**Информация о проведенныхРевизионной комиссией муниципального образования город Новотроицкв 2017 году контрольных и экспертно - аналитических мероприятиях.**

**Контрольная деятельность**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

В 2017 году Ревизионной комиссией проведены следующие контрольные мероприятия:

**1.1 Ревизионной комиссией с участием прокуратуры города Новотроицк проведена проверка законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных из местного бюджета на организацию питания в муниципальных дошкольных образовательных автономных учреждениях в 2016 году (далее, МДОАУ).**

**Объекты контрольного мероприятия:**

► МДОАУ***«Детский сад № 30 «Радуга»*** общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением познавательно-речевого развития воспитанников города Новотроицка Оренбургской области (заведующая *Гаманова Галина Викторовна****).***

► МДОАУ ***«Детский сад № 1 «Светлячок»*** для детей раннего возраста города Новотроицка Оренбургской области (заведующая *Свойкина Екатерина Егоровна).*

► МДОАУ***«Лицей №1»*** (заведующая Темник Елена Васильевна).

►МДОАУ ***«Детский сад № 21 «Сказочный теремок»*** комбинированного вида города Новотроицка Оренбургской области комбинированного вида ( заведующая *Михеева Елена Михайловна****).***

В ходе проверки установлено следующее:

***«Детский сад № 30 «Радуга»:***

Перечисление денежных средств не соответствует графику перечисления Субсидии (несмотря на то что, дополнительное соглашение к соглашению № 44 от 31.12.2015 года заключалось за 2016 год десять раз).

В 2016 году погашена кредиторская задолженность за 2015 год (за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года).

ОАО «ЭнергосбытПлюс» , 26.01.2016 года платежное поручение № 181 сумма -31 310,56 рублей (счет-фактура № 87902/0303 от 31.12.2015года).

ООО «УКХ»,26.01.2016г. платежное поручение № 182 сумма - 60 708,56 рублей (счет-фактура 17041 от 31.12.2015года согласно договора № 158/15 от 28.02.2015года).

ГУ-Отделение ПФР по Оренбургской области - 54 301,10 рублей, платежное поручение № 188 от 28.01.2016года, погашены страховые взносы на обязательное медицинское страхование зачисляемые в бюджет ФФОМС за декабрь 2015 года; 145 827,07 рублей, платежное поручение № 189 от 28.01.2016 года, погашены страховые взносы зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии;15 170,23 рублей, платежное поручение № 187 от 28.01.2016 года, Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случаи временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС).

Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОКО" договор № 43 от 17.11.2015года - 50 251,84 рублей, погашено 29 января 2016 года (платежное поручение №193).

ИП МирзализадеДжошгунАкифОглы, договора № 45 -15 730,00 рублей, погашено 01.02.2016 года (платежные поручения №207).

Общество с ограниченной ответственностью «КУПЕЦ» договора №№ 35,38,49,34,36,52,39,53,37,44, - 67 832,68 рублей, погашено 01.02.2016 года.

***«Детский сад № 1 «Светлячок»:***

Перечисление денежных средств не соответствует графику перечисления Субсидии(несмотря на то что, дополнительное соглашение к соглашению № 21 от 31.12.2015 года заключалось за 2016 год семь раз).

В 2016 году погашена кредиторская задолженность за 2015 года (за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года).

ОАО «Торгово-производственное предприятие», договора №№25,26,27 от 01.07.2015 года, договор 31502399698 от 09.06.2015года - 77 806,94 рублей погашено03.02.2016года (платежные поручения №№ 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 219, 220, 221).

Общество с ограниченной ответственностью «КУПЕЦ» договора № 34,36,37 от 01.10.2015 года, договора №№ 40,41 от 30.11.2015года - 41 506,78 рублей, погашено 03.02.2016 года (платежное поручение №№ 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228,229).

Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОКО" договора № 23 от 01.07.2015года,№ 33 от 01.10.2015 года- 48 178,00 рублей погашено 29 января 2016 года ( платежное поручение №№ 200,201,202,203,204).

ИП МирзализадеДжошгунАкифОглы, договор № 35 от 01 октября 2015 года -25 570ркблей , погашено 03.02.2016года (платежные поручения № 206, № 207, № 208).

ИП Сайдашев Ш.А. договор № 38 от 12.10.2015года -10 922,81 рублей, погашено 29.01.2016года(платежные поручения№№ 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199).

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет 56163,39 рублей (есть вероятность, что кредиторская задолженность 2016 года погашена субсидиями на выполнение муниципального задания на 2017 год).

***Учреждение «Лицей №1»:***

Перечисление денежных средств не соответствует графику перечисления Субсидии(несмотря на то что, дополнительное соглашение к соглашению № 9 от 31.12.2015г. заключалось за 2016год четырнадцать раз).

В 2016 году погашена кредиторская задолженность за 2015 год (за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года):

10 февраля 2016 года, платежным поручением № 65 перечисляется сумма в размере 77 551,42 рублей для погашения кредиторской задолженности за январь 2015 года (за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года).

Оплата счет - фактур за продукты питания производится с задержкой. Согласно договорам купли-продажи ( п.3.2. договора) «расчеты за товар осуществляются путем перечисления денежных средств на расчетный счет Продавца , согласно выставленным счетам в течении 30 дней с момента выставления счета-фактуры».

ОАО «Торгово-производственное предприятие»-оплата счет-фактур на протяжении 2016 года произведена с нарушением п.3.2. договора купли-продажи на сумму 910 391,10 (девятьсот десять тысяч триста девяноста один рубль 10 копеек).

ИП Сайдашев Шамиль Амирович - оплата счет-фактур на протяжении 2016 года произведена с нарушением п.3.2. договора купли-продажи( Расчеты за товар осуществляются путем перечисления денежных средств на расчетный счет Продавца, согласно выставленным счетам в течение 30 дней с момента выставления счета-фактуры) на сумму 101 797,31 (сто одна тысяча семьсот девяносто семь рублей 31 копейка).

Сельскохозяйственный производственный кооператив"Птицефабрика Гайская"- оплата счет-фактур на протяжении 2016 года произведена с нарушением п.3.2. договора купли-продажи. Расчет за товар, поставленный в декабре 2016 года, произвести согласно выставленных счетов-фактур в декабре 2016года), на сумму 48 866,00 (сорок восемь тысяч восемьсот шестьдесят шесть рублей 00 копеек).

ООО "МОЛОКО" - оплата счет-фактур на протяжении 2016 года оплачена с нарушением п.2.3.1. договора купли-продажи(Оплата производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика по факту поставки товара на основании выставленного счета-фактуры и товарной накладной в течение 30 (Тридцати) календарных дней ) на сумму 399 215,11 (триста девяносто девять тысяч двести пятнадцать рублей 11 копеек).

***«Детский сад № 21 «Сказочный теремок»:***

Перечисление денежных средств не соответствует графику перечисления Субсидии(несмотря на то что, дополнительное соглашение к соглашению № 37 от 31.12.2015года заключалось за 2016год двенадцать раз).

В 2016 году погашена кредиторская задолженность за 2015 года (за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года).

ОАО «ЭнергосбытПлюс» , 27.01.2016года платежное поручение № 201 сумма-20 200,38 рублей (счет-фактура № 879 от 31.12.2015года.

ООО «УКХ»,27.01.2016года платежное поручение № 202 сумма-201 562,67 рублей (счет-фактура 17027 от 31.12.2015года,согласно договора № 130/15).

СПК «Птицефабрика Гайская»,29.01.2016года платежное поручение № 228, сумма – 7371,00 рублей (счет-фактуры №7156 от 07.12.2015года,№7304 от 14.12.2015года,№7607 от 28.12.2015года согласно договора № 2 от 12.01.2015года).

ОАО«Торгово-производственное предприятие», договор №24 от 01.07.2015 года , - 15 595,68 рублей,погашено 03.02.2016года (платежные поручения №№ 233,234).

