




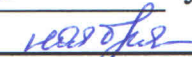
**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

(КСП Горнозаводского МР ПК)

Ул. Кирова, д. 65, г. Горнозаводск, 618820, тел. (269) 4-25-31, факс 4-25-31, e-mail: ksp_gz@mail.ru
ОГРН 1075921000572, ИНН/КПП 5921021941/592101001

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Контрольно-счетной палаты
Горнозаводского муниципального района


Л.В. Комягина
«26»  2018 года

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия "Проверка Целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных в 2017 году на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений (представительские расходы, организация и проведение праздничных мероприятий, выплата денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района) и по основному мероприятию "Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок" муниципальной программы "Развитие инфраструктуры и благоустройство территории Горнозаводского муниципального района"

26 ноября 2018 года

№ 3

Основание для проведения контрольного мероприятия: решения о проведении контрольного мероприятия от 05.10.2018 г. № 19.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: первичные бухгалтерские и учетные документы, регистры бухгалтерского учета, нормативные правовые акты Горнозаводского муниципального района, распорядительные документы, муниципальные контракты, соглашения, сведения и документы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация Горнозаводского муниципального района Пермского края.

Проверяемый период: с января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.10.2018 года по 07.11.2018 года.

Краткая характеристика: ИНН 5934050428, КПП 592101001, ОГРН 1025902174099. Юридический и фактический адрес: Пермский край, г. Горнозаводск, ул. Кирова, д. 65.

Перечень всех оформленных актов: акт по результатам контрольного мероприятия от 07.11.2018 г. № 20 направлен в адрес главы муниципального района - главы администрации Горнозаводского муниципального района, который был рассмотрен и возвращен без разногласий с пояснениями.

Результаты контрольного мероприятия

За проверяемый период распорядителями бюджетных средств являлись:

с правом первой подписи:

- Афанасьев А.Н. – глава муниципального района – глава администрации Горнозаводского муниципального района;

с правом второй подписи:

- Мошегова Л.В. – главный бухгалтер администрации Горнозаводского муниципального района Пермского края.

Общие положения.

Согласно решения Земского Собрания Горнозаводского муниципального района от 28.12.2016 года № 119 «О бюджете Горнозаводского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту – решение ЗС от 28.12.2016г. № 119), главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Горнозаводского муниципального района утверждены бюджетные ассигнования на 2017 год в объеме:

- по целевой статье 92 0 00 МР190 «Организация и проведение праздничных мероприятий» - 230,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 92 0 00 МР210 «Выплата денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района» - 150,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 92 0 00 МР220 «Представительские расходы» - 100,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 07 1 05 МР070 «Предоставление субсидий перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» - 50,0 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета Горнозаводского муниципального района в 2017 году в решение ЗС от 28.12.2016г. № 119 решениями от 29.03.2017г. № 144, от 29.06.2017 г. № 152, от 27.09.2017 г. № 165, от 29.11.2017 г. № 175, от 27.12.2017 г. № 198 были внесены изменения и дополнения, объем бюджетных ассигнований, утвержденных для ГРБС - Администрация Горнозаводского муниципального района, составил:

- по целевой статье 92 0 00 МР190 «Организация и проведение праздничных мероприятий» - 230,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 92 0 00 МР210 «Выплата денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района» - 150,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 92 0 00 МР220 «Представительские расходы» - 100,0 тыс. руб.;

- по целевой статье 07 1 05 МР070 «Предоставление субсидий перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» - 74,2 тыс. руб.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на представительские расходы.

Решением Земского Собрания Горнозаводского муниципального района от 26 декабря 2007 года № 127 утверждено Положение о представительских расходах органов местного самоуправления Горнозаводского муниципального района (далее по тексту – Положение о представительских расходах).

Данное Положение обосновывает расходы, связанные с деятельностью органов местного самоуправления муниципального района, по приему и обслуживанию представителей органов государственной власти и местного самоуправления, других организаций, участвующих в переговорах с целью установления или поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания, совещания, деловые встречи.

