

АКТ № 7

Плановая проверка целевого использования средств местного бюджета в рамках реализации муниципальных целевых программ Чебаркульского городского округа на 2013-2015 года в администрации Чебаркульского городского округа

г. Чебаркуль

«17» декабря 2014года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 10.07.2014г. № 265-р «Об утверждении плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 23.10.2014г. № 415-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

работниками контрольной группы:

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

проведено контрольное мероприятие:

Проверка целевого использования местного бюджета в рамках реализации муниципальных целевых программ Чебаркульского городского округа на 2013-2015 годы в администрации Чебаркульского городского округа.

Объект контрольного мероприятия: администрация Чебаркульского городского округа.

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Ленина, д.13-а.

Проверяемый период деятельности 2013г., январь – ноябрь 2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «15» декабря 2014 года по «19» декабря 2014 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- глава Чебаркульского городского округа Орлов Андрей Викторович;

-начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Алабова Людмила Викторовна, уволена с 30.04.2014г.;

-исполняющей обязанности начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Антонова Роза Марсовна с 05.05.2014г. по 23.06.2014г.

-начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Ватагина Анна Сергеевна с 24.06.2014г.

В ходе проверки выборочно проверено реализация следующих муниципальных целевых программ:

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 15.11.2012г. №1254 утверждена муниципальная целевая программа «О предоставлении государственных и муниципальных услуг на территории Чебаркульского городского округа на 2013 - 2015г.г.». Решением от 11.12.2012г. № 497 «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2013 год и

плановый период 2014 и 2015 годов» на финансирование программы были выделены денежные средства в объеме 700000,00 рублей.

Цели программы:

- создание условий для обеспечения бесперебойной и эффективной деятельности многофункционального центра (далее МФЦ) по предоставлению государственных и муниципальных услуг;
- снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления и доступности государственных и муниципальных услуг;
- внедрение информационных технологий;
- развитие и эксплуатация автоматизированных систем и элементов государства.

Задачи программы:

- создание необходимых материально – технических и достаточных кадровых, финансовых, и других условий;
- формирование необходимого организационного, информационного, ресурсного и кадрового обеспечения работы МФЦ;
- формирование муниципального реестра государственных и муниципальных услуг (функций) на базе МФЦ;
- дальнейший переход на предоставление государственных и муниципальных услуг в электронном виде, в том числе в режиме электронного взаимодействия.

На основании постановления администрации Чебаркульского городского от 02.12.2013г. №1141 были внесены изменения на увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий на сумму 198866,24 рублей.

Согласно годовому отчету о ходе реализации муниципальной программы за 2013г. освоено 100% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №1):

Таблица №1

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объемы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Проектирование и ремонт помещений дома №22 по ул. Ленина	Местный бюджет	541557,90	541557,90
2.	Построение информационно – коммуникационной инфраструктуры	Местный бюджет	48590,00	48590,00
3.	Внедрение информационных технологий и формирование электронного государства	Местный бюджет	308718,34	308718,34
	ИТОГО:	Местный бюджет	898866,24	898866,24

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 28.01.2014г. №83 утверждена муниципальная программа «О предоставлении государственных и муниципальных услуг на территории Чебаркульского городского округа на 2014-2016г.г.». Решением от 06.12.2013г. № 670 «О принятии бюджета...» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов на финансирование программы были выделены денежные средства в объеме 300 000,00 рублей.

Цели программы:

- повышение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе по принципу «одного окна», создание условий для снижения административных барьеров;

Задачи программы:

- создание и развитие на территории Чебаркульского городского округа системы предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (далее именуется - МФЦ);
- снижение административных барьеров в Чебаркульском городском округе;

-создание системы мониторинга качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Чебаркульском городском округе, в том числе по принципу «одного окна».

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 30.04.2014г. №412 были внесены изменения на увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий на сумму 117113,00 рублей;

Согласно отчёту администрации Чебаркульского городского округа (ф.0503127) по состоянию на 01.12.2014г. освоено 75,9% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №2):

Таблица №2

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объёмы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Построение информационно – коммуникационной инфраструктуры	Местный бюджет	157900,00	102260,00
2.	Обеспечение МФЦ: мебелью, канцтоварами и офисными принадлежностями	Местный бюджет	70000,00	960829,11
3.	Разработка технической документации и проектов	Местный бюджет	15000,00	20000,00
4.	Выборный ремонт помещений	Местный бюджет	58113,00	58113,00
5.	Поддержка способности переводимых в электронный вид регламентов оказания муниципальных услуг	Местный бюджет	59000,00	39272,76
	ИТОГО:	Местный бюджет	417113,00	316474,87

На основании приказа Управления муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа «О передаче нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Чебаркуль, ул. Ленина, д.22 номера по поэтажному плану №№1-9, 1-64 в оперативное управление администрации Чебаркульского городского округа» передано на баланс администрации Чебаркульского городского округа общей площадью 244,9 кв. м по акту приема-передачи имущества от 01.10.2012г. №108.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

В целях реализации программных мероприятий в 2013 году заключены контракты на выполнение ремонта помещений, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления:

- ООО «ЖЭК-1» ремонт сетей электроснабжения договор от 11.11.2013г. №362-13 на сумму 58565,00 руб.;
- ИП Гладышев В.И. демонтаж глухого ограждения договор от 09.09.2013г. №254-13 на сумму 2563,00 руб., озеленение территории МФЦ муниципальный контракт от 16.09.2013г. №255-13 на сумму 61000,00 руб., ремонт фойе МФЦ муниципальный контракт от 15.04.2013г. на сумму 111600,00 руб.;
- ООО «Современные проектные решения» капитальный ремонт фасада МФЦ договор от 26.03.2013г. №12/97-13 на сумму 25557,00 руб.;
- ООО «Реал – строй» отделочные работы помещения муниципальный контракт от 13.11.2013г. №368-13 на сумму 98973,00 руб.;
- Филиал ФГУП «Охрана» МВД России по Челябинской области монтаж охранной сигнализации объектов договор от 25.02.2013г. №7536м/61-13 на сумму 48786,71 руб.

Для построения информационно – коммуникационной инфраструктуры заключены контракты:

- ЗАО «УЦ Урал» создание, выдача и сопровождение сертификатов ключей договор от 02.12.2013г. №391-13 на сумму 5700,00 руб.,

- ООО «ПНК» генерация ключа ЭП, лицензия договор от 30.04.2013г. №118-13/42р-13 на сумму 22800,00 руб.

Для внедрения информационных технологий и формирование электронного государства заключены контракты:

-ООО «Монас» программный продукт, процессор муниципальный контракт от 22.10.2013г. на сумму 80920,00 руб.;

-ИП Батищев С.П. неисключительные пользовательские права на программу «Изменение кадастра» договор от 25.09.2013г. №14882 на сумму 4990,00 руб.

Для организации эффективной работы МФЦ, отвечающей требованиям законодательства, в 2014 году для реализации мероприятий были заключены следующие договора:

- ИП Поленков А.И. ремонт помещений договор от 28.07.2014г. №78-14 на сумму 58113,00 руб.;

- ООО «Валантис» приобретение канцтоваров муниципальный контракт от 14.11.2014г. № 02/132-14 на сумму 47566,42 руб.;

- ООО «Бюрократ» приобретение кресел муниципальный контракт от 14.07.2014г. №0086400-01 на сумму 48752,69 руб.;

-ИП Денисов Д.А. приобретение компьютерной техники договор от 18.07.2014г. №73-14 на сумму 98160,00 руб.;

- ЗАО «УЦ Урал» создание, выдача и сопровождение сертификатов ключей договор от 23.06.2014г. № 52-14/1703-ЭП. на сумму 4100,00 руб.;

-Макрорегиональный филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» оказание услуг комплексного сервиса по использованию системы автоматизации предоставления муниципальных услуг договор от 19.05.2014г. № 24-14/41-14 на сумму 52363,68 руб.

Проверка, проведенная на основании представленных документов, по осуществлению реализации программных мероприятий показала:

1. Не соблюдаются сроки оплаты по заключенным договорам:

- договор от 18.07.2014г. №73-14 с ИП Денисовым Д.А. на поставку компьютерной техники оплата осуществляется по факту поставки товара в течение 10 (десять) банковских дней, товар поставлен 06.08.2014г. на основании товарной накладной от 04.08.2014г. № Ми -25883, оплата произведена 29.08.2014г. на основании платежного поручения № 24440, задержка оплаты составляет 7 (семь) банковских дней;

- договор от 19.05.2014г. №24-14/41-14 с Макрорегиональный филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» оказание услуг комплексного сервиса по использованию системы автоматизации предоставления муниципальных услуг оплата осуществляется ежеквартально на основании подписанного акта об оказании услуг в срок не позднее 10(десяти) рабочих дней с момента выставленного счета и счета - фактуры, акт об оказании услуг подписан 08.08.2014г., счет от 31.07.2014г. № 3036, оплата произведена на основании платежного поручения от 15.09.2014г. №26052, задержка оплаты составляет 15 (пятнадцать) рабочих дней;

- договор от 19.05.2014г. №24-14/41-14 с Макрорегиональный филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» акт об оказании услуг подписан 29.10.2014г., счет от 30.09.2014г. № 4770, оплата произведена на основании платежного поручения от 03.12.2014г. №35420, задержка оплаты составляет 12 (двенадцать) рабочих дней.

2. На 01.01.2013 года образовалась кредиторская задолженность по мероприятиям проведенных в 2012 году на сумму 249704,48 рублей, в связи с отсутствием финансирования:

-ЗАО «УЦ Урал» договор от 14.12.2012г. №282-С/351-12 лицензия на право пользования СКЗИ на сумму 3600,00 руб., договор от 14.12.2012г. № 715/350-12 создание и сопровождение сертификатов ключей электронной подписи на сумму 14400,00 руб.;

- Макрорегиональный филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» муниципальный контракт от 19.07.2012г. №142-12 выполнение работ по обеспечению возможности предоставления муниципальных услуг на сумму 218719,34 руб.;

-ООО «Чебаркульгорводоканал» договор от 18.12.2012г. №007/372-12 опломбирование водосчетчика на сумму 350,00 руб.;

- МБУ «Строительство и инфраструктура» договор от 14/04-Б/260-12 от 01.10.2012г. технический надзор по ремонту на сумму 12635,14 руб.

Оплата по договорам произведена в 2013 году.

3. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы, не установлено.

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 29.11.2013г. №1313 утверждена муниципальная целевая программа «Молодежь Чебаркуля» на 2013 - 2015г.г. Решением от 11.12.2012г. № 497 «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» на финансирование программы были выделены денежные средства в объёме 470000,00 рублей.

На основании постановления администрации Чебаркульского городского от 07.11.2013г. №452/1-р были внесены изменения на уменьшения объема бюджетных ассигнований на сумму 30000,00 рублей.

Цели программы:

-создание правовых, социальных, экономических и организационных условий и гарантий для успешной социализации и эффективной самореализации личности молодого человека и развития молодёжных объединений, движений и инициатив.

Задачи программы:

-оказание психологической, социальной, правовой и информационной помощи молодёжи;

-создание условий для физического, духовного нравственного и военно – патриотического развития подростков и молодёжи;

- поддержка талантливой молодёжи;

-поддержка детских и молодёжных общественных объединений;

-создание условий для привлечения наибольшего количества работающей молодёжи к общественно – политической жизни городского округа.

Согласно годовому отчёту о ходе реализации муниципальной программы за 2013г. освоено 94,6% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №3):

Таблица №3

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объёмы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Молодёжь Чебаркуля	Местный бюджет	470000,00	444520,60
	ИТОГО:	Местный бюджет	470000,00	444520,60

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 24.01.2014г. №76 утверждена муниципальная целевая программа «Молодежь Чебаркуля» на 2014-2016г.г. Решением от 06.12.2013г. № 670 «О принятии бюджета...» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов на финансирование программы были выделены денежные средства в объеме 200000,00 рублей.

Цель Программы:

- формирование и укрепление организационных и социально-экономических условий для гражданского становления и самореализации молодежи, организация досуга молодежи.

Задачи Программы:

- формирование условий для творческого и физического развития молодежи;
 - формирование у молодежи активной жизненной позиции;
 - содействие занятости подростков и молодежи, их профессиональной ориентации;
 - формирование механизмов поддержки и реабилитации молодежи, находящейся в трудной жизненной ситуации.

Согласно отчёту администрации Чебаркульского городского округа (ф.0503127) по состоянию на 01.12.2014г. освоено 57,3% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №4):

Таблица №4

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объемы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Молодежь Чебаркуля	Местный бюджет	200000,00	114507,79
	Итого:	Местный бюджет	200000,00	114507,79

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Для выполнения цели программы в 2013 году заключены контракты:

- на сумму 35000,00 руб. на оплату продуктов питания для многодневного похода, военно – полевых сборов;
 - на сумму 36680,00 руб. на оплату транспортных услуг для участия в молодежном форуме, фестивале детских и юношеских СМИ, для участия в КВН;
 -на сумму 30323,00 руб. на оплату услуг по организации дня Молодежи;
 -на сумму 60000,00 руб. на оплату грамот, афиш, сувениров для проведения общегородских мероприятий;
 -на сумму 109000,00 руб. для проведения новогоднего представления для молодых семей;
 -на сумму 61080,00 руб. для изготовления и размещения аудиовизуальных материалов.

Для выполнения цели программы в 2014 году заключены:

- договор №99/77-14 от 08.07.2014г. о совместной деятельности по организации и проведению временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет в свободное от учебы время с ООО «Сервисная служба» на сумму 99875,49 руб. ;
 -соглашение №68-14 от 10.07.2014г. с благотворительным фондом «Дорога в будущее» на осуществление мероприятий по нравственно-патриотическому воспитанию при организации летних полевых и военно – спортивных лагерей, походов и сплавов на 10000,00 рублей.

Проверка, проведенная на основании представленных документов, по осуществлению реализации программных мероприятий показала:

1. В несоответствие с договором №99/74-14 от 08.07.2014г. произведена оплата по акту от 15.08.2014г. №150 на сумму 13710,00 руб. по платежному поручению от 03.09.2014г. №24693 за организационные расходы, **что является необоснованным расходованием бюджетных средств.**

2. В нарушении пункта 2.4.5 договора № 99/74-14 от 08.07.2014г. ООО «Сервисная служба» не предоставлены администрации Чебаркульского городского округа после выдачи денег, платежной ведомость с подписями подростков, заверенную руководителем и главным бухгалтером и документ, подтверждающий уплату налогов.

3. В акте о выполнении договорных обязательств цена расходов на одно рабочее место не соответствует смете расходов, которое является неотъемлемой частью договора.

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 24.09.2012г. №1046 утверждена муниципальная целевая программа «Развитие муниципальной службы в МО «Чебаркульский городской округ»» на 2013 - 2015гг. Решением от 11.12.2012г. № 497 «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» на финансирование программы были выделены денежные средства в объеме 50000,00 рублей.

Цели программы:

- создание организационных, информационных, финансовых условий для развития муниципальной службы на территории Чебаркульского городского округа.

Задачи программы:

- повышение квалификации и профессиональная переподготовка муниципальных служащих;
- совершенствование системы формирования функционального кадрового резерва, повышение престижа муниципальной службы, сокращение текучести кадров в системе местного самоуправления;
- внедрение эффективных методов подбора квалифицированных кадров для муниципальной службы, создание условий для их профессионального и должностного роста;
- совершенствование муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы муниципальной службы;
- повышение доверия граждан к муниципальной службе, обеспечение открытости и прозрачности муниципальной службы.

Согласно годовому отчёту о ходе реализации муниципальной программы за 2013г. освоено 54,1% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №5):

Таблица №5

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объемы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Повышение квалификации (72 часа)	Местный бюджет	50000,00	27070,00
	ИТОГО:	Местный бюджет	50000,00	27070,00

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Для выполнения цели программы в 2013 году заключены договора:

- на сумму 19900,00 руб. с Образовательной автономной некоммерческой организацией «Институт экономики и управления в промышленности» учебно - консультационный семинар по теме: «Земли поселений, городских округов и населенных пунктов»;
- на сумму 7170,00 с ЧОУ Учебный центр «АСТА - информ» консультационный семинар по теме «Менеджмент: управление сотрудниками».

При проверке предоставленных документов по реализации Программы **нарушений не выявлено.**

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 09.07.2012г. №823 утверждена муниципальная программа «Противодействие незаконному обороту наркотиков и употреблению наркотических средств в МО «Чебаркульский городской округ» на 2013 - 2015г.г. Решением от 11.12.2012г. № 497 «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» на финансирование программы были выделены денежные средства в объёме 230000,00 рублей.

Цели программы:

-организация противодействия незаконному обороту и употреблению наркотических средств в Чебаркульском городском округе.

Задачи программы:

- укрепление системы противодействия незаконному обороту и употреблению наркотических средств;
- создание условий для эффективной работы по профилактике и лечению наркомании;
- формирование негативного общественного мнения к обороту и употреблению наркотических средств у населения города.

Согласно годовому отчёту о ходе реализации муниципальной программы за 2013г. освоено 100% запланированных расходов по следующим мероприятиям (таблица №6):

Таблица №6

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объёмы финансирования, руб.	
			План	Факт
1	2	3	4	5
1.	Приобретение необходимого инвентаря и проведение необходимых работ по скосу полей конопли	Местный бюджет	230000,00	229967,75
	ИТОГО:	Местный бюджет	230000,00	229967,75

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Для выполнения цели программы в 2013 году заключены договора:

- на сумму 111540,00 руб. с ООО «Сервисная служба» на гербицидную обработку территории, покос, сбор и уничтожение наркосодержащих растений;
- на сумму 72000,00 руб. с ООО «Станица» на механическую обработку территории (уничтожение наркосодержащих растений);
- на сумму 11411,70 руб. на изготовление и монтаж баннера;
- на сумму 35016,05 руб. договор – подряда на механическую обработку территории.

При проверке предоставленных документов по реализации Программы **нарушений не выявлено.**

По результатам проверки установлено следующее:

1. Не соблюдаются сроки оплаты по заключенным договорам.
2. В несоответствие с договором №99/74-14 от 08.07.2014г. произведена оплата по акту от 15.08.2014г. №150 на сумму 13710,00 руб. по платежному поручению от 03.09.2014г. №24693 за организационные расходы, что является необоснованным расходованием бюджетных средств.
3. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программ, не установлено.

Выводы контрольной группы по результатам проверки.

1. В администрации Чебаркульского городского округа отсутствует внутренний финансовый контроль.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в трех экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Глава Чебаркульского городского округа

А.В. Орлов

Начальник отдела
бухгалтерского учета и отчетности

А.С. Ватагина

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

« ____ » _____ 20__ г.

