

Отчёт
о результатах контрольного мероприятия

№ 1

дата: 25.03.2020

Наименование (тема) контрольного мероприятия:

Проверка законности и результативности использования бюджетных денежных средств в рамках реализации муниципальной программы «Экономическое развитие Белозерского муниципального района» за период 2018-2019 годы

Основание проведения контрольного мероприятия:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2020 год, утвержденный приказом от 17.12.2019 №261

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 13.01.2020 №5

Цель(и) контрольного мероприятия:

Оценка соответствия направлений расходования финансовых средств целям и задачам программы; проверка законности и полноты использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий; анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий.

Сроки проведения контрольного мероприятия:

с 16 января по 21 февраля 2020 года

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация Белозерского муниципального района

Проверяемый период деятельности:

2018 - 2019 годы

Исполнители контрольного мероприятия:

В.М.Викулова – аудитор контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

Нормативные документы, использованные в работе:

1) Федеральные законы:

- от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
- от 30.11.1994 № 51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации»;
- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2) Постановления Правительства РФ:

- от 06.09.2016 №887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»;

3) Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

4) Законы Вологодской области:

- от 06.12.2013 № 3222-ОЗ «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области»;
- от 15.12.2017 №4261-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- от 17.12.2018 №4465-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

5) Постановления Правительства Вологодской области:

- от 30.06.2008 № 1224 «О формировании, предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований»;

- от 28.10.2013 № 1111 «О государственной программе «Экономическое развитие Вологодской области на 2014-2020 годы» (в редакции от 09.04.2018 №319, в редакции от 29.04.2019 №416) (Подпрограмма 11 «Развитие торговли», приложение 7 «Правила предоставления и расходования субсидий на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах» (далее - Правила №1111), приложение 7(1) «Правила предоставления и расходования субсидий на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах»);

- от 27.05.2015 №439 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Вологодской области»;

6) Приказ Департамента финансов Вологодской области от 23.01.2018 № 2 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, относящейся к областному бюджету и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования области, Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов муниципальных образований области, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из областного бюджета, и Порядка применения дополнительных кодов расходов классификации расходов областного бюджета»;

7) Решения Представительного Собрания Белозерского муниципального района:

- от 25.12.2017 № 108 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- от 11.12.2018 № 97 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

8) Постановления администрации Белозерского муниципального района:

- от 02.11.2017 № 464 «Об утверждении муниципальной программы «Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2018 – 2020 годы»;

- от 08.11.2017 № 471 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах Белозерского муниципального района»;

- от 06.08.2019 № 388 «Об утверждении Правил предоставления и расходования субсидий на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах Белозерского муниципального района»;

- от 30.09.2015 №810 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района». Приказы, договоры о предоставлении субсидий; документы, предоставляемые участниками Программы для получения субсидии.

Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:

Акт проверки от 28.02.2020 подписан руководителем и главным бухгалтером без возражений.

Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2020 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 17.12.2019 №261

Объем проверенных средств составляет:
 2018 год - 399,4 тыс. руб.
 2019 год - 1156,2 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пп. «и» п.4 Постановления № 887 в Порядке предоставления субсидий, утвержденном Постановлением № 471, не установлены сроки (периодичность) перечисления субсидии. Сроки перечисления субсидии предусмотрены Соглашением о предоставлении субсидии (приложение 5 к Постановлению №471). Пункт 4.3.9 Порядка предоставления субсидий не содержит ссылки на то, что сроки перечисления субсидии предусмотрены Соглашением.

2. В нарушение п.4.3.1 Порядка предоставления субсидий схемы маршрута развозной торговли в проверяемом периоде по ООО «Бриз» не согласованы с Главой муниципального образования, на территории которого находится населенный пункт.

3. В нарушение п.6.3 Правил № 1111 Соглашением с Департаментом экономического развития от 29.06.2018 №24 предусмотрено плановое значение показателя результативности использования субсидии по количеству малонаселенных и труднодоступных населенных пунктов, а не в процентах.

4. Установлено нарушение графика выездов Пригородным сельпо: по маршруту № 9 протяженностью 66 км. с обслуживанием 18 населенных пунктов Глушковского сельского поселения, согласно которому выезд состоится по понедельникам и четвергам, фактически в период с сентября по декабрь 2019 года по данному маршруту выезд состоялся по средам.

5. Установлено нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ в результате несвоевременного списания материальных запасов с бухгалтерского учета на сумму 18.0 тыс. руб.

Выводы:

Итоговые данные контрольного мероприятия

в тыс. руб.

Нарушения	Выявлено финансовых нарушений	Предложено к устранению финансовых нарушений		Примечание
		Всего	в том числе, к восстановлению в бюджет	
1	2	3	4	5

При формировании и исполнении бюджетов				
Нецелевое использование бюджетных средств				
Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств				
Неправомерное использование средств				
В области муниципальной собственности				
При осуществлении государственных (муниципальных) закупок				
При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности	18,0	18,0	-	Несвоевременное списание материальных запасов с бухгалтерского учета
Прочие виды нарушений и недостатков				
ВСЕГО	18,0	18,0	-	

Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:
 Результаты контрольного мероприятия доведены до Прокуратуры района.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:
 В акте даны предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Другие предложения:

Нет

Предлагаемые представления и/или предписания:

Исполнители контрольного мероприятия:

Аудитор контрольно-счетной комиссии
 Белозерского муниципального района:



В.М.Викулова