Кассовые расходы по целевой статье 92 0 00 МР220 «Представительские расходы» составили 100,0 тыс. руб.

В соответствии с представленными во время контрольного мероприятия документами в 2017 году администрацией Горнозаводского муниципального района проведено 10 мероприятий.

В нарушение пункта 4.1. Положения о представительских расходах отсутствуют планы мероприятий по проведению следующих мероприятий:

- заседание Совета глав поселений 18.12.2017г. (объем израсходованных бюджетных средств 5041,0 руб.);

- заседание Совета глав поселений 25.12.2017г. (объем израсходованных бюджетных средств 4010,0 руб.).

В период подписания акта документы дооформлены.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения о представительских расходах, по мероприятиям:

- визит сотрудников НКО «Фонд развития моногородов» 02.03.2017г. (объем израсходованных бюджетных средств 5347,0 руб.);

- выездная мобильная приемная губернатора Пермского края (объем израсходованных бюджетных средств 4288,0 руб.);

- визит делегации врио губернатора Пермского края М.Г. Решетникова (объем израсходованных бюджетных средств 9885,50 руб.),

план мероприятий составленный администрацией Горнозаводского муниципального района отсутствует, в документации, связанной с проведением данных мероприятий, приложены программы и графики приезжающей стороны.

В период подписания акта документы дооформлены.

Также в нарушение вышеуказанного пункта Положения о представительских расходах планы пяти мероприятий (либо повестки или программы данных мероприятий) не утверждены руководителем (объем израсходованных бюджетных средств 70775,0 руб.).

Администрацией Горнозаводского муниципального района с ООО «Реклама Рекламы» заключен муниципальный контракт от 06.04.2017г. № 108 на сумму 1300,0 руб., предметом контракта является предоставление

исполнителем услуг по изготовлению сувенирной тарелки г. Горнозаводска в количестве 2-х штук, акт выполненных работ от 24.04.2017г. № 80. Бухгалтерской справкой от 24.04.2017г. № 90 сувенирная тарелка в количестве одной штуки списана с забалансового учета на основании утвержденного главой муниципального района - главой администрации Горнозаводского муниципального района акта от 24.04.2017г. о списании данной тарелки, как ценного подарка в рамках мероприятия «Визит делегаций представителей Соликамской епархии, Высокопреосвященного Зосимы, Архиепископа Соликамского и Чусовского в Горнозаводский район 24-25.03.2017г.».

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» тарелка, принятая по акту выполненных работ 24 апреля 2017 года вручена во время визита, который проходил 24-25 марта 2017 года.

В нарушение п. 4.1. Положения о представительских расходах изготовлена вторая сувенирная тарелка, которая не предусмотрена в планах мероприятий 2017 года и сметах расходов по ним.

Неправомерные расходы средств бюджета Горнозаводского муниципального района, выделенных на представительские расходы по 2 случаям составляют 1300,0 рублей

В нарушение п. 3 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", которым установлено, что если законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта, статьи 525 Гражданского кодекса Российской Федерации, где установлено, что поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, услуги по проведению мероприятий на день проведения оказаны без заключенных контрактов:

- Визит сотрудников НКО «Фонд развития моногородов» 02.03.2017г., муниципальный контракт от 07.03.2017г. № 62 с ИП Матинян С.С. на сумму 5347,00 руб. (в разделе «Срок действия муниципального контракта» указано распространение действия с 02.03.2017г.);

- Совещание с главами поселений 13.03.2017 г., муниципальный контракт от 14.03.2017г. № 69 с ИП Береснева Н.А. на сумму 2964,00 руб. (в разделе «Срок действия муниципального контракта» указано распространение действия с 13.03.2017г.).

Нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выразившееся в несоблюдении требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора) составило 2 случая.

В нарушение ст. 574 Гражданского кодекса Российской Федерации, где установлено, что в случаях если дарителем является юридическое лицо и

стоимость дара превышает три тысячи рублей, договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме, при реализации мероприятия «заседание Совета глав поселений при главе ГМР 02.10.2017г.» в качестве ценных подарков вручены пять подарочных сертификатов номиналом 5000,00 руб. каждый, списание которых произведено на основании акта о списании от 02.10.2017г., в котором указана информация о вручении данных сертификатов главам поселений. Договора дарения не представлены.

Нарушение гражданского законодательства в 5 случаях.

В ходе контрольного мероприятия при проверке целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на представительские расходы выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 приложения № 1, приложения № 2, п.2 приложения №3 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту - приказ Минфина России от 30.03.2015г. №52н) форма представленного авансового отчета подотчетным лицом от 03.04.2017 № 57 на сумму 1380,00 руб. не соответствует утвержденной форме.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами по 1 случаю на сумму 1380,0 рублей.

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в авансовых отчетах от 03.04.2017 г. № 57 на сумму 1380,00 руб., от 25.09.2017 г. № 152 на сумму 25000,00 руб. при заполнении оборотной стороны по строкам «Остаток» и «Перерасход» графы 5-10 не заполнены и в нарушение приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции о его применении» бухгалтерские корреспонденции сведений о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, не имеют 26 разрядности номера счета бюджетного учета.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами по 2 случаям на сумму 26380,0 рублей.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на организацию и проведение праздничных мероприятий

Постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 23.01.2013г. № 39 (с учетом изменений и дополнений) утвержден Порядок предоставления и использования средств бюджета Горнозаводского муниципального района, выделяемых на проведение праздничных, юбилейных и траурных мероприятий (далее по тексту – Порядок о предоставлении и использовании средств на мероприятия).

Данный Порядок определяет виды мероприятий, а также виды расходов средств бюджета выделяемых на проведение праздничных, юбилейных и траурных мероприятий.

Положение о Благодарственном письме главы Горнозаводского муниципального района – главы администрации Горнозаводского муниципального района (далее – Положение о Благодарственном письме) утверждено постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 26.01.2011г. № 48.

Кассовые расходы по целевой статье 92 0 00 МР190 «Организация и проведение праздничных мероприятий» составили 214,2 тыс. руб.

В 2017 году, в соответствии с представленными во время контрольного мероприятия документами, администрацией Горнозаводского муниципального района проведено 36 праздничных, юбилейных и траурных мероприятий, на сумму 105672,00 руб. Средства в сумме 108545,00 руб. израсходованы на организацию предстоящих мероприятий (приобретение и изготовление маркированных конвертов, поздравительных открыток, бланков благодарственных писем и почетных грамот, фоторамок и ценных подарков для дальнейшего вручения).

В нарушение раздела I Порядка о предоставлении и использовании средств на мероприятия за счет средств выделенных на проведение праздничных, юбилейных и траурных мероприятий произведены расходы на приобретение подарков для победителей в конкурсе на лучшую организацию работы по охране труда в Горнозаводском муниципальном районе по итогам 2016 года в сумме 21000,00 руб. (Положение о конкурсе на лучшую организацию работы по охране труда в Горнозаводском муниципальном районе утверждено постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 22.02.2012г. № 165).

Представленный фрагмент реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств Горнозаводского муниципального района – администрации Горнозаводского муниципального района по целевой статье 92 0 00 МР190 «Организация и проведение праздничных мероприятий» не содержит НПА - постановления администрации Горнозаводского муниципального района от 22.02.2012г. № 165.

Нецелевое использование средств бюджета Горнозаводского муниципального района выделенных на организацию и проведение праздничных мероприятий в 1 случае на сумму 21000,00 руб.

В нарушение п. 3.3 Порядка о предоставлении и использовании средств на мероприятия за проверяемый период допущены случаи расходования

вышеуказанных средств без распоряжения администрации Горнозаводского муниципального района:

- приобретение принтеров на сумму 19500,0 руб. по счету от 25.04.2017 г. № 140 ООО Брайт (заявка на оплату кассовых расходов от 22.05.2017 г. № 771);

- приобретение полотенец на сумму 14850,0 руб. по счету от 22.11.2017 г. № 1 ИП Шардин В.Г. (заявка на оплату кассовых расходов от 05.12.2017 г. № 2044);

- приобретение фоторамок на сумму 14000,0 руб. по счету от 13.12.2017 г. № 97 ИП Кузнецов И.Е. (заявка на оплату кассовых расходов от 22.12.2017г. № 2237);

- приобретение перекидных календарей и пакетов на сумму 15350,0 руб. по счету от 20.12.2017 г. № 4848 ООО КМС-Пермь (заявка на оплату кассовых расходов от 25.12.2017г. № 2259).

Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления по 4 случаям на сумму 63700,0 руб.

В нарушение ст. 574 Гражданского кодекса Российской Федерации не представлены договора дарения при реализации мероприятий:

- «50-летие со дня образования краеведческого музея им. М.П. Старостина» в качестве ценного подарка был вручен принтер стоимостью 3900,0 руб., акт о списании от 18.05.2017 г.;

- «65-летие со дня образования п.Медведка» в качестве ценного подарка был вручен фотоаппарат стоимостью 5000,0 руб., акт о списании от 30.10.2017г.;

- «50-летие со дня образования МАО "ЗЛОД им. С.Чекалина» в качестве ценного подарка вручены два рупорных громкоговорителя стоимостью 4704,0 руб. каждый, распоряжение администрации Горнозаводского муниципального района от 26.12.2017г. № 333

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и ст. 12 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Горнозаводского муниципального района допущено неиспользование приобретенных товаров (неэффективные расходы). Согласно проведенного анализа данных представленных в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», первичным бухгалтерским документам установлено, что расходы на:

- приобретение поздравительных адресов на сумму 7000,0 руб. (счет ОАО Чусовская типография от 14.04.2017г. № 541, заявка на оплату кассовых расходов от 18.05.2017г. № 766), остаток на забалансовом учете по состоянию на 31.12.2017г. составляет **7000,0** руб.;

- приобретение принтеров Pantum P2207 на сумму 19500,0 руб. (счет ООО Брайт от 25.04.2017г. № 140, заявка на оплату кассовых расходов от 22.05.2017г. № 771), остаток на забалансовом учете по состоянию на 31.12.2017г. составляет **15600,0** руб.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.2.2 Порядка о предоставлении и использовании средств на мероприятия дважды списаны с забалансового учета ценные подарки:

- полотенце стоимостью 370,0 руб., бухгалтерские справки от 13.09.2017 г. № 189 и от 01.11.2017 г. № 219, распоряжения администрации Горнозаводского муниципального района от 13.09.2017 г. № 218 и от 01.11.2017 г. № 254, а также акты о списании от 13.09.2017 г. и от 01.11.2017г.;

- полотенце на сумму 370,0 руб., бухгалтерская справка от 26.09.2017 г. № 190 и полотенце на сумму 580,0 руб. бухгалтерская справка от 14.11.2017 г. № 221, распоряжения администрации Горнозаводского муниципального района от 26.09.2017г. № 226 и от 14.11.2017 г. № 277, а также акты о списании от 26.09.2017 г. и от 14.11.2017г.;

- полотенце на сумму 370,0 руб. бухгалтерская справки от 26.09.2017г. № 190 и полотенце на сумму 580,0 руб. бухгалтерская справка от 14.11.2017 г. № 221, распоряжения администрации Горнозаводского муниципального района от 26.09.2017г. № 226 и от 14.11.2017г. № 277, а также акты о списании от 26.09.2017г. и от 14.11.2017г.

В нарушение п. 3 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", которым установлено, что если законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта, статьи 525 Гражданского кодекса Российской Федерации, где установлено, что поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд услуга по проведению мероприятия, а также поставка товара на день проведения и поставки оказаны без заключенных контрактов:

- круглый стол с ветеранами органов местного самоуправления и государственной власти 04.10.2017 г., муниципальный контракт от 16.10.2017 г. № 277 на сумму 3779,00 руб. (в разделе «Срок действия муниципального контракта» указано распространение действия с 04.10.2017г.).

- поставка товара по товарной накладной от 18.01.2017 г. № 64, муниципальный контракт от 24.01.2017г. № 11 на сумму 2000,00 руб. (в разделе «Срок действия муниципального контракта» указано распространение действия с 18.01.2017г.);

- поставка товара по товарной накладной от 27.01.2017 г. № 122, муниципальный контракт от 09.02.2017г. № 27 на сумму 6600,00 руб. (в разделе «Срок действия муниципального контракта» указано распространение действия с 27.01.2017г.).

Нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выразившееся в несоблюдении требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд

осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора) составило 3 случая.

В ходе контрольного мероприятия при проверке целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на организацию и проведение праздничных мероприятий выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 Порядка применения бюджетной классификации, утвержденной приказом финансового управления администрации Горнозаводского муниципального района от 30.10.2015г. № 52 (с учетом изменений) с подарочных сертификатов, врученных главам поселений и приобретенных по целевой статье 92 0 00 МР220 «Представительские расходы» в кассу администрации Горнозаводского муниципального района по приходным кассовым ордерам от 25.10.2017 г. №№ 24, 25, 26, 27, 28 был произведен возврат НДС по целевой статье 92 0 00 МР190 «Организация и проведение праздничных мероприятий».

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 5 случаях на сумму 650,0 рублей.

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 приложения № 1, приложения № 2, п.2 приложения №3 к приказу Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее по тексту - приказ Минфина России от 30.03.2015г. №52н) формы представленных авансовых отчетов не соответствуют утвержденной форме: от 27.01.2017 г. № 7 на сумму 1250,0 руб., от 16.03.2017 г. № 44 на сумму 1200,0 руб., от 03.04.2017 г. № 56 на сумму 3920,0 руб., от 24.04.2017 г. № 70 на сумму 885,0 руб., от 10.05.2017 г. № 77 на сумму 4500,0 руб., от 18.05.2017 г. № 82 на сумму 735,0 руб., от 24.05.2017 г. № 84 на сумму 300,0 руб., от 29.05.2017 г. № 89 на сумму 1300,0 руб., от 09.06.2017 г. № 98 на сумму 4350,0 руб., от 14.07.2017 г. № 117 на сумму 1160,0 руб.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 10 случаях на сумму 19600,0 рублей.

В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н по авансовым отчетам: от 27.01.2017г. № 7 на сумму 1250,0 руб., от 27.02.2017 г. № 23 на сумму 2200,0 руб., от 10.03.2017 г. № 37 на сумму

4209,0 руб., от 16.03.2017 г. № 44 на сумму 1200,0 руб., от 03.04.2017 г. № 56 на сумму 3920,0 руб., от 24.04.2017 г. № 70 на сумму 885,0 руб., от 10.05.2017 г. № 77 на сумму 4500,0 руб., от 18.05.2017 г. № 82 на сумму 735,0 руб., от 24.05.2017 г. № 84 на сумму 300,0 руб., от 29.05.2017 г. № 89 на сумму 1300,0 руб., от 09.06.2017 г. № 98 на сумму 4350,0 руб., от 14.07.2017 г. № 117 на сумму 1160,0 руб., от 28.08.2017 г. № 141 на сумму 1530,0 руб., от 25.09.2017 г. № 152 на сумму 4740,0 руб., от 06.10.2017 г. № 163 на сумму 1200,0 руб., от 30.10.2017 г. № 171 на сумму 1300,0 руб., от 21.11.2017 г. № 183 на сумму 1950,0 руб., от 21.11.2017 г. № 184 на сумму 1250,0 руб., от 30.11.2017 г. № 192 на сумму 1000,0 руб., от 11.12.2017 г. № 202 на сумму 650,0 руб., от 25.12.2017 г. № 207 на сумму 2150,0 руб. при заполнении оборотной стороны по строкам «Остаток» и «Перерасход» графы 5-10 не заполнены и в нарушение приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции о его применении» бухгалтерские корреспонденции сведений о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, не имеют 26 разрядности номера счета бюджетного учета.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся в нарушении требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в 21 случае на сумму 41779,0 рублей.

В рамках организации и проведения праздничных мероприятий в проверяемом периоде администрацией муниципального района вручены Благодарственные письма в количестве 184 штук, в том числе получателями в 181 случае являлись граждане, в 3 случаях – организации.

В нарушение п. 5 Положения о Благодарственном письме не внесены ходатайства о награждении лиц в 54 случаях.

В период подписания акта документы дооформлены в 23 случаях.

В нарушение п.п. 6.2, 6.3 Положения о Благодарственном письме внесенные ходатайства не содержат:

- характеристику заслуг кандидата в 69 случаях
- информацию о дате награждения в 64 случаях.

В период подписания акта документы дооформлены в 11 случаях.

Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления по 153 случаям.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных для выплаты денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района.

Порядок награждения организаций и граждан Почетной грамотой администрации Горнозаводского муниципального района регламентируется Положением о Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района (далее – Положение о Почетной грамоте), утвержденным постановлением главы Горнозаводского муниципального района от 28.12.2007 г. № 1207 (в редакции от 15.11.2010г. № 873, от 26.03.2012г. № 279).

В соответствии с п. 5.3 лицам, награжденным Почетной грамотой выдается денежное вознаграждение в размере 5000,0 руб.

Кассовое расходы по целевой статье 92 0 00 МР210 «Выплата денежного вознаграждения к Почетной грамоте администрации Горнозаводского муниципального района» составили 130,0 тыс. руб.

За проверяемый период Почетной грамотой администрации награждено 26 человек.

В нарушение п. 4.2.1 Положения о Почетной грамоте при подаче документов в 26 случаях к представлению награждения лиц Почетной грамотой не представлены справки о численности работающих на предприятии (в учреждении).

В нарушение указанного пункта не представлены 4 ходатайства о награждении.

В период подписания акта документы дооформлены.

В нарушение п. 2.2 Положения о Почетной грамоте при награждении лиц по 4 случаям на сумму 20000,00 руб. не соблюдены ограничения в зависимости от численности работающих.

Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления по 4 случаям на сумму 20000,0 руб.

В нарушение п. 4.3 Положения о почетной грамоте при награждении Почетной грамотой администрацией муниципального района не готовились заключения о возможности награждения либо отклонении ходатайства с указанием мотивов решения. Постановления о награждении подготовлены на основании ходатайств (представлений) к награждению.

Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления по 26 случаям.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на основное мероприятие «Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство территории Горнозаводского муниципального района»

В соответствии с п.6 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям муниципального района относится создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района.

В соответствии с п. 1 ст. 25 Федерального закона от 13.07.2015 N 220-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 220-ФЗ), постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 18.10.2016г. № 890 утвержден реестр муниципальных маршрутов

регулярных перевозок Горнозаводского муниципального района, который включает в себя 10 муниципальных маршрутов:

- Горнозаводск – Пашия;
- Горнозаводск – Кусье-Александровский;
- Кусье-Александровский – Усть-Тырым;
- Кусье-Александровский – Усть-Койва;
- Горнозаводск – станция Бисер;
- Медведка – Теплая Гора;
- Горнозаводск – Сараны;
- Горнозаводск – Дачи;
- пос. Пашия – г. Горнозаводск – пос. Кусье-Александровский;
- г. Горнозаводск – п. Бисер.

В нарушение п. 2 ст. 26 Федерального закона от 13.07.2015 N 220-ФЗ Сведения, включенные в реестры маршрутов регулярных перевозок не размещены на официальном сайте уполномоченного органа местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с перевозкой пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на территории Горнозаводского муниципального района утвержден постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 26.03.2014 г. № 414 (далее – Порядок предоставления субсидий).