Общество с ограниченной ответственностью «КУПЕЦ» договора № 32,39,43,34,40,41,38,33, 31502669251.-283 731,35 погашено 03.02.2016года.

Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОКО" договор № 44 от 01.012.2015года - 99 854,96 рублей погашено 29 января 2016 года (платежное поручение №№ 217,216).

ИП МирзализадеДжошгунАкифОглы, договора № 30,46 -54 150, погашено 03.02.2016года (платежные поручения №№231,232).

**!!!**

ГУ-Отделение ПФР по Оренбургской области - 117 855,40 рублей платежное поручение № 251 от 03.02.2016года, погашена пеня на страховые взносы на обязательное медицинское страхование зачисляемые в бюджет ФФОМС.

46 042,97рублей, платежное поручение № 250 от 03.02.2016 года, погашена пеня на страховые взносы зачисляемые в ПФ на выплату страховой части трудовой пенсии.

56 346,19 рублей, платежное поручение № 1000 от 29.11.2016 года. Штраф за неполную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС).

ООО «БЮДЖЕТСНАБ» -35 256 рублей, согласнодоговора № 31502512605 от 14.07.2015года погашено 03.02.2016 года (платежные поручения №№ 230,229).

«АНО ДПО «Оренбургская бизнес-школа»-14 000 рублей, согласно договора 04-04/455 от 29.10.2015 года погашено 16.02.2016 года (платежные поручения №№ 286, 285).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 года составляет 804 984,32 (восемьсот четыре тысячи девятьсот восемьдесят четыре рубля 32 копейки). В 2016 году кредиторская задолженность погашена за счет Субсидии для выполнения муниципального задания 2016 года.На 01.01.2017 года кредиторская задолженность составляет 698 402,46 (шестьсот девяносто восемь тысяч четыреста два рубля 46 копеек). Есть вероятность, что кредиторская задолженность 2016 годапогашена субсидиями на выполнение муниципального задания на 2017 год.

**ВЫВОДЫ:**

Имеют место факты нецелевого использования денежных средств выразившееся в погашении кредиторской задолженности прошлого 2015 года за счет субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Постоянно нарушаются графики перечисления субсидий (денежные средства сначала перечисляются, а затем вносятся изменения).

Наличие кредиторской задолженности несет не толькорепутационные риски,но и риск потери поставщиков обеспечивающих Учреждения продуктами питания, необходимыми для их непрерывного функционирования.

*Ревизионная комиссия отмечает: невозможно оценить по каким критериям выделяются денежные средства на выполнение муниципального задания.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения* | *Численность педагогического коллектива* | *Численность детей* | *Сумма субсидии в задании, руб.* | *Сумма субсидии по факту, руб.* |
| «Детский сад  № 30«Радуга» | 34 | 138 | 9 427 739,71 | 9 453 079,47 |
| «Детский сад № 1 «Светлячок» | 7 | 51\* | 6 369 068,52 | 6 369 068,84 |
| Учреждение «Лицей №1» | 19 | 243 | 13 490 957,88 | 13 771 916,25 |
| «Детский сад № 21«Сказочный теремок»: | 24 | 317 | 17 051 861,22 | 17 157 100,63 |

*\* Детский сад №1 «Светлячок», субсидия выделялась на количество детей -100 человек, по факту количество детей – 51человек, а размер субсидии не уменьшился.*

Предложения:

* *Перечислять денежные средства согласно муниципального задания и договора о предоставлении субсидий (дополнительные соглашения.*
* *Денежные средства перечислять в соответствии с графиком перечисления субсидий.*
* *Субсидии расходовать на основании норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации.*

**1.2 Проверки эффективности и целевого расходования средств, выделенных из местного бюджета на расходы, связанные с проездом воспитанников спортивных школ муниципального образования город Новотроицк к местам проведения соревнований в 2016 году.**

Основание для проведения проверки: пункт 4.1 Плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования город Новотроицк на 2017 год №10 от 28.12.2016 (Предложение городского Совета депутатов муниципального образования город Новотроицк).

Объекты контрольного мероприятия:

* Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №1» города Новотроицка;
* Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования

«Детско-юношеская спортивная школа №2» города Новотроицка»;

* «Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования»; «Детско-юношеская спортивная школа «Спартак» города Новотроицка;
* «Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» города Новотроицка».

Проведена проверка следующих вопросов:

1. Законность использования целевых субсидий, выделенных из местного бюджета на расходы, связанные с проездом воспитанников детско-юношеских спортивных школ города Новотроицка к местам проведения соревнований в 2016 году;

2. Правильность осуществления расчетов с подотчетными лицами.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

* В ходе проверки целевого использования субсидий,  
  выделенных из местного бюджета Учреждениям на расходы, связанные с проездом воспитанников к местам проведения соревнований в 2016 году, нарушений не установлено.

Ревизионной комиссией проверено состояние бухгалтерского учета в учреждениях за расчетами с подотчетными лицами.

* По результатам проверки выявлено следующее:

1. Несвоевременность сдачи авансовых отчетов:

Работники, получившие деньги под отчет, представляют авансовый отчет о расходе денежных средств в бухгалтерию позднее, чем по истечении трех рабочих дней со дня возвращения из командировки. В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», не соблюдаются сроки отчетности по выданным в подотчет денежных средств.

2. Установлены нарушения порядка оформления авансового отчета**:**

В МАУДО «ДЮСШ №1» в нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утвержденного постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г. № 55, не подписан и не утвержден авансовый отчет от 01.02.2016 №000000007 руководителем МОУДО «ДЮСШ №1» г. Новотроицка Кирилловой И.А..

3. Установлены нарушения в оформлении к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы:

В МАУДО «ДЮСШ №2» в нарушение п.5 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112 н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» отсутствуют даты утверждения смет расходов на соревнования, по следующим сметам:

* смета на соревнования «Кубок области среди детей и молодежи по спортивному туризму», дата проведения 24 января 2016г. (г. Оренбург);
* смета на соревнования «Чемпионат и первенство области по легкойатлетике среди юниоров», дата проведения 23-24 января 2016 г.; (г. Оренбург);
* смета на соревнования «Первенство области среди юношей и девушек 2001-2002 гг. р. по легкой атлетике, дата проведения 15-16 января 2016 года(г. Оренбург);
* смета на соревнования «Чемпионат области на призы Романенко по лыжным гонкам», дата проведения 20-25 января 2016 г. (г. Бузулук);
* смета на соревнования «Первенство области среди школьников 1998-1999-2003 гг. р. По лыжным гонкам», дата проведения 10-12 февраля 2016г. (г. Кувандык);
* смета на соревнования «Учебно-тренировочные сборы по лыжным гонкам с последующим участием во Всероссийских соревнованиях «Булат» в г. Златоусте», дата проведения 1-13 декабря 2016 г.;
* смета на соревнования «III этап кубка области по лыжным гонкам «Гонка сильнейших»» дата проведения 21-25 декабря 2016 г. (с. Ташла);
* смета на «Обучение судей Комплекса ГТО», дата проведения 19-24 декабря 2016 г. (г. Оренбург);
* смета на соревнования «Чемпионат области по легкой атлетике», дата проведения 17-18 июня 2016 г., (г. Оренбург);
* смета на соревнования «Первенство области по легкой атлетике среди юношей и девушек 1999-2000 гг. р.», дата проведения 12-13 марта 2016 года (г. Оренбург).

