

Утверждено:
Приказом Контрольно-ревизионной
Комиссии Александровского района
От 29.12.2017 №19

ПЛАН

Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018 год

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Проверяемый период	Срок исполнения	исполнители
1.	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведение бюджетной росписи ГРБС бюджета МО «Александровский район»	Финансовый отдел Администрации Александровского района	2017 год	Май 2018	Председатель КРК АР Инспектор КРК АР
2.	Проверка соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, подведомственных Отделу образования Администрации Александровского района	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	Июнь 2018	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
3	Проверка соблюдения порядка формирования, утверждения и выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями Отдела культуры, спорта и молодежной политики	Отдел культуры, спорта и молодежной политики	2017 год	Июнь 2018	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
4.	Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012-2020гг.	Администрация Александровского района	2016-2017гг.	Май 2018 г.	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
5.	Проверка отдельных вопросов ФХД и эффективного использования муниципального имущества	МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 с. Александровское	2016-2017	квартал 2018г	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР

6	Проверка отдельных вопросов ФХД и эффективного использования муниципального имущества	МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района» (в т.ч.: анализ докладов специалистам РОО ААР по видам докладов и их обоснованности).	2016-2017	II квартал 2018г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
7	Проверка отдельных вопросов ФХД и эффективного использования муниципального имущества	МБУ ДОД «Детская школа искусств»	2016-2017	3 квартал 2018	Председатель КРК АР инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
8.	Анализ организации работы ГРБС по проведению финансового контроля, и финансового аудита в 2017 г. в соответствии с Порядком по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	IV квартал 2018 г.	Председатель КРК АР Инспектор КРК АР

Исполнитель: Л.А.Корчагина
Тел.: 2-44-88

Утверждено:
Приказом Контрольно-ревизионной
Комиссии Александровского района
От 15.05.2018 № 9

ПЛАН
Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018 год

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Проверяемый период	Срок исполнения	исполнители
1.	Проверка соблюдения порядка составления, утверждение и ведение бюджетной росписи ГРБС бюджета МО «Александровский район»	Финансовый отдел Администрации Александровского района	2017 год	IV квартал 2018	Председатель КРК АР Инспектор КРК АР
2.	Проверка соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, подведомственных Отделу образования Администрации Александровского района	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	III квартал 2018	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
3	Проверка соблюдения порядка формирования, утверждения и выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями Отдела культуры, спорта и молодежной политики	Отдел культуры, спорта и молодежной политики	2017 год	IV квартал 2018	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
4.	Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012-2020гг.	Администрация Александровского района	2016-2017гг.	IV квартал 2018 г.	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
5.	Проверка отдельных вопросов ФХД и эффективного использования имущества муниципального имущества	МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 с. Александровское	2016-2017	исключить (включить в план на 2019 г)	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР

6	Проверка отдельных вопросов ФХД и использования имущества муниципального имущества	МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района» (в т.ч.: анализ доплат специалистам РОО ААР по видам доплат и их обоснованности).	2016-2017	II квартал 2018г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
7	Проверка отдельных вопросов ФХД и использования имущества	МБУ ДОД «Детская школа искусств»	2016-2017	исключить (включить в план на 2019 г)	Председатель КРК АР инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
8.	Анализ организации работы ГРБС по проведению финансового и контроля, и финансового аудита в 2017 г. в соответствии с Порядком по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	IV квартал 2018 г.	Председатель КРК АР Инспектор КРК АР

Исполнитель: Н.В. Коновалова

Тел.: 2-44-88

Утверждено:
Приказом Контрольно-ревизионной
Комиссии Александровского района
От 12.10.2018 № 16

ПЛАН
Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018 год

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Проверяемый период	Срок исполнения	исполнители
1.	Проверка соблюдения порядка составления, утверждение и ведение бюджетной росписи ГРБС бюджета МО «Александровский район»	Финансовый отдел Администрации Александровского района	2017 год	исключить	Председатель КРК АР Инспектор КРК АР
2.	Проверка соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, подведомственных Отделу образования Администрации Александровского района	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	III квартал 2018	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
3	Проверка соблюдения порядка формирования, утверждения и выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями Отдела культуры, спорта и молодежной политики	Отдел культуры, спорта и молодежной политики	2017 год	исключить	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
4.	Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012-2020гг.	Администрация Александровского района	2016-2017гг.	IV квартал 2018 г.	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР
5.	Проверка отдельных вопросов ФХД и эффективного использования муниципального имущества	МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2 с. Александровское	2016-2017	исключить (включить в план на 2019 г.)	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР

6	Проверка отдельных вопросов ФХД и использования муниципального имущества	МКУ «Отдел образования Александровского района» (в т.ч.: анализ докладов специалистов РОО ААР по видам докладов и их обоснованности).	2016-2017	II квартал 2018г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
7	Проверка отдельных вопросов ФХД и использования муниципального имущества	МБУ ДОД «Детская школа искусств»	2016-2017	исключить (включить в план на 2019 г)	Председатель КРК АР инспектор КРК АР совместно со специалистами ФО Администрации АР
8.	Анализ организации работы ГРБС по проведению финансового и контроля, и финансового аудита в 2017 г. в соответствии с Порядком по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Отдел образования Администрации Александровского района	2017 год	исключить	Председатель КРК АР Инспектор КР К АР

Исполнитель: Н.В. Коновалова

Тел.: 2-44-88

**Отчёт
о работе Контрольно - ревизионной комиссии
Александровского района за 2018 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2018 года подготовлен в соответствии требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 № 121.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и решениями представительных органов поселений Александровского района Контрольно - ревизионной комиссии были переданы полномочия по осуществлению внешнего финансового муниципального контроля 6 поселений Александровского района Томской области. Полномочия осуществлялись в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно - ревизионная комиссия Александровского района состоит в Совете контрольно - счетных органов Томской области. Заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Томской области и Контрольно - ревизионной комиссией Александровского района (от 26.09.2013г.).

Заключено Соглашение с Администрацией Александровского района Томской области о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (от 29.12.2017 г.)

1. В соответствии с планом работы проведены контрольные мероприятия:

1.1 «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования муниципального имущества на объекте "Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Администрации Александровского района», за период 2016 – 2017 гг.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 13 от 18.07.2018 г., акт подписан без возражений. По результатам КМ направлены Представления в адрес И.о. Начальника Отдела образования (от 07.08.2018 г. № 11) и в адрес главы Александровского района (от 07.08.2018 г. № 12).

По результатам проверки установлено:

1. В нарушение п.5 ст.9 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район, п.п. «в» п. 8 ст. 17 Положения об Отделе образования Администрации Александровского района Отделом образования, как ГРБС не составляется Бюджетная роспись.

2. Бюджетные сметы на 2016 и 2017 годы утверждались своевременно, составлялись раздельно по каждому виду расходов, но сметы составлялись по неустановленной форме (согласно приложению 1 к Порядку составления, утверждения и ведения смет казенных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации Александровского района от 21.02.2011 № 135); подписывались заместителем начальника по экономическим вопросам – начальником планово – экономического отдела, что противоречит установленным требованиям п. 6 Порядка №135.

3. Анализ исполнения бюджетной сметы за проверяемый период показал, что бюджетные средства использованы практически в полном объеме. Сложилась незначительная экономия по отдельным статьям расходов КОСГУ.

4. Необоснованное расходование бюджетных средств по авансовым отчетам составили 1150 руб. (неправильного принятия расходов по льготному проезду на общую сумму 750 руб., командировочные расходы на сумму 400 руб.) – (нарушение на сумму 250 руб. устранено)

5. В нарушение п. 7 Инструкции №157н авансовые отчеты № 704 от 23.03.2017 г. на

сумму 5000 руб. и № 878 от 21.06.2017 г. на сумму 2230 руб. не подписаны и не утверждены руководителем учреждения. Итого на сумму 7230 руб. (нарушение устранено)

6. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено: Учреждение принимает обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Установлены нарушения: не во всех контрактах указывалось значение цены контракта; не приложена калькуляция (к Контракту №09-П-16 от 15.12.2015 года, заключенному с ОГАУЗ «Александровская районная больница»); отсутствует «Спецификация», которая является неотъемлемой частью контракта (МК №01 от 01.07.2017 года с ИП ##### на приобретение товара); отсутствует печать Отдела образования, так же нет печати в акте выполненных работ, услуг №000220 от 30.06.2017 года. (МК №66 от 01.06.2017 года, заключенном с МУП «Издательством «Северянка» на оказание информационных услуг; по муниципальном контракте №10 от 09.01.2017 года, заключенным с ООО «Алекснефтепродуктлессервис» оплата произведена выше цены контракта на 10%, переплата по контракту составляет 28460 руб. Дополнительное соглашение об изменении цены договора к проверке не представлены.

7. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено:

7.1 Коллективный договор на 2016 - 2019 годы, который прошел уведомительную регистрацию в Администрации Александровского района за № 8 от 16.12.2016, в составе КД утверждены Положение об оплате труда работников МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района» и Положение «О порядке и условиях распределения стимулирующего фонда оплаты труда МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области».

