**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014-2015 годах на реализацию муниципальной программы «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственности»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: распоряжение Саянского районного Совета депутатов № 1 от 14.01.2016г.; п.2.2 ч.7 плана работы на 2016г., утвержденного решением Саянского районного Совета депутатов №7-35 от 16.12.2015г.

**2. Цель контрольного мероприятия:** Осуществление контроля за законностью, эффективностью использования средств районного бюджета.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, материалы и первичные учетные документы, регламентирующие правила и подтверждающие соблюдение условий получения и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы, бухгалтерская отчетность.

**4. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Саянского района»

**5. Проверяемый период:** январь 2014 года – декабрь 2015года.

**6. Срок проведения плановой проверки**: с 14 января 2016 года по 4 марта 2016 года.

**Анализ основных положений муниципальной программы «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственностью на 2014-2016 годах», утвержденной постановлением администрации Саянского района от 06.11.2013 №894-п**

Программа утверждена постановлением администрации Саянского района от 06.11.2013г. №894-п

Основанием для разработки Программы является Постановление администрации Саянского района от 22.07.2013 №516-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Саянского района, их формировании и реализации».

Ответственный исполнитель Программы – муниципальное казенное учреждение «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Саянского района.

Цель Программы:

1. Повышение эффективности управления муниципальным имуществом Саянского района.
2. Создание условий для эффективного использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственной собственности, в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Задачи Программы:

1. Регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, регистрация права пользования имуществом, прекращение права муниципальной собственности, ведение реестра муниципальной собственности;
2. Использование земельных участков, находящихся в муниципальной и государственной собственности, в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Сроки реализации Программы 2014-2016 годы.

Ответственный исполнитель Программы МКУ Отдел имущественных и земельных отношений администрации Саянского района.

Реализация Программы в 2014-2016 годах обеспечит:

Количество объектов, в отношении которых поданы заявки на регистрацию права муниципальной собственности – 45;

Количество объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности – 0;

Количество бесхозяйных объектов поставленных на учет в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на объекты недвижимости – 11;

Количество бесхозяйных объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности – 0;

Количество объектов, в отношении которых проведены торги по передаче права – 0;

Количество объектов, в отношении которых проводились торги по продаже – 0;

Количество объектов, включенных в реестр муниципальной собственности – 11;

Количество новых объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности (построенных, приобретенных) – 1;

Количество объектов, исключенных из реестра муниципальной собственности – 0.

Количество согласованных схем расположения земельных участков на кадастровом плане (карте) территории при формировании земельных участков, уточнении границ населенных пунктов (кроме ИЖС) – 720;

Количество заказанных отчётов об оценке выкупной стоимости земельного участка и оценке права на заключение договора аренды земельного участка – 42;

Количество заказанных отчётов обоснования коэффициентов К1К2 – 3;

Количество заказанных публикаций в газетах в рамках проведения разъяснительной работы с населением по земельным вопросам, заказ печатной продукции – 12;

Количество поданных объявлений в краевую газету «Наш Красноярский край» - 57;

Количество оформленных договоров купли-продажи земельных участков собственниками строений – 510;

Количество оформленных договоров купли-продажи свободных земельных участков – 42;

Количество предоставленных в аренду земельных участков (кроме ИЖС) – 700.

В нарушение постановления администрации Саянского района от 22.07.2013 №516-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Саянского района, их формировании и реализации» Программа не содержит анализ социальных, финансово-экономических и прочих рисков реализации программы (пп.б п.4.2 ч.4 Порядка принятия решений о разработке).

В ч. 2.3. Программы «Механизм реализации программы» отсутствует порядок реализации Программы.

Вместе с тем, механизм реализации программы прописан в ч. 2.4. «Управление программой». Одним из пунктов механизма реализации программы предусматривается выполнение мероприятий программы. Не представляется возможным определить о каких мероприятиях идет речь в виду отсутствия их в Программе. Для достижения поставленных целей предусматривается подпрограмма, которая полностью дублирует цели и задачи Программы. Контролер-ревизор считает, что вполне достаточно прописать мероприятия в Программе.