В МАУДО «ДЮСШ №2» города Новотроицка, МАУДО ДЮСШ «ЮНОСТЬ» города Новотроицка: в нарушение п. 1, п.2, п. З статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют подписи в «Ведомостях на выплату расходов по командированию участников сборной команды» :

* б/н от 19.12.2016 года, а именно отсутствует подпись в получении суточныхвсумме 1000 рублей, выданных Лешан М.Е.;
* б/н от 23.10.2016 года, а именно отсутствует подпись в получении денежныхсредств на питание в сумме по 1600 рублей, выданных Бырдину Д.,Маматову В.;
* б/н от 10.03.2016 года, а именно отсутствует подпись в получении денежныхсредств на питание в сумме по 1000 рублей, выданных Лященко У.,Жуковой А., Алпашаевой Д., Ивановой Н.,РусановойК.. СидоренкоЯ.,Ворониной Н., Широковой Н., Ларькиной А.. Отсутствие подписи в ведомостях свидетельствует о неполучении денежных средств спортсменами и свидетельствует о ненадлежащем составлении документов, подтверждающих расходы и приложенным к авансовым отчетам.

4. Установлено некорректное отражение данных в платежных поручениях с фактическим перечислением денежных средств:

* поступление субсидий платежным поручением №17110 от 03.08.2016 отражено, как поступление «командировочных расходов МП Развитие» в сумме 54 849 рублей, после чего данные денежные средства перечисляются на расчетный счет организации ООО ПКО «Агромет» ИНН 5607000402 с назначением платежа «Ремонт канализационной системы». Для подтверждения данной операции представлено соглашение № 65 от 30.06.2016 года, заключенное между «Комитетом по физической культуре, спорту и туризму» и МАУДО «ДЮСШ №1» города Новотроицка,согласно которого выделены субсидии в сумме 54 849 рублей на ремонт канализационной системы за счет средств муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма на территории муниципального образования город Новотроицк на 2015-2020 годы» (основное мероприятие «Обеспечение безопасности учреждений, подведомственных комитету по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк»);
* поступление субсидий платежным поручением №17796 от 11.08.2016 года отражено, как поступление «командировочных расходов МП Развитие» всумме 9 900 рублей, после чего данные денежные средства перечисляютсяна расчетный счет Индивидуального предпринимателя Коваленко ОльгаВладимировна ИНН 561411633469. Для подтверждения данной операциипредставлено соглашение № 68 от 25.07.2016 г. заключенного между«Комитетом по физической культуре, спорту и туризму» и МАУДО«ДЮСШ №1» города Новотроицка, согласно которого выделены субсидии в сумме 9 900 рублей на приобретение огнетушителя порошкового (7 шт.), журнала учета огнетушителей (1 шт.), перчатки диэлектрические до 1 кВт (1 шт.), знак при пожаре (2 шт.), светильник аварийный (2 шт.) за счет средств муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма на территории муниципального образования город Новотроицк на 2015-2020 годы» (основное мероприятие «Обеспечение безопасности учреждений, подведомственных комитету по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк»);
* поступление субсидий платежным поручением №18152 от 15.08.2016 года отражено, как поступление «командировочных расходов МП Развитие» всумме 9 898 рублей, после чего данные денежные средства перечисляютсяна расчетный счет Индивидуального предпринимателя Коваленко Ольга  
  Владимировна ИНН 561411633469 за «огнетушители», чтоподтверждается п.6 Перечня паспорта муниципальной программы«Развитие физической культуры, спорта и туризма на территориимуниципального образования город Новотроицк на 2015-2020 годы»(основное мероприятие «Обеспечение безопасности учреждений, подведомственных комитету по физической культуре, спорту и туризму  
  администрации муниципального образования город Новотроицк»).

**Предложения:**

1. По работе с подотчетными лицами учреждению требуется усилить контроль по следующим направлениям:

* работа с сотрудниками - организация контроля своевременной иправильной отчетности, целевого расходования денежных средств;
* организация четкого порядка выдачи и возврата подотчетных сумм;
* особый контроль над оформлением авансовых отчетов;
* особый контроль за правильностью оформления первичных документов прилагаемых к авансовому отчету с содержанием всех необходимых реквизитов документов, а также подписей руководителя;
* разработать внутренний документ (положение, распоряжение), в котором будут зафиксированы основные моменты выдачи и возврата подотчетных сумм, в положении нужно оговорить сроки, на которые могут выдаваться подотчетные средства, необходимо также разработать правила составления авансовых отчетов, порядок, сроки их проверки и утверждения и подписания руководителем организации;
* обеспечить требования законодательства о проведении внутреннего финансового контроля в силу требований ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. По отражению данных в журнале операций №2 с банковскими счетами:

• соблюдение Порядка проведения территориальными органами федерального казначейства операций со средствами бюджетных учреждений, утвержденного приказом казначейства России от 19.07.2013 г. №11н.

**1.3 Контрольное мероприятие «Проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимп» за 2016 год».**

**Цель проверки:**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Олимп» за 2016 год».

**По результатам проверки выявлено следующее:**

1) Неверно прописана преамбула в соглашении №5 от 01.01.2016 года, в которой указывается «Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк (далее - Учредитель), в лице председателя Шапилова Сергея Николаевича, действующего на основании Положения «О комитете по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк».

Учредителем учреждения является муниципальное образование город Новотроицк и правомочия учредителя от имени муниципального образования город Новотроицк осуществляет администрация муниципального образования город Новотроицк. В положении комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк прописано, что комитет возглавляет и организует деятельность подведомственных ему учреждений, образуя вместе с ними единую систему в сфере физической культуры, спорта и туризма администрации муниципального образования город Новотроицк, является распорядителем бюджетных средств муниципального образования город Новотроицк. В связи с этим, участник договора в лице Комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк, обозначенный «Учредителем» считается неверным.

2) Не соблюдаются сроки отчетности по выданным в подотчет сумм, полученных из бюджетных средств (например: авансовые отчеты от 19.02.2016 №000000004; от 11.05.2016 №000000023; от 30.09.2016 №000000033) (пункт 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»);

3) Не соблюдаются условия договоров в части осуществления платежей за предоставление энергоснабжения, услуг по отпуску тепла, воды и водоотведения, а именно позднее сроков, указанных в договорах (пункт 5.4 условия договора с ОАО «Энергосбыт Плюс», пункт 6.2 условия договора с ООО «УКХ» ).

4) Неверно указаны даты в ведомостях на списание ГСМ на работу льдозаливочной машины, машины для подрезки льда, в результате неправомерно списаны затраты на ГСМ в сумме 38 015 рублей (пункт 1, пункт 2, пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

На балансе Учреждения числится льдозаливочная машина ZAMBONI-445, машинка для подрезки льда ЛМП «ЛЕДО», на которые производится списание бензина по нормам установленными приказами от 02.02.2016 года №21, согласно которого норма расхода топлива составляет:

- для льдозаливочной машины - на 1 заливку поля 2 литра;

- для машинки для подрезки льда — на 0,7 моточасов на подрезку льда у борта 1 литр.

В нарушение п.1, п.2, п.3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствуют даты составления документов в «Актах на списание ГСМ», «Ведомостях учета работы и расхода автомобильного бензина АИ -92», а также в «Ведомостях учета работы и расхода автомобильного бензина АИ-92» неверно указаны даты списания ГСМ (Приложение №2), а именно:

- отсутствуют даты составления документов в «Ведомостях учета работы и расхода автомобильного бензина АИ-92» на работу льдозаливочной машины за февраль, март, на работу машины для подрезки льда за февраль (по приобретенному бензину на субсидии).

- отсутствуют даты составления документов в «Актах на списание ГСМ», «Ведомостях учета работы и расхода автомобильного бензина АИ -92» на работу льдозаливочной машины, машины для подрезки льда за март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь (по приобретенному бензину на средства от платных услуг);

- в ведомостях (по приобретенному бензину на средства от платных услуг) за август даты списания ГСМ машинки для подрезки льда указаны июль (списано 8,57 л бензина по стоимости 33,22 рублей), за сентябрь даты списания ГСМ машинки для подрезки льда указаны июль (списано 0,95 л по стоимости 33,5 рублей), за сентябрь даты списания ГСМ льдозаливочной машины указаны август (списано 572 л по стоимости 33,5 рублей), за октябрь даты списания ГСМ машинки для подрезки льда указаны июль (списано 13,33 л по стоимости 33,5 рублей), за октябрь даты списания ГСМ льдозаливочной машины указаны август (списано 540 л по стоимости 33,5 рублей).

Для признания расходов на ГСМ необходимо наличие правильно оформленных документов, подтверждающих фактический расход бензина. Данное обстоятельство подпадает под налоговый риск, так как при составлении документов с нарушениями можно признать экономически не оправданными и документально не подтвержденными затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией транспортного средства, в том числе в части стоимости израсходованных ГСМ.

Расходами в целях налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются любые расходы при условии, что они экономически обоснованы, подтверждены документами, оформленными в порядке, установленном законодательством РФ, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ).

Из положений статьи 9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с 01.01.2013) предусмотрено, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа, дата составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события.

Таким образом, основанием для включения в состав расходов соответствующих затрат являются первичные учетные документы, оформленные в установленном законом порядке, которые, в свою очередь, должны полно и достоверно отражать хозяйственные операции, проводимые организацией и их фактическое применение.

В результате вышеизложенного, согласно неверно указанных дат в ведомостях на списание ГСМ, неправомерно списаны затраты на ГСМ в сумме 38 015 рублей, согласно расчета:

(8,57\*33,22)+(0,95\*33,5)+(572\*33,5)+(13,33\*33,5)+(540\*33,5)=38 015 рублей.

**Предложения:**

Обеспечить требования законодательства о проведении внутреннего финансового контроля в силу требований ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части:

контроля за правильностью оформления первичных документов по списанию ГСМ, которые должны полно и достоверно отражать хозяйственные операции, проводимые организацией;

соблюдения порядка выдачи и возврата подотчетных сумм;

приведения наименований участников соглашений в соответствие с Уставом Учреждения и Положением «О комитете по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк»;

соблюдения условий договоров при осуществлении платежей за предоставление энергоснабжения, услуг по отпуску тепла, воды и водоотведения, а именно не позднее сроков, указанных в договорах.

**2.Экспертно-аналитическая деятельность:**

В 2017 году Ревизионной комиссией подготовлены следующие экспертно- аналитических материалы.

**2.1 Финансовые экспертизы вносимых изменений в проект решений городского Совета депутатов муниципального образования город Новотроицк «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов муниципального образования город Новотроицк от 21.12.2016 года № 210 «О бюджете муниципального образования город Новотроицк на 2017 год и на плановый период 2018- 2019 годов».**

Ревизионной комиссией в 2017 году проведено 8 (восемь) финансовых экспертиз на проекты решений городского Совета депутатов муниципального образования город Новотроицк о внесении изменений в местный бюджет на  **2017 год и на плановый период 2018- 2019 годов»**:

1. Решение городского Совета депутатов № 242 от 21 февраля 2017 года.
2. Решение городского Совета депутатов № 267 от 02 июня 2017 года.
3. Решение городского Совета депутатов № 299 от 27 июля 2017 года.
4. Решение городского Совета депутатов № 310 от 26 сентября 2017 года.
5. Решение городского Совета депутатов № 336 от 01 июля 2017 года.
6. Решение городского Совета депутатов № 348 от 28 ноября 2017 года.
7. Решение городского Совета депутатов № 348 от 28 ноября 2017 года.
8. Заключение к Поправке к проекту бюджета № 01-01-09 -4456 от 11.12.2017 года.

Основной задачей проводимой в 2017 году финансовой экспертизы, как и в прошлые годы, являлось установление соответствия проектов решений городского Совета депутатов муниципального образования город Новотроицк действующему законодательству и определение обоснованности вносимых изменений в местный бюджет. В ходе проведения экспертиз *Ревизионной комиссией вносились предложения рекомендательного характера.*

**2.2Экспертиза муниципальных программ, утвержденных на территории муниципального образования город Новотроицк на 2015-2020 годы.**

**2.2.1Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Новотроицк Оренбургской области на 2015-2020 годы» в части дорожного хозяйства (подпрограмма «Дорожное хозяйство муниципального образования город Новотроицк»).**

* 1. Заключение подготовлено Ревизионной комиссией муниципального образования город Новотроицк (далее, Ревизионная комиссия) в связи с принятием участия в проверках, проводимых прокуратурой города Новотроицка, с целью оценки принятия мер администрацией муниципального образования город Новотроицк по устранению замечаний прокуратуры города Новотроицка и Ревизионной комиссии муниципального образования город Новотроицк (Заключение Ревизионной комиссии № 9 от 23 июня 2016 года).

|  |
| --- |
|  |

Ревизионная комиссия отмечает неравномерность предусматриваемого бюджетного финансирования подпрограммы из местного бюджета по годам ее реализации (Постановление № 2246- п от 23.12.2016).

Из приложения к заключению видно, что в 2015 году при финансировании основного мероприятия **№ 1«Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов»** Подпрограммы в сумме **36 820 тыс. рублей**  целевые показатели достигнуты на уровне: целевой показатель №1 - **3,9204** км; целевой показатель №2 – **32,167** тыс. кв. м

Самые высокие целевые показатели Подпрограммы достигнуты в **2016 году** на уровне: целевой показатель № 1 - **5,524** км; целевой показатель № 2 – **50,105** тыс. кв. м, при финансировании в сумме **42 096 тыс. рублей.**

При финансировании основного мероприятия № 1 в **2017 – 2019** годах на уровне **35 703 тыс. рублей** ежегодно целевой показатель № 1 планируется на уровне **3,6 км**; целевой показатель № 2 – **25,2 тыс. кв. м.**

В **2020** году в сравнении с 2019 годом происходит увеличение финансирования основного мероприятия № 1 в **2,6 раза** или на **55 675 тыс. руб**. (уровень финансирования в 2020 году составляет **91 378 тыс. руб**.)

При этом исполнение целевых показателей остается **на уровне 2017- 2019 годов.**

**Такое распределение бюджетных средств ставит под вопрос реалистичность выполнения данной подпрограммы, поскольку** муниципальная программа является документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемым результатом их использования.

**Все выше указанное, позволяет сделать вывод о недостатках в функционировании системы контроля за планированием Программы в части сбалансированности индикаторов и финансовых ресурсов, как со стороны ответственного исполнителя Программы, так и со стороны отдела перспективного развития и экономического мониторинга.**

**Необходимо привести в соответствие бюджетные ассигновании с ожидаемым результатом их использования.**

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» - муниципальная программа является  документом стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования.

В соответствии со статьей 7 «Принципы стратегического планирования» Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» - принцип реалистичности означает, что при определении целейи задач социально-экономического развития участники стратегического планирования должны исходить из возможности достижения целей и решения задач в установленные сроки с учетом ресурсных ограничений и рисков.

В соответствии с Методическими рекомендациями Минфина от 30.09.14 № 09-05-05/48843 по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных программ), в разделе 4 «Оценка эффективности бюджетных расходов в рамках государственных (муниципальных) программ», оценка качества проектов муниципальных программ может осуществляться по такому критерию как « полнота описания рисков и наличие мер по управлению ими».В составе данной муниципальной программы не представлен анализ рисков ее реализации и описание мер управления рисками в целях минимизации их влияния на достижение цели программы.

Ревизионная комиссия **рекомендует**администрации муниципального образования город Новотроицкв целях дальнейшего совершенствования работы с муниципальными программами муниципального образования город Новотроицк в соответствии Федеральным законом "О стратегическом планировании в Российской Федерации" № 172-ФЗ от 28 июня 2014 года внести в постановление администрации муниципального образования город Новотроицк от 8.08.2014 № 1398-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк (в редакции от 17.12.2015 № 2430-п) следующее изменение:

* Дополнить приложение «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк» к постановлению администрации муниципального образования город Новотроицк от 8.08.2014 № 1398-п (в редакции от 17.12. 2015): в разделе 2 «Требования к содержанию муниципальной программы», в пункте 2., подпунктом «Анализ рисков реализации муниципальной программы и описание мер управления рисками».

**2.2.2 Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2015-2020 годы».**

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией муниципального образования город Новотроицк (далее, Ревизионная комиссия) в связи с принятием участия в проверках, проводимых прокуратурой города Новотроицка, в части вопросов планирования и исполнения муниципальных программ (письмо прокурора города В. Н. Латышева № 7-7 кд-2017 от 16.06.2017).

**Замечания Ревизионной комиссии**

1. В нарушение пункта 4.5 раздела 4 «Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ»«Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк» ответственным исполнителем Программа не была приведена в конце текущего года (2016 года) в срок не позднее 25 декабря в соответствие с утвержденными объемами бюджетных ассигнований на ее финансовое обеспечение.

2. В нарушение пункта 4.3 раздела 4 «Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ»«Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк» ответственным исполнителем Программа не была приведена в соответствие с решением о бюджете муниципального образования город Новотроицк на очередной финансовый год и плановый период.

**2.2.3Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2015-2020 годы».**

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией муниципального образования город Новотроицк (далее, Ревизионная комиссия) в связи с принятием участия в проверках, проводимых прокуратурой города Новотроицка, в части вопросов планирования и исполнения муниципальных программ (письмо прокурора города В. Н. Латышева № 7-7 кд-2017 от 16.06.2017).

**Ревизионная комиссия отмечает**: в паспорте утвержденной муниципальной программы «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Новотроицк на 2015- 2020 годы» (постановление администрации от 09.09.2014 № 1559-п), и в паспорте муниципальный программы в новой редакции (постановление администрации от 11.04.2016 № 596-п) формулировка целей программы осталась прежней:

* Совершенствование системы государственного влияния на процессы социализации молодежи, создание условий и гарантий самореализации молодых граждан.
* Снижение уровня наркопреступлений и наркотизации населения муниципального образования город Новотроицк.

Также без изменения остались задачи для достижения поставленной цели.

Количество целевых показателей снизилось по количеству: с 11 (одиннадцати) пунктов до 5 (пяти) (Таблица 1).

Сведенияо достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы«Реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Новотроицк на 2015 – 2020 годы» в %

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя (индикатора) | Значения показателей (индикаторов) | | | | |
| год, предшествующий отчетному (текущему) году | отчетный год (2015) | | отчетный год (2016) | |
| план | факт на отчетную дату | план | факт на отчетную дату |
| **1** | **Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях (конкурсах, фестивалях, олимпиадах) научно-технической направленности, в общем количестве молодежи.** | **0,6**  **121 чел.** | **0,7**  **130 чел.** | **0,72**  **134 чел.** |  |  |
| **2** | **Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях творческой направленности, в общем количестве молодежи.** | **3,0**  **603 чел.** | **3,0**  **558 чел.** | **3,0**  **558 чел.** |  |  |
| ***2.1*** | ***Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях творческой направленности, научно-технической направленности от общего количества молодежи.*** |  |  | ***20*** | ***22*** | ***22*** |
| ***3*** | ***Доля молодых людей, участвующих в программах по профессиональной ориентации, трудоустройству, в общем количестве молодежи.*** | ***3,3***  ***663 чел.*** | ***3,5***  ***652 чел.*** | ***3,5***  ***652 чел.*** | ***3,7*** | ***3,7*** |
| *4* | *Доля молодых людей, принимающих участие в добровольческой деятельности, в общем количестве молодежи.* | *2,8*  *563 чел.* | *3,6*  *670 чел.* | *3,7*  *689 чел.* |  |  |
| **5** | **Доля молодых людей, участвующих в деятельности детских и молодежных общественных объединений, в общем количестве молодежи.** | **19**  **3817 чел.** | **20**  **3723 чел.** | **20**  **3723 чел** |  |  |
| ***5.1*** | ***Доля молодых людей, участвующих в деятельности детских и молодежных общественных объединений, принимающих участие в добровольческой деятельности, от общего количества молодежи.*** |  |  | ***20*** | ***21*** | ***21*** |
| 6 | Доля молодых людей, находящихся в трудной жизненной ситуации, вовлеченных в проекты и программы в сфере реабилитации, социальной адаптации и профилактики асоциального поведения. | 3,5  703 чел. | 4  745 чел. | 4  745 чел. |  |  |
| ***7*** | ***Доля молодых граждан Российской Федерации, считающих себя «россиянами» и ассоциирующих себя с российской нацией.*** | ***19***  ***3817 чел.*** | ***20***  ***3723 чел.*** | ***22***  ***4096 чел.*** | ***22*** | ***22*** |
| 8 | Доля молодых людей, вовлеченных в мероприятия по укреплению института молодой семьи, пропаганде репродуктивного здоровья, направленные на увеличение рождаемости. Формирование установок ответственногородительства. | 1,0  201 чел. | 1,5  279 чел. | 1,5  279 чел. |  |  |
| 9 | Доля обеспеченности учреждениями по работе с молодежью от минимальной нормы, установленной Правительством Оренбургской области | 70 | 70 | 64,0 |  |  |
| *10* | ***Доля подростков и молодежи в возрасте от 10 до 24 лет, вовлеченных в мероприятия по профилактике незаконного потребления наркотиков, по отношению к общей численности указанной категории*** | ***6***  ***837 чел.*** | ***7***  ***926 чел.*** | ***7,5***  ***992 чел.*** | ***8*** | ***8*** |
| 11 | **Уровень первичной заболеваемости, рассчитываемый как количество лиц, взятых под наблюдение медицинскими наркологическим учреждением в отчетном году впервые в жизни с установленным диагнозом «наркомания», в расчете на 100 тыс. населения** | **29** | **28** | **28** |  |  |

**Показатели в новой редакции изменились следующим образом**:

1.Наименование действующего показателя  ***«Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях творческой направленности, научно-технической направленности от общего количества молодежи****»*  (№ 2.1)объединило наименования двух показателей в прежней редакции (№ 1 и № 2). Логично предположить, что значение объединенного показателя по отчету за 2015 год равняется сумме двух относительных показателей (при едином знаменателе), и его расчетное значение составляет бы**3,72%** (0,72+3).

**В отчете отдела перспективного развития и экономического мониторинга** "О ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ (подпрограмм) за отчетный 2016 год", значение данного показателя за 2015 год составляет 20%, что **некорректно.**

Возникают следующие вопросы:

1) При условии достоверности показателей (№1 и №2) по отчету за 2015 год, необходимо объяснить резкий рост по показателю «Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях творческой направленности, научно-технической направленности от общего количества молодежи» по плану и отчету в 2016 году в сравнении с 2015 годом (рост с 3,7% в 2015 году до 22% по плану и отчету в 2016 году).

2) Если предположить, что данные по отчету за 2015 год по данным показателям (№1 и №2) недостоверны, тогда некорректен и расчет оценки эффективности реализации муниципальной подпрограммы «Молодежь в муниципальном образовании город Новотроицк на 2015 – 2020 годы» по отчету за 2015 год.

**2**. Наименование действующего показателя «**Доля молодых людей, участвующих в деятельности детских и молодежных общественных объединений, принимающих участие в добровольческой деятельности, от общего количества молодежи» (№ 5.1)**объединило наименования двух показателей в прежней редакции (№ 4 и № 5). Значение данного объединенного показателя по отчету за 2015 год равняется сумме двух относительных показателей (при едином знаменателе), и его расчетное значение составляет 2**3,7%** (3,7+20).

**В отчете отдела перспективного развития и экономического мониторинга**«О ходе реализации и оценке эффективности муниципальныхпрограмм (подпрограмм) за отчетный 2016 год»,значение этого показателя за 2015 год составляет 20%, что некорректно.

Возникают следующие вопросы:

1). Если данные по отчету за 2015 год по показателю № 5,1 достоверны, то уровень планового и фактического значение данного показателя в 2016 году ниже достигнутого у ровня в 2015 году. Это означает, что планируются легкодостижимые показатели, по которым легко отчитываться. **Поражает удивительная точность в достижении плановых показателей**.

2). Если предположить, что данные по отчету за 2015 год по данным показателям (№4 и №5) недостоверны, тогда некорректен и расчет оценки эффективности реализации муниципальной подпрограммы «Молодежь в муниципальном образовании город Новотроицк на 2015 – 2020 годы» по отчету за 2015 год.

Целевые показатели Программы и в новой редакции предусмотрены в относительном измерении (единица измерения целевого индикатора предусмотрена в процентах).

Для определения достоверности результатов реализации Программы в 2016 году необходима дополнительная информация: **расчет плановых и текущих значений** целевых показателей. Данная информация была запрошена **прокуратурой** в комитете по делам молодежи администрации муниципального образования город Новотроицк (далее, ответственный исполнитель Программы). Информация предоставлялась поэтапно по отчетным значениям целевых показателей. Информация по расчету плановых значений целевых показателей у исполнителя отсутствует.

Информация о расчете относительных значений целевых показателей должна отражаться в «Сведениях о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы», предоставляемых ответственным исполнителем Программы.

В нарушение пункта 4.5 раздела 4 «Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ»« Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк» ответственным исполнителем Программа не была приведена в конце текущего года (2016 года) в срок не позднее 25 декабря в соответствие с утвержденными объемами бюджетных ассигнований на ее финансовое обеспечение.

**Выводы и замечания** Ревизионной комиссии муниципального образования город Новотроицк по результатам проведенного экспертно - аналитического мероприятия**:**

Рекомендации Ревизионной комиссии:

* В целях дальнейшего совершенствования работы с муниципальными программами муниципального образования город Новотроицк года внести в постановление администрации муниципального образования город Новотроицк от 8.08.2014 № 1398-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк (в редакции от 17.12.2015 № 2430-п) следующее изменение:
* Дополнить приложение к постановлению в разделе 2 «Требования к содержанию муниципальной программы», пункте 2., подпункте 2.2.4 «Перечень показателей (индикаторов) муниципальной программы (подпрограммы)» во втором абзаце следующим текстом: «При невозможности подтвердить достоверность целевых показателей Программы сопоставлением с данными государственного статистического наблюдения, бухгалтерской и финансовой отчетности, необходимо разработать методику расчета плановых и текущих значений целевых показателей».
* Целевые показатели Программы в новой редакции характеризуют результаты использования ресурсов.
* Необходимо разработать показатель (показатели), характеризующий общественно значимый или социальный (конечный) результат, отражающий качественные изменения состояния социальной среды или целевых групп, на которые направлена программа ( например, показатель, действующий в 2015 году: «Уровень первичной заболеваемости, рассчитываемый как количество лиц, взятых под наблюдение медицинскими наркологическим учреждением в отчетном году впервые в жизни с установленным диагнозом «наркомания», в расчете на 100 тыс. населения» или «количество обращений больных, зависимых от употребления наркотиков», другие показатели, значение которых подтверждается статистическими данными.

Подводя итоги проведенного экспертно - аналитического мероприятия по исполнению Программы обращаю внимание администрации муниципального образования город Новотроицк на необходимость принятия мер:

* по повышению **качества планирования** целевых показателей при составлении и утверждении муниципальных программ;
* по разработке системы мер по повышению ответственности исполнителей (соисполнителей) муниципальных программ за уровень достижения значений показателей и их **достоверность.**

**2.2.4Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Реализация муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2018-2022 годы».**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза муниципальной программы «Реализация муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2018-2022 годы» подготовлено Ревизионной комиссией муниципального образования город Новотроицк (далее, Ревизионная комиссия) в связи с требованием прокуратуры города Новотроицка (письмо прокурора города, старшего советника юстиции В. Н. Латышева № 7-7 кд - 2017 от 08.10.2017) проверить муниципальную программу «Реализация муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2018-2022 годы», утвержденную постановлением администрации № 1779-п от 23.10.2017 года (далее, Программа), в части обеспечения надлежащего уровня планирования программных мероприятий, их оценки и другим вопросам разработки и утверждения муниципальных программ.

По результатам изучения прокуратурой города Программы поставлена под сомнение правильность формулирования целевых индикаторов Программы, а именно показателей, установленных п.п. 1, 12, 15 раздела 1 Программы.

В ходе подготовки заключения Ревизионной комиссией были проанализированы следующие материалы:

* порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Новотроицк от 18.08.2014 года №1398-п, (далее – Порядок);
* постановление администрации муниципального образования город Новотроицк от 23.10.2017 № 1779-п "Об утверждении муниципальной программы "Реализация муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк Оренбургской области на 2018-2022 годы».

1. Программа утверждена постановлением администрации муниципального образования город Новотроицк с целью реализации следующих задач:

1. Комплексное обеспечение деятельности главы муниципального образования город Новотроицк и администрации муниципального образования город Новотроицк;
2. Осуществление финансово-хозяйственного, организационно-технического, правового, документационного, аналитического и информационного обеспечения исполнения полномочий главы и администрации муниципального образования город Новотроицк;
3. Повышение эффективности организации выполнения передаваемых полномочий.

Срок реализации Программы 2018- 2022 годы.

**Цель программы:**

* **Создание условий для повышения эффективности реализации муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк**.

Целью экспертизы проекта Программы являются:

- определение соответствия цели Программы поставленной проблеме, соответствие программных мероприятий достижению цели Программы;

- наличие измеряемых (натуральных и стоимостных) показателей, позволяющих оценить степень достижения цели и выполнения задач;

- наличие достоверного источника информации или методики расчета индикаторов (целевых показателей).

Проанализировав необходимость и достаточность набора основных мероприятий, целевых показателей для решения задач и достижения основной цели Программы (**таблица 1 к Заключению)**, по мнению Ревизионной комиссии задачи Программы № 1 и № 2 дублируют друг друга, а опираясь на формулировку задачи № 3 Программы, логичнее было сформулировать задачу №1, как «**повышение эффективности исполнения главой муниципального образования город Новотроицк и администрацией муниципального образования город Новотроицк полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с федеральными законами, законами Оренбургской области, Уставом города и муниципальными правовыми актами».**

Задачу №3 (№ 2 в новой редакции) сформулировать как: «Повышение эффективности исполнения **отдельных** государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Оренбургскойобласти».

Ревизионная комиссия считает, что реализацией поставленных задач может быть достигнута цель: **«*Создание условий для* п*овышения эффективности деятельности* главы муниципального образования город Новотроицк и *администрации муниципального образования город Новотроицк по реализации полномочий исходя из интересов населения муниципального образования».***

Формулировка цели«***Создание условий для повышения эффективности реализации муниципальной политики в муниципальном образовании город Новотроицк»*** охватывает полностью всю систему целей муниципальной деятельности и механизмов их реализации.

**Перечень целевых индикаторов, представлен в Приложении №1 Программы.**

В соответствии с Методическими рекомендациями Министерства финансов РФ от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ систему показателей (индикаторов) следует выстраивать таким образом, чтобы **к каждой задаче муниципальной Программы был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение.**

**В число используемых индикаторов целесообразно включать**: показатели для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, определенные правовыми актами Российской Федерации: «Указ Президента Российской федерации от 28 апреля 2008 г. № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов»; постановление Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 г. № 607»:

**Например, целевые показатели в области муниципального управления:**

* **расходы бюджета муниципального образования на содержание работников местного самоуправления в расчете на одного жителя муниципального образования (руб.);**
* **удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа (муниципального района) (процент от числа опрошенных).**

В соответствии с **«**Критериями и методикой оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей определенных видов расходов», разработанными рабочей группой из представителей Минфина России и Счетной палаты РФ и направленными письмом от 11.12.2014 всем КСО субъектов, **оценка качества проектов** государственных (муниципальных программ) осуществляется по таким критериям, как:

«разделение показателей муниципальной программы на «непосредственные», характеризующие результаты использования ресурсов, и «конечные», характеризующие общественно значимый социально- экономический эффект».

**Показатели непосредственного результата** (Перечень целевых индикаторов, представлен в Приложении №1 Программы, Таблице № 1 к Заключению) несмотря на то, что содержат в себе ценную информацию, по мнению Ревизионной комиссии **не могут дать** ответ на вопрос о том, **достигается ли в ходе реализации Программы социальный, общественно значимый результат.**

**В разделе 2** Программы «Характеристика текущего состояния сферы реализации муниципальной Программы» определено положение местного **самоуправления** в политической системе российского общества: **«данный уровень власти наиболее приближен к населению, решает вопросы удовлетворения основных жизненных потребностей населения».**

Ревизионная комиссия считает, что положительная динамика изменения значений такого целевого показателя как **«Удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления муниципального образования город Новотроицк (процент от числа опрошенных)» может ответить на этот вопрос:** "**достигается ли в ходе реализации Программы социальный, общественно значимый результат".**

**В подпункте 2.2.4, пункта 2, раздела 2** «Требования к содержанию муниципальной программы» **Порядка** указано: «сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы (подпрограммы) и их значения приводятся по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку:

Приложение № 2

к Порядку разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк

1. Перечень целевых индикаторов муниципальной программы (подпрограммы)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя (индикатора) | Единица измерения | Значения показателей | | | | |
| отчетный год | текущий год | очередной год (первый год планового периода) | … | последний год реализации программы |
| Муниципальная программа | | | | | | | |
| 1. | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |
| 2. | …… |  |  |  |  |  |  |
| Подпрограмма № 1 | | | | | | | |
| 1. | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |
| 2. | …… |  |  |  |  |  |  |
| Основное мероприятие 1 | | | | | | | |
|  | Показатель (индикатор) |  |  |  |  |  |  |

Из данной таблицы следует, что **для понимания существующей проблемы:** характеристика текущего состоянияисполнения главой муниципального образования город Новотроицк и администрацией муниципального образования город Новотроицк полномочий по решению вопросов местного значения и исполнения отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Оренбургскойобласти (далее, исполнение полномочий) необходимо оценить значения фактических целевых показателей Программы за отчетный год, определить их оценочные значения на текущий год, **а также прогнозируемые значения на каждый год периода реализации Программы.**

**Исполнение предлагаемых мероприятий с первого года планового периода по последний год реализации Программы должно явиться одним из возможных способов создания условий для повышения эффективности муниципального управления.**

Значения целевых показателей Программы за отчетный год и текущий год, характеризующих текущее состояние исполнения главой муниципального образования город Новотроицк и администрацией муниципального образования город Новотроицк полномочий **не отражены** ответственным исполнителем Программы в соответствии с требованиями Порядка.

Прокуратурой города поставлена под сомнение правильность формулирования целевых индикаторов Программы, а именно показателей, установленных п. п. 1, 12, 15 раздела 1 Программы:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Значение показателей по всем годам реализации Программы |
| 1. Просроченная кредиторская задолженность по обязательствам администрации МО г. Новотроицк и подведомственным муниципальным казенным учреждениям | отсутствие |
| 12. Своевременная сдача бухгалтерской и бюджетной отчетности МКУ «АХЦ МО г. Новотроицк» | 100% |
| 15. Опубликование нормативных правовых актов администрации МО г. Новотроицк | 100% |

**Показатель № 1** – отражает **неисполнение принятых** финансовых обязательств администрацией МО г. Новотроицк и подведомственными муниципальными казенными учреждениями путем заключения муниципальных контрактов , иных договоров перед различными субъектами экономических отношений .

**Показатель № 12** – не исполнение данного показателя - правонарушение в соответствии со статьей 15.15.6 «Кодекса РФ об административных правонарушениях» (Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н).

**Показатель № 15** - в соответствии с [ч. 3 ст. 15](consultantplus://offline/ref=C93A7C09CA74086146E1F90850D18EF33DF6EE8D286B3AF60726C70ED56EDFB7BFE5C40C3E6BE7a1K) Конституции РФ любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения. В [ч. 2 ст. 24](consultantplus://offline/ref=C93A7C09CA74086146E1F90850D18EF33DF6EE8D286B3AF60726C70ED56EDFB7BFE5C40C3E64E7a1K) Конституции РФ установлено, что органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны обеспечить каждому возможность ознакомления с документами и материалами, непосредственно затрагивающими его права и свободы, если иное не предусмотрено законом.

Данные показатели должны исполняться в соответствии с требованием федеральных законов, законов Оренбургской области, Уставом города и муниципальными правовыми актами.

Ревизионная комиссия считает некорректным применение вышеуказанных показателей в качестве целевых для оценки эффективности исполнения Программы.

Целевые показатели Программы должны быть сформулированы так, чтобы с их помощью можно было ответить на вопрос о том, какое улучшение будет достигнуто в случае выполнения программы или какое возможное ухудшение будет предотвращено.

**В разделе 7** «Требования к содержанию муниципальной программы» **Порядка** указано: «к внутренним рискам реализации Программы относятся:

- *низкая исполнительная дисциплина исполнителей Программы;*

*- несвоевременная разработка, согласование и принятие документов, обеспечивающих выполнение основных мероприятий Программы;*

*- недостаточная оперативность корректировки хода реализации Программы при наступлении внешних рисков реализации Программы.*

**Ревизионная комиссия считает**, что с целью минимизации влияния указанных рисков на достижение целей Программы необходимо включить в данную Программу мероприятия по обеспечению повышения профессионального уровня муниципальной службы.

Реализация соответствующих мероприятий должна позволить сформировать высокопрофессиональный кадровый состава муниципальной службы, обеспечивающий эффективность муниципального управления.

**Замечания:**

1.Значения целевых показателей Программы за отчетный и текущий годы, характеризующих текущее состояние исполнения главой муниципального образования город Новотроицк и администрацией муниципального образования город Новотроицк полномочий по решению вопросов местного значения и исполнения отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Оренбургской области **не отражены** ответственным исполнителем Программы ( подпункт 2.2.4, пункта 2, раздела 2 Порядка).

2. Задачи Программы № 1 и № 2 дублируют друг друга.

3. Ревизионная комиссия считает некорректным применение показателей №1, №12, №15 в качестве целевых для оценки эффективности исполнения Программы.

**Рекомендации:**

**1. В число используемых индикаторов целесообразно включить**: показатели для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, определенные правовыми актами Российской Федерации: «Указ Президента Российской федерации от 28 апреля 2008 г. № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов»; постановление Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 г. № 607».

**2. С целью минимизации влияния** указанных рисков на достижение целей Программы необходимо включить в данную Программу мероприятия по обеспечение повышения профессионального уровня муниципальной службы.

Реализация соответствующих мероприятий позволит обеспечить формирование высокопрофессионального кадрового состава муниципальной службы, обеспечивающего эффективность муниципального управления.

## 2.2.5Заключение на проект постановления администрации муниципального образования город Новотроицк «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Новотроицк от 31.08.2016 года № 1479-п» «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2017- 2021 годы ».

Настоящее экспертное заключение подготовлено Ревизионной комиссией муниципального образования город Новотроицк на проект постановления администрации муниципального образования город Новотроицк «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Новотроицк от 31.08.2016 № 1479-п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2017 - 2021 годы».

Основание для проведения мероприятия: письмо главы муниципального образования город Новотроицк Ю.Г. Араскина от 01.02.2017 года № 01-01-09-261.

 Объект мероприятия: проект муниципальной программы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2017 - 2021 годы» (далее - Программа).

В ходе проведения экспертизы установлено, что финансирование **Программы по годам изменяется**  к утвержденному варианту (**Приложение 1 к Заключению**) следующим образом:

* за период 2017- 2021 годов на (-1 944,19) тысяч рублей или на 15%;
* в 2017 году на (-653,63) тысяч рублей или на 25%;
* в 2018 году на (-658,03) тысяч рублей или на 25,5%;
* в 2019 году на (-632,53) тысяч рублей или на 24,5%.

**По основному мероприятию №1 «Мероприятия по развитию ГО**:

* за период 2017- 2021 годов на (-1 838,2) тысяч рублей или на 56,4%;
* в 2017 году на (-433,6) тысяч рублей или на **100%;**
* в 2018 году на (-713,9) тысяч рублей или на **100 %;**
* в 2019 году на (-690,7) тысяч рублей или на 97,87%.

***В том числе по мероприятию 1.1*** *«Обеспечение сил ГОЧС муниципального образования город Новотроицк имуществом* ***радиационной, химической и биологической зашиты»:***

за период 2017- 2021 годов на (-517,8) тысяч рублей или на 53,74%;

* в 2017 году на (-93,0) тысяч рублей или на **100%;**
* в 2018 году на (-233,9) тысяч рублей или на **100 %;**
* в 2019 году на (-190,9) тысяч рублей или на 92,71%.

***по мероприятию 1.2*** *«Обеспечение сил ГОЧС муниципального образования город Новотроицк* ***медицинским имуществом****»:*

за период 2017- 2021 годов на (-570,4) тысяч рублей или на 54,5%;

* в 2017 году на (-90,6) тысяч рублей или на **100%;**
* в 2018 году на (-230,0) тысяч рублей или на **100 %;**
* в 2019 году на (-249,8) тысяч рублей или на **100%.**

***по мероприятию 1.3*** *«****Эксплуатационно-техническое обслуживание муниципальной системы оповещения»:***

за период 2017- 2021 годов на (-750,0) тысяч рублей или на 60%;

* в 2017 году на (-250) тысяч рублей или на **100%;**
* в 2018 году на (-250) тысяч рублей или на **100 %;**
* в 2019 году на (-250) тысяч рублей или на **100%.**

**По основному мероприятию №2 «Мероприятие по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций**:

* за период 2017- 2021 годов на (-219, 84) тысяч рублей или на 21,55%;
* в 2017 году на (-246,37) тысяч рублей или на 59,37%;
* в 2018 году на (+3) тысяч рублей или на 2 %;
* в 2019 году на (+23,53) тысяч рублей или на 15,9%.

***В том числе по мероприятию 2.1*** *«****Подготовка должностных*** *лиц по ГОЧС муниципальных организаций****»:***

за период 2017- 2021 годов на (-41,74) тысяч рублей;

* в 2017 году на (-41,77) тысяч рублей.

***по мероприятию 2.2*** *«Изготовление полиграфической продукции в области предупреждения ЧС»:*

за период 2017- 2021 годов на (-12) тысяч рублей;

* в 2017 году на (-6) тысяч рублей;
* в 2019 году на (-6) тысяч рублей .

***по мероприятию 2.4*** *«****Оснащение сельских населенных пунктов муниципального образования город Новотроицк средствами звукового оповещения»:***

за период 2017- 2021 годов на (-58,0) тысяч рублей;

* в 2017 году на (-150) тысяч рублей;
* в 2018 году на (+62) тысяч рублей;
* в 2019 году на (+30) тысяч рублей.

***по мероприятию 2.6*** *«****Проведение мероприятий по профилактике случаев малярии (обработка личиночных форм малярийных комаров анофелогенных водоемов):***

за период 2017- 2021 годов на (-87,0) тысяч рублей или на 39%;

* в 2017 году на (-43) тысяч рублей или на **100%;**
* в 2018 году на (-44) тысяч рублей или на **100 %.**

**По основному мероприятию №3 «Мероприятия по организации выполнения первичных мер пожарной безопасности»**:

за период 2017- 2021 годов на (-77,97) тысяч рублей или на 10%;

* в 2017 году на (-37,6) тысяч рублей или на 25%;
* в 2018 году на (-11) тысяч рублей или на 7 %;
* в 2019 году на (-29,3) тысяч рублей или на 18%.

При этом **значение целевых показателей** Программы по годам **(Приложение 2 кЗаключению**) изменяется следующим образом:

1. Оснащенно­сть сил гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций муници­пального образования го­род Новотроицк **средст­вами индивидуальной защиты органов дыхания** (создание муниципального резерва материальных ресурсов) :

* в 2017 году 15 штук (**утв**.) **по проекту**  в 2017 году **0** штук
* в 2018 году 15 штук (**утв**.) в 2018 году **0** штук

1. **Подготовка должностных лиц** по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям муниципального образования город Новотроицк (администрация муниципального образования город Новотроицк:

* в 2017 году **6** человек (**утв.) по проекту** в 2017 году **2**  человека
* в 2018 году **6** человек (**утв.**) в 2018 году **4** человека

1. Доля оснащенности сельских населенных пунктов муниципального образования город Новотроицк средствами оповещения (сиренами) на случай чрезвычайных ситуаций

* в 2017 году **100 %(утв.);по проекту** в 2017 году **16,**7**%**
* в 2018 году **100 %(утв.**) в 2018 году **50 %**

1. **Количество обработок личиночных форм малярийных комаров**анофелогенных водоемов (периодичность):

* в 2017 году **3 (утв.)по проекту** в 2017 году **0**
* в 2018 году **3(утв.)** в 2018 году **0**

1. **Укомплектованность сельских** населенных пунктов муниципального образования город Новотроицк **первичными средствами пожаротушения** (приобретение):

* в 2017 году **8** штук (**утв**.) **по проекту**  в 2017 году **0**  штук
* в 2018 году **6** штук (**утв**.) в 2018 году **5**  штук

Цель Программы **«Обеспечение мероприятий ГО, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2017 - 2021 годы».**

При значительном снижении финансирования Программы (по Основным мероприятиям №1, №2, подпункт 2.6 - финансирование в 2017-2018 годах вообще отсутствует) ответственным исполнителем соответственно изменено количественное значение целевых показателей, характеризующее результаты использования ресурсов.

Количественное значение целевых показателей характеризуют решение задач Программы.

Решением задач обеспечивается достижение выше указанной цели (Приложение 1 к Заключению).

**Цель и задачи Подпрограммы не претерпели изменений**, что свидетельствует или о наличии резервов финансирования в утвержденном варианте, или о том, что планируемая динамика показателей Программы недостаточна для достижения цели и решения задач.

**В проекте Программы отсутствуют достаточные обоснования достижения цели и решения задач от изменения объемов финансирования по сравнению с предыдущей редакцией.**

Рекомендации:

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» - муниципальная программа является  документом стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования.

В соответствии со статьей 7 «Принципы стратегического планирования» Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» - принцип реалистичности означает, что при определении целейи задач социально-экономического развития участники стратегического планирования должны исходить **из возможности достижения целей и решения задач в установленные сроки с учетом ресурсных ограничений и рисков.**

В соответствии разработанными Министерством финансов Российской Федерацией и Счетной палатой Российской Федерацией «**Критериями и методикой оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов»**, в части 2 , пункт 6, подпункт 6.1 «Оценка качества проектов государственных (муниципальных) программ» осуществляется по ряду критериев. Одним из основных критериев является «полнота описания рисков и наличие мер по управлению ими».

В Проекте Программы не представлен анализ рисков реализации муниципальной программы и описание мер управления рисками.

Ревизионная комиссия **рекомендует** администрации муниципального образования город Новотроицк **учесть** в постановлении администрации муниципального образования город Новотроицк от 18.08.2014 года № 1398-п «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Новотроицк» (в редакции от 17.12.2015 года № 2430-п) в разделе 2. «Требования к содержанию муниципальной программы» - анализ рисков реализации Программы и описание мер управления рисками в целях минимизации их влияния на достижение цели Программы.