Изменения в приложение № 4 «Положение «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» Коллективного договора внесены несвоевременно - 21.11.2017 г. (Дополнительное соглашение № 3 от 21.11.2017). В соответствии с п. 3 Дополнительного соглашения настоящее соглашение **вступает в силу с момента его подписания**, таким образом нарушены сроки внесения изменений в НПА по оплате труда.

После регистрации Коллективного договора в Администрации Александровского района начальником Отдела образования не был издан приказ об установлении срока введения в действие нового Положения об оплате труда и о внесении изменений в трудовые договора работников Отдела образования в части изменения условий оплаты труда.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджетной смете учреждения на текущий финансовый год.

При проверке правильности установления должностных окладов и иных выплат муниципальным служащим нарушений не установлено.

7.2. Штатная численность по Учреждению на 2016 утверждена в количестве 41,6 шт. единиц, на 2017 год в количестве 40,1 шт. единиц. (в связи с сокращением 1 ст. водителя ГАЗа, 0,5 ст. водителя легкового автомобиля).

Ставка методиста, 0,5 ставки специалиста по кадрам, 0,5 ставки электромонтера, 0,5 ставки энергетика, 0,5 ставки водителя были вакантны в течении всего проверяемого периода. Экономия по ФОТ по этим должностям используется для выплаты компенсационных доплат за замещение и стимулирование работников.

7.3 Табеля учета рабочего времени ведутся по неустановленной форме.

7.4 Оплата труда начальника Отдела образования регламентировалась Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования «Александровский район», утвержденным решением Думы Александровского района от 23.04.2013 № 222. В нарушение п.16, пп.1 п. 18 Положения

№ 222 Учредителем в 2016 г. были изданы два НПА о выплате начальнику Отдела образования материальной помощи и единовременной, выплаты муниципальному служащему два раза в течение одного календарного года. В результате чего переплата по материальной помощи составила в размере 12188 руб., по единовременной помощи в размере 30712 руб. (с учетом районного коэффициента и северной надбавки). Общая сумма переплаты составила 42900 руб.

7.5 Размеры должностных окладов специалистам в Учреждении установлены в соответствии со Штатным расписанием.

Стимулирующие выплаты носят характер длительных доплат. В соответствии с п. 31 Положения об оплате труда предельный размер выплат стимулирующего характера и премий каждому работнику не ограничивается и выплачивается в пределах средств, предусмотренных на выплаты стимулирующего характера.

7.6 В штатном расписании за проверяемый период имеется 4 шт. ед. методиста, 1 шт. ед. старшего методиста. Фактически на постоянной основе работает 1 старший методист и 3 методиста. Одна ставка методиста вакантна. За данную ставку в 2016 г. получали доплату старший методист в размере 68,3 % и ведущий программист в размере 70 %, в 2017 г. за период с 01.01.2017 по 31.01.2017 старший методист в размере 78 %, ведущий программист в размере 80 %, с 01.02.2017 по 31.12.2017 старший методист в размере 68 %, ведущий программист в размере 70 %. Превышение составляет более 100 % на ставку.

7.7 В соответствии с п. 14 Положения «О порядке и условиях распределения стимулирующего фонда оплаты труда МКУ Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» (Приложение № 4 к Положению об оплате труда) доплаты стимулирующего характера производятся за увеличение объема работ (и.о. временно) – до 100 % от должностного оклада замещающего работника.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что:

- в связи с отсутствием основного работника ведущего бухгалтера ##### с 28.03.2016 г. частичное исполнение обязанностей ведущего бухгалтера, без освобождения от работы были возложены сразу на трех сотрудников, в результате чего общий размер доплат составил в размере 205 %; с 09.01.2017 по 31.01.2017 г. частичное исполнение обязанностей ведущего бухгалтера были возложены сразу на трех сотрудников, в результате чего общий размер доплат составил в размере 195 %;

- в связи с отсутствием основного работника, бухгалтера ##### за исполнение дополнительных обязанностей была произведена надбавка двум сотрудникам с 09.01.2017 до выхода основного работника, в результате чего общий размер доплат составил в размере 180%.

Так же в ходе проверки установлено, что в приказах о выплате надбавки конкретно не указывается за какое увеличение объема работ производится выплата надбавки.