Кассовые расходы по целевой статье 07 1 05 МР070 «Предоставление субсидий перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» составили 67,7 тыс. руб.

Расходование средств произведено по подпрограмме "Развитие транспортной системы Горнозаводского муниципального района" муниципальной программы "Развитие инфраструктуры и благоустройство территории Горнозаводского муниципального района", утвержденной постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 10.12.2015 № 1202 (в редакции от 27.12.2016 № 1207)(далее – Муниципальная программа) - основное мероприятие "Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок".

Ответственным исполнителем муниципальной программы, соисполнителем программы, участником программы является администрация Горнозаводского муниципального района (отдел по ЖКХ аппарата администрации муниципального района).

В характеристике и текущем состоянии муниципальной программы определено, что в связи с большой удаленностью некоторых населенных пунктов (таких как пос. Медведка, пос. Усть-Тырым) от административного центра района, низким пассажиропотоком, обусловленным небольшим количеством жителей в этих населенных пунктах, с указанными населенными пунктами отсутствует регулярное автобусное сообщение. В целях обеспечения транспортного обслуживания населения основным мероприятием подпрограммы предусмотрено субсидирование перевозчиков в части возмещения затрат, связанных с перевозкой пассажиров.

Конечным результатом реализации муниципальной программы является:
- улучшение транспортной доступности территории муниципального образования в любое время года;

- увеличение комфорта и безопасности автопассажирских перевозок.

Целевые показатели по реализации основного мероприятия "Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок" в муниципальной программе не определены.

В соответствии с п. 2.7 Положения об отделе по жилищно-коммунальному хозяйству аппарата администрации Горнозаводского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 14 сентября 2012 г. № 1115 (в редакции постановлений администрации Горнозаводского муниципального района от 03.04.2013 № 387, от 04.12.2013 № 1642) создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения на территории Горнозаводского муниципального района входит в круг обязанностей отдела по ЖКХ.

В соответствии с п. 4.6 Порядка предоставления субсидий проверку документов перевозчика, а также подготовку проекта распоряжения на перечисление субсидии осуществляет отдел экономики и планирования аппарата администрации Горнозаводского муниципального района, что противоречит паспорту муниципальной программы.

В соответствии с п. 2.1.1 Порядка предоставления субсидий Перечень субсидируемых маршрутов на территории Горнозаводского муниципального района был утвержден распоряжением администрации Горнозаводского муниципального района от 08.09.2014г. № 529, распоряжением администрации Горнозаводского муниципального района от 20.07.2017г. № 718 вышеуказанный Перечень отменен и утвержден новый, но в нарушение ст. 26 Федерального закона № 220-ФЗ субсидируемых маршрутов нет в реестре муниципальных маршрутов регулярных перевозок Горнозаводского муниципального района, утвержденных постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 18.10.2016г. № 890.

Согласно Перечню субсидируемых маршрутов субсидированию за счет средств бюджета Горнозаводского муниципального района подлежат 2 маршрута: п. Усть –Тырым – г. Горнозаводск, п. Вильва – г. Горнозаводск.

В течение 2017 года администрацией Горнозаводского муниципального района заключено 3 соглашения о предоставлении субсидий за счет средств бюджета Горнозаводского муниципального района на возмещение затрат, связанных с перевозкой автомобильным транспортом общего пользования на территории Горнозаводского муниципального района.

Оплата в соответствии с Порядком предоставления субсидий произведена на основании распоряжений администрации Горнозаводского муниципального района на сумму 67694,79 руб.

Неправомерные расходы составили в 15 случаях на сумму 67694,79 руб.

Предложения (рекомендации):

1. Для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (акт по результатам контрольного мероприятия от 07.11.2018 г. № 20) и привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях составить протокол об административном правонарушении по статье 15.14 за нецелевое использование бюджетных средств.

Аудитор КСП



М.В.Волкова