. Данные растения подлежали посадке в соответствии со схемами, включенными в состав аукционной документации, по 4-м адресам:

- х.Новоукраинский, Зеленая зона территории Спорткомплекса, насаждения 13 наименований в количестве 1 837 штук;
- х.Армянский, Братская могила, насаждения 11 наименований в количестве 728 штук;
- х.Нижняя Ставрополька, ул.Промысловая (Аллея вдоль детской площадки), насаждения 10 наименований в количестве 318 штук;
- х. Верхняя Ставрополька, ул. Широкая (Зеленая зона), насаждения 3 наименований в количестве 30 штук.

Итого, по 4 объектам запланировано к посадке 2 913 штук насаждений.

Аукционной документацией на право заключения муниципального контракта, в разделе 2 «Техническое задание» указаны требования к качеству и гарантийному сроку товара. Согласно заявленным требованиям, поставщик гарантирует соответствие сортности, качественных и иных характеристик товара условиям технического задания контракта, а также предъявлены требования к гарантийному сроку поставленного товара, составляющему 1 год, возникающему с момента подписания сторонами акта приема - передачи товара.

Проверкой установлено, что данные условия, касающиеся гарантии на поставленный товар, в муниципальном контракте, заключенном на поставку саженцев декоративных деревьев и кустарников для озеленения территорий Пригородного сельского поселения, Заказчиком не предусмотрены, что не

позволяет предъявить претензии поставщику в случае выявления некачественного товара, а также ущемляет права заказчика.

Срок оплаты товара, в соответствии с п.2.5. контракта, составляет 15 рабочих дней, оплата производится по счету и на основании товарной накладной, подтверждающей исполнение контракта.

На основании счета на оплату № ЦБ-1721 от 26.12.2019 в сумме 2 587 508,42 рублей (без НДС) Заказчик произвел оплату за поставленный товар платежным поручением № 1676 от 27.12.2019 в сумме 2 587 508,42 рублей, сроки оплаты не нарушены. Кредиторская задолженность по оплате за поставленный товар по состоянию на 01.01.2020 отсутствовала.

Специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля проведена выборочная проверка фактического наличия саженцев на местах посадки (Приложение). Проверкой установлено:

Зеленая зона территории Спорткомплекса «Лидер»

Установлен факт отсутствия на месте посадки следующих саженцев:

- можжевельник каз. Минт Джулеп 80-100см – 2шт. / 4050,00 руб. за штуку;
- можжевельник каз. Тамарисцифолия 50-60см – 1шт. / 855,00 руб. за штуку;
- спирея Вангута С3 50-55см – 5шт./ 405,00 руб. за штуку

Итого: 8 саженцев на сумму 10 980,00 рублей.

х. Нижняя Ставрополька, ул. Промысловая (Аллея вдоль детской площадки)

Установлен факт отсутствия на месте посадки следующих саженцев:

- пузыреплодник Диабло 80-100см – 1шт. / 585,00 руб. за штуку;
- кизильник горизонтальный 30-40 см – 59 шт. / 315,00 руб. за штуку;
- гортензия метельчатая Киуши 60-80 см – 31шт. / 585,00 руб. за штуку;
- боярышник обыкновенный Пауль Скарлет С45 – 2 шт. / 6750,00 руб. за штуку;
- можжевельник каз. Минт Джулеп 80-100 см- 2шт. / 4050,00 руб. за штуку;
- можжевельник каз. Тамарисцифолия 50-60см – 1 шт. / 855,00 руб. за штуку;
- спирея Грефшайм 40-50 см – 1шт./ 405,00 руб. за штуку;
- туя западная Смарагд С32 160-180см – 28 шт./4950,00руб. за штуку

Итого: 125 саженцев на сумму 198 765,00 рублей.

В результате контрольного обследования установлено отсутствие саженцев в количестве 133 штук на сумму 209 745,00 рублей.

Следует отметить, что посадка саженцев осуществлялась не всегда в соответствии с техническим заданием (дендропланами участков). Так, береза плакучая Юнги в количестве 1 штука посажена на площадке у здания администрации Пригородного сельского поселения, а не на Братской могиле х. Армянского. На территории Спорткомплекса некоторых видов деревьев высажено больше, чем запланировано по дендроплану участка.

В целях сохранности зеленых насаждений, на основании распоряжения администрации Пригородного сельского поселения № 70-р от 27.10.2020 «О создании комиссии и проведении инвентаризации зеленых насаждений, находящихся на балансе в администрации Пригородного сельского поселения», 30 октября 2020 года проведена инвентаризация.

Проверке представлены результаты инвентаризации. Согласно акта №1 от 30.10.2020 о результатах инвентаризации выявлено «расхождение между бухгалтерским учетом и фактическими данными по саженцам. Недостача выявлена в количестве 196 штук, что составляет 7% от общего количества».

В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 1 в строке «объяснение причин излишков или недостач» указано «в связи с засушливым летом саженцы в количестве 196 штук не прижились». Полив саженцев администрацией Пригородного сельского поселения осуществлялся.

Акт о результатах инвентаризации и инвентаризационная опись подписаны председателем и членами инвентаризационной комиссии. Следует отметить, что в строке «итого» в графе «недостача» инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №1 не указано количество и сумма по результатам инвентаризации.

Администрации Пригородного сельского поселения рекомендовано: провести работу с поставщиком по замене саженцев, которые не прижились, согласно аукционной документации (раздел 2 Техническое задание).

Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы

Решением Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 27.05.2020 № 40 утверждён отчёт об исполнении бюджета Пригородного сельского поселения за 2019 год. По ЦСР 19 0 0000 Муниципальная программа Пригородного сельского поселения «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения на 2018-2020 годы» отражены бюджетные ассигнования программы по плану 6 249,8 тыс. рублей, факт исполнения составил 4 327,7 тыс. рублей, исполнение целевой программы составило 69,2 процентов.

К проверке представлен доклад (отчет) администрации Пригородного сельского поселения о ходе выполнения программных мероприятий и эффективности использования финансовых средств по муниципальной программе «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения на 2018-2020 годы» в 2019 году и отчет об исполнении финансирования муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения на 2018-2020 годы» за 2019 год, в соответствии с которыми финансовое исполнение программы выполнено не в полном объеме – 4327,72 тыс. рублей, что соответствует фактически произведенным в отчетном году расходам на реализацию мероприятий программы, процент исполнения муниципальной программы составил 69,25%.

Проверкой сделан вывод, что качественная оценка муниципальной программы имеет очень низкий уровень эффективности программы (показатель находится ниже уровня 85%-100%). Плановая эффективность муниципальной программы не достигнута.

Согласно отчета администрации Пригородного сельского поселения о ходе выполнения программных мероприятий плановые показатели муниципальной программы не достигнуты по причине: «средства на содержание и уход были перенесены на 2020 год, как переходящий остаток на те же цели на основании решения Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 22.01.2020 № 26 на раздел 0503 1920110380244».

В ходе проверки выявлено несоответствие данных в отчетах:

- отчет об исполнении финансирования муниципальной программы в 2019 году - в графе «отметка о выполнении/невыполнении мероприятия» стоит отметка «выполнено», однако неисполнение подпрограмм составило 1922,2 тыс. руб.

В нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение №3), утвержденного постановлением администрации Пригородного сельского поселения Крымского района от 30.09.2014 № 230, система критериев для оценки эффективности программы администрацией не применялась, расчет трех комплексных критериев (К1, К2, К3) и интегрального (итогового) показателя рейтинга программы (R) не проводился. Показатели муниципальной программы (подпрограммы) должны характеризовать достижение цели муниципальной программы и обеспечивать возможность проверки и подтверждения достижения и решения целей и задач. Для каждого показателя указываются периодичность (годовая, квартальная, месячная) и вид временной характеристики (за отчетный период, на начало отчетного периода, на конец периода, на конкретную дату и т.д.).

В нарушение п.5.1., 5.2. Постановления администрации Пригородного сельского поселения № 230 от 30.09.2014 координатор муниципальной программы Пригородного сельского поселения своевременно не принял

решение о внесении в установленном порядке изменений в муниципальную программу, целевые показатели программы не достигнуты. Координатором программы не проведен анализ отдельных мероприятий муниципальной программы и работа по достижению целевых показателей подпрограмм.

По итогам проведенного анализа реализации и оценки эффективности муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» на 2019 год администрации Пригородного сельского поселения рекомендовано:

- своевременно вносить изменения в муниципальные программы, с учетом решений Совета Пригородного сельского поселения;
- необходимо проанализировать цели, задачи, мероприятия, показатели эффективности реализации муниципальных программ и учесть это при внесении изменений в муниципальные программы;
- усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ, в том числе своевременного внесения обоснованных изменений в муниципальные программы, особенно по объемам финансирования;
- планировать бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в очередном году и плановом периоде с учетом результатов реализации муниципальных программ за предыдущий год;
- использовать результаты мониторинга муниципальных программ при принятии решений в части дальнейшей их реализации;
- ответственным исполнителям (координатору) муниципальных программ соблюдать требования по подготовке годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ и информации об основных результатах реализации муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пригородного сельского поселения Крымского района.

В ходе проверки установлено:

1. В нарушение постановления администрации Пригородного сельского поселения № 230 от 30.09.2014 в муниципальной программе Пригородного сельского поселения отсутствует раздел «Оценка рисков реализации муниципальной программы», который представляется в табличной форме, согласно п.3.2.8 постановления.

2. Исполнителем программы в 2019 году допущено неправомерное использование средств муниципальной программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения на 2018-2020 годы» в сумме 190,1 тыс. рублей вследствие невнесения изменений в плановые назначения в ходе реализации подпрограмм, в том числе:

- подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района» - в сумме 174,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Социально-экономическое развитие малых хуторов Пригородного сельского поселения Крымского района» - в сумме 16,1 тыс. рублей.

В случае необходимости перераспределения средств между мероприятиями программы, изменения показателей или объемов финансирования мероприятий муниципальной программы, следует вносить данные изменения в муниципальную программу своевременно. Изменения в муниципальную программу «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района» внесены не были.

3. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, была проверена полнота приложения к авансовому отчету оправдательных документов, подтверждающих произведенный расход на приобретение хозяйственных товаров. В результате проверки наличия первичных документов и правильности оформления авансовых отчетов нарушений не установлено. Средства израсходованы по целевому назначению, все расходы подтверждены оправдательными документами и соответствуют основным целям программы «Социально-экономическое и территориальное развитие Пригородного сельского поселения Крымского района».

4. В ходе проверки проведен анализ использования средств, выделенных на закупку саженцев деревьев и кустарников в рамках подпрограммы «Благоустройство и озеленение территории Пригородного сельского поселения Крымского района». Специалистами отдела внутреннего муниципального финансового контроля проведена выборочная проверка фактического наличия саженцев на местах посадки. В результате контрольного обследования установлено отсутствие саженцев в количестве 133 штук, на сумму 209 745,00 рублей. Администрации Пригородного сельского поселения рекомендовано: провести работу с поставщиком по замене саженцев, которые не прижились, согласно аукционной документации (раздел 2 Техническое задание).

5. Проверкой достоверности отчетности о реализации муниципальной программы установлено

- исполнение программы выполнено не в полном объеме, процент исполнения муниципальной программы составил 69,25%;

- качественная оценка муниципальной программы имеет очень низкий уровень эффективности программы (показатель находится ниже уровня 85%-100%). Плановая эффективность муниципальной программы не достигнута;

- выявлено несоответствие данных в отчетах: отчет об исполнении финансирования муниципальной программы в 2019 году - в графе «отметка о выполнении/невыполнении мероприятия» стоит отметка «выполнено», однако неисполнение подпрограмм составило- 1 922,2 тыс. руб.;

- в нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 3), утвержденного постановлением администрации Пригородного сельского поселения Крымского района от 30.09.2014 № 230, система критериев для оценки эффективности программы администрацией не применялась, расчет трех комплексных критериев (К1, К2, К3) и интегрального (итогового) показателя рейтинга программы (R) не проводился;

- в нарушение п.п.5.1.,5.2. Постановления администрации Пригородного сельского поселения №230 от 30.09.2014 координатор муниципальной программы Пригородного сельского поселения своевременно не принял решение о внесении в установленном порядке изменений в муниципальную программу, целевые показатели программы не достигнуты. Координатором программы не проведен анализ отдельных мероприятий муниципальной программы и работа по достижению целевых показателей подпрограмм.

В соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной или выездной проверки (ревизии) в течение пятнадцати рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения субъекта контроля прилагаются к материалам проверки (ревизии)». Объект контроля обязан представить в Финансовое управление информацию о принятых мерах по результатам проверки и устранению выявленных нарушений.

Заместитель начальника
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления



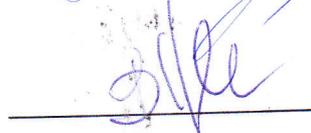
Т.О. Третьякова

Главный специалист
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления



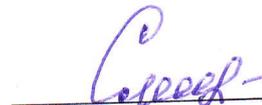
Л.В.Кочекьян

Глава Пригородного сельского
поселения Крымского района



В.В. Лазарев

Главный специалист администрации
Пригородного сельского поселения



О.А. Слепченко