7.8 При проверке эффективности использования муниципального имущества установлено в нарушение статьи 131 ГК РФ и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» учреждением не оформлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на объект недвижимости: Здание, нежилое, 1-этажное, брусчатое, 1969 года постройки, пер. Школьный, д. 1, стоимостью 7 573 219,05 рублей; Здание, жилое, 1-этажное, деревянное, 1974 года постройки, с. Назино, ул. Советская, д.15, стоимостью 849 366,01 рублей; Здание, жилое, 1-этажное, деревянное, 1960 года постройки, с. Новоникольское, пер. Больничный, д.7, стоимостью 269 027,89 рублей. Нарушения составили на сумму 8691612,95 руб.

По результатам рассмотрения представления Контрольно - ревизионной комиссии приказом от 16.08.2018 № 142 «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений по акту контрольно – ревизионной комиссии», утвержденным отделом образования был утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, с указанием ответственных исполнителей и

сроков исполнения.

Администрацией района 20.08.2018 года были рассмотрены выявленные в отношении Администрации района нарушения и в целях их исправления приняты соответствующие решения, по результатам составлен протокол от 20.08.2018 г. Распоряжение Администрации Александровского района от 20.08.2018 г. № 83-р была сформирована комиссия по проведению служебного расследования для установления причин возникновения переплаты начальнику МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района Томской области» материальной помощи и единовременной выплаты в 2016 году в размере 42900 рублей. Дополнительно была предоставлена информация (исх. 09.10.2018 № 01-51-3463/18-0), что с 20.08.2018 г. до 01.10.2018 г. было проведено служебное расследование по факту переплаты материальной помощи и единовременной выплаты, в результате которого принято решение об отсутствии обстоятельств для привлечения к ответственности и взыскании переплаты материальной помощи и единовременной выплаты.

1.2 «Проверка соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, подведомственных Муниципальному казенному учреждению «Отдел образования Администрации Александровского района» за 2017 год

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 15 от 10.10.2018 г., акт подписан без возражений.

В результате проверки соблюдения установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в казенных учреждениях, подведомственных Отделу образования Администрации Александровского района установлено:

1. В соответствии с решениями Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовый год МКУ «Отдел образования Администрации Александровского района» является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), ему присвоен код ГРБС – 903, следовательно подведомственным ему учреждениям: МКДОУ Детский сад «Аленушка» с. Назино, МКДОУ Детский сад «Родничок» с. Новоникольское, МКДОУ Детский сад «Теремок» с. Лукашкин Яр, МКОУ НОШ д. Ларино, МКОУ ООШ п. Октябрьский, МКОУ СОШ с. Лукашкин Яр, МКОУ СОШ с. Назино, МКОУ СОШ с. Новоникольское так же присвоен код ГРБС – 903

2. Финансовое обеспечение казенных учреждений Отдела образования осуществляется за счет областных средств и средств бюджета района, а также средств, полученных за счет платных услуг и иной, приносящей доход, деятельности в соответствии с утвержденной в установленном порядке бюджетной сметой. Во исполнение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановлением Администрации Александровского района от 21.02.2011 №135 определен Порядок составления, утверждения и ведения смет казенных учреждений».

3. Бюджетные сметы составлялись по неустановленной форме (согласно приложению 1 к Порядку №135), отсутствуют данные планового периода, в табличной части нет колонок «Код строки», «Доп.КР», «Сумма планового периода», не заполнены показатели «Номер страницы», «Всего страниц».

4. В соответствии с п.7 Порядка составления, утверждения и ведения смет, бюджетные сметы ГРБС на 2017 годы утверждались руководителем Отдела образования своевременно.

5. Бюджетные сметы казенных учреждений Отдела образования на 2017 года подписывались заведующими детских садов и директорами школ, экономистами, расшифровки к сметам подписаны заместителем начальника по экономическим вопросам – начальником планово – экономического отдела, что противоречит установленным требованиям п. 6 Порядка №135.

6. В проверяемом периоде неоднократно вносились изменения по лимитам бюджетных обязательств и по кодам статей (подстатей) соответствующих групп классификации

операций сектора государственного управления (КОСГУ) на основании ходатайств Учреждения, но в нарушении п. 3 Порядка №135 после получения уведомлений о бюджетных ассигнованиях уточнение бюджетных смет не производилось, ведение смет не осуществлялось внесением изменений в сметы в пределах доведенных Учреждением лимитов бюджетных обязательств.

7. В нарушении требований п. 10 Порядка №135 «Внесение изменений в смету утверждается после внесения в установленном порядке изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств», сводная бюджетная роспись ГРБС Отделом образования не велась.