Часть 2.7. «Обоснование финансовых, материальных и трудовых затрат (ресурсное обеспечение программы) с указанием источников финансирования» содержит только источники финансирования Программы и объем финансирования в разбивке по годам. Следует отметить, что общий объем финансирования Программы и объем финансирования на 2014 год указаны в рублях, а объем финансирования на 2015-2017 годы – в тысячах рублях (в ред. от 13.11.2015 № 462-п). Тогда как первоначально объем финансирования утверждался в тысячах рублях. Также не верно указана общая сумма финансирования (правильно 13 799,1 тыс.руб.).

**Анализ выполнения финансовых показателей Программы**

Первоначальный плановый общий объем финансирования из средств бюджета Саянского района по Программе составлял 8413,1 тыс.руб.:

2014 г. – 3200,2 тыс.руб.;

2015 г. – 2637,7 тыс.руб.;

2016 г. – 257,2 тыс.руб.

Следует отметить, что объем средств на 2016 г. не соответствует объему средств утвержденному решением Саянского районного Совета депутатов от 24.12.2013 №53-430 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (правильно 2575,2 тыс.руб.).

Уточненный общий объем бюджетных ассигнований по состоянию на 13.11.2015г. (последнее внесение изменений в Программу) составляет 11038,5 тыс.руб., что выше общего первоначального планового объема бюджетных ассигнований на 2625,4 тыс.руб. или 31,2%, в том числе:

2014г. – 3387,0тыс.руб., что выше первоначальных плановых бюджетных ассигнований на 186,8 тыс.руб. или 5,8%;

2015г. – 2755,6 тыс.руб., что выше первоначальных плановых бюджетных ассигнований на 117,9 тыс.руб. или 4,5%;

2016г. – 2880,7 тыс.руб., что выше первоначальных плановых бюджетных ассигнований на 305,5 тыс.руб. или 11,9%;

2017г. – 2416,6 тыс.руб.;

2018г. – 2359,2 тыс.руб.

Суммы на 2017-2018 гг. добавлены в связи с внесением изменений в паспорт Программы по сроку реализации Программы.

Решением Саянского районного Совета депутатов от 16.12.2015 № 7-29 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов от 18.12.2014 года № 63-524 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» утвержден объем средств на Программу в 2015 году в сумме 2 555,6 тыс.руб., т.е. уменьшен на 200,0 тыс.руб. Соответствующие изменения в Программу не внесены.

Исполнение Программы за 2014-2015 годы

Таблица 1,тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансирования - бюджет Саянского раойна** | **2014 год** | | | **2015 год** | | | **Всего (2014-2015гг)** | | |
| **план** | **факт** | **% исп** | **план** | **факт** | **% исп** | **план** | **факт** | **% исп** |
| **ИТОГО, в т.ч.в разрезе КОСГУ:** | **3 079,0** | **2 972,4** | **96,5** | **2 555,6** | **2 290,8** | **89,6** | **5 634,6** | **5 263,2** | **93,4** |
| Заработная плата (211) | 1 487,3 | 1 475,9 | 99,2 | 1 496,9 | 1 496,9 | 100,0 | **2 984,2** | **2 972,8** | **99,6** |
| Начисления на выплаты по оплате труда (213) | 474,3 | 458,8 | 96,7 | 444,6 | 373,0 | 83,9 | **918,9** | **831,8** | **90,5** |
| Транспортные услуги (222) | 0,4 | 0,3 | 81,6 | 0,0 | 0,0 | - | **0,4** | **0,3** | **81,6** |
| Коммунальныеуслуги (223) | 338,0 | 338,0 | 100,0 | 252,4 | 158,5 | 62,8 | **590,4** | **496,5** | **84,1** |
| Прочие работы, услуги (226) | 607,2 | 570,7 | 94,0 | 345,9 | 249,0 | 72,0 | **953,1** | **819,7** | **86,0** |
| Прочие расходы (290) | 2,9 | 2,7 | 92,3 | 10,4 | 7,9 | 76,0 | **13,3** | **10,6** | **79,6** |
| Увеличение стоимости материальных запасов (340) | 168,9 | 126,0 | 74,6 | 5,3 | 5,3 | 100,0 | **174,2** | **131,4** | **75,4** |

**Анализ соблюдения требований бухгалтерской отчетности и порядка оформления документации**

В ходе внешней проверки было установлено, что исполнителем программных мероприятий выполнялись требования Федерального закона № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Сводной бюджетной росписью главному распорядителю бюджетных средств МКУ Отдел имущественных и земельных отношений администрации Саянского района бюджетные ассигнования на реализацию Программы на 2014 год предусмотрены в размере 3 079,0 тыс. руб., на 2015 год – 2 741,1тыс.руб. Данные сводной бюджетной росписи соответствуют данным решения о районном бюджете: на 2014 год – решение от 24.12.2013 №53-430 (с изменениями), на 2015 год – решение от 18.12.2014 №63-524 (с изменениями).

В нарушение статьи 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в бюджетной отчетности за 2015 год:

- в ф.0503121 по строке 030 сумма по доходам от собственности не соответствует сумме по данным счета 040110120 (верно 1 356 717,67 руб.); по строке 092 сумма от доходов от реализации активов не соответствует сумме по данным счета 140110172 (верно 772 704,03 руб.) Соответственно, итоговая сумма поступлений за 2015 год отражена не верно.

- в форме 0503123 в разделе 1 Поступления не верно отражен показатель по коду строки 040, не указаны поступления по прочим доходам в сумме 4 082,33 руб., по доходам от продажи земельных участков в сумме 772 704,03 руб.

В соответствии с абзацем 6 пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета в отчетном финансовом году. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утверждена форма пояснительной записки с приложениями (таблицами). В годовой отчетности за 2015 год таблицы формы 0503160 не представлены.

В форме 0503161 не указаны сведения о муниципальных унитарных предприятиях района (МУП «Теплоком»).

В форме 0503164 не верно указаны суммы в графе исполнено (КОСГУ 120, 430).

В форме 0503166 не корректно указано наименование программы, подрограммы, в графе 3 по 2 строке неверно указано название мероприятия, в 1,3 строках утвержденные суммы не соответствуют бюджетной росписи, в 1 строке исполнение не соответствует кассовому расходу.

В форме 0503177 не указаны основные цели, произведенных расходов.

**Анализ целевого и эффективного использования финансовых**

**средств выделенных на выполнение программных мероприятий**

Проведенная проверка использования бюджетных средств, выделенных на исполнение программных мероприятий Программы из бюджета Саянского района, нецелевого их использования и финансовых нарушений не выявила, выделенные из бюджета района финансовые средства использовались по назначению.

**Аудит закупок товаров, работ, услуг, проведенных в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

Во исполнение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) руководитель назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта далее – контрактный управляющий). В нарушение ч.2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Отделе контрактный управляющий не назначен.

За период проверки 2014-2015гг. Отдел заключил 35 (тридцать пять) муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

2014 год – 16 (шестнадцать) муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей).

2015 год – 18 (восемнадцать) муниципальных контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара. Работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей); 1 (один) муниципальный контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению).

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ и совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года №544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение Саянского районного Совета депутатов №53-430 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» утвержден 24 декабря 2013 года.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2014 год утвержден 31 декабря 2013 года, опубликован 4 февраля 2014 года.

Решение Саянского районного Совета депутатов № 63-524 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» утвержден 18 декабря 2014 года.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2015 год утвержден 14 января 2015 года, опубликован 22 января 2015 года.

Всего закупок было запланировано в размере утвержденных МКУ «ОИЗО администрации Саянского района» решениями о районном бюджете: на 2014 год – 1117,4 тыс.руб., на 2015 год – 614,1 тыс.руб.

В нарушение части 1 статьи 34 федерального закона № 44-ФЗ муниципальный контракт на оказание услуг по теплоснабжению предприятий и организаций № 79 от 24 декабря 2015 года заключен на условиях, не предусмотренных извещением о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 18 декабря 2015 года.

В части обоснованности закупок, включая обоснованность объекта закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не выявлено.

Информация о заключенных контрактах и информация об исполнении контрактов, в соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ направлялась на официальный сайт <http://zakupki.gov.ru/> своевременно.

|  |  |
| --- | --- |
| Контролер-ревизор Саянского районного Совета депутатов | Е.С. Юркевич |
|  |  |