8. В бюджетных сметах за проверяемый период установлены нарушения:

- итоги по КОСГУ подведены не во всех случаях;
 - к расшифровкам по КОСГУ 211 «Оплата труда», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» штатное расписание не прилагается;
 - КОСГУ в сметах, приложениях к сметам не соответствуют друг другу (командировочные расходы);
 - в бюджетных сметах по детским садам бюджетные назначения по КОСГУ 212 включены в итоги по КОСГУ 222, 226;
 - в приложениях «Расчет расходов на командировки и служебные разъезды по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» нет расшифровки по количеству работников и членов их семей, планирующих использование льготного проезда, не указан маршрут поездок, не указана средняя стоимость проезда по маршруту;
 - в бюджетной смете МКОУ СОШ с. Лукашкин Яр выделены расходы по программным мероприятиям на сумму 424,200 тыс. руб., но в приложенной расшифровке расходы составляют 421,700 тыс. руб. Расхождение по мероприятию «Оснащение образовательных учреждений фильтрами для очистки воды» на 2,500 тыс. руб.;
 - в бюджетной смете МКОУ НОШ д. Ларино выделены командировочные расходы (суточные) на сумму 2,800 тыс. руб., но в приложенной расшифровке расходы составляют 3,000 тыс. руб. Расхождение на 0,200 тыс. руб.;
 - расхождение данных бюджетной сметы и приложения по расчетам на командировочные и служебные разъезды по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» МКОУ СОШ с. Новоникольское, в расчете расходов указаны суммы расходов на проезд и проживание в сумме 24,000 тыс. руб., а в смете данные расходы отражены с КОСГУ 222 «Транспортные услуги» и 226 «Прочие работы, услуги»;
 - в некоторых бюджетных сметах код Доп. ФК состоит из разного количества разрядов, например от 3 до 7 знаков, а в некоторых данная колонка отсутствует;
9. Анализ исполнения бюджетных смет за проверяемый период показал, что бюджетные средства использованы практически в полном объеме:
- за счет областных средств использовано 37 058,790 тыс. руб.,
 - за счет районных средств использовано 19 759,022 тыс. руб.,
 - за счет средств, полученных за счет платных услуг и иной, приносящей доход, деятельности 878,364 тыс. руб.

1.3 «Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012 – 2020 годы», за период 2016- 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 16 от 26.10.2018 г., акт подписан без возражений. По результатам КМ направлено Представление Главе Александровского района.

Выводы по результатам проверки:

1. Муниципальная программа «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012 – 2020 годы» утвержденная Постановлением Администрации Александровского района от 12.10.2011 № 1030
2. Паспортом муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в

Александровском районе на 2012 – 2020 годы» в 2016 и 2017 годах планировалось для достижения целей Программы, планировалось использовать бюджетные ассигнования за счет бюджета района в сумме 1600,0 тыс. руб., в том числе 800,0 тыс. руб. - в 2016 году, 800,0 тыс. руб. - в 2017 году.

3. В нарушение п.12 Положения о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных долгосрочных целевых программ Александровского района», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района от 26.08.2009 г. № 628, раздел IV «Ожидаемые социально – экономические результаты от реализации Программы» текстовой части паспорта Программы не содержит целевые индикаторы и показатели эффективности реализации программы. Раздел V содержит исключительно перечисление объемов финансирования программы по годам и в разрезе источников финансирования программы.

4. С принятием нового Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Александровский район», утвержденного Постановлением Администрации Александровского района от 02.09.2014 № 1143, изменения и уточнения в Программу по целевым индикаторам и показателям эффективности реализации Программы не вносились.

5. В рамках реализации муниципальной программы согласно Приложения № 2 к Программе, в задаче: Организация промышленного лова рыбы, предусматривалось провести по 2 мероприятия программы каждый год:

- Оказание содействия в приобретении современного орудия лова, с объемами финансирования в сумме 500,0 тыс. руб. на каждый год.;
- Возмещение разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр, с объемами финансирования в сумме 300,0 тыс. руб. на каждый год.

6. Постановлением Администрации Александровского района «О возмещении разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр» от 25.12.2012 № 1728 утвержден «Порядок о возмещении разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр».

7. В ходе проверки установлено, что в Порядке не регламентировано, что правом на получение субсидий обладают юридические лица и индивидуальные предприниматели зарегистрированные по месту нахождения (для юридических лиц), по месту жительства (для индивидуальных предпринимателей) и осуществляющие свою деятельность на территории Александровского района. Не указан срок, до которого получатель поддержки обязан предоставить в администрацию Александровского района документы, подтверждающие расходы и за какой период получатель поддержки обязан предоставить документы, подтверждающие расходы. Не предусмотрено предоставление информации о количестве замороженной рыбной продукции за период работы холодильной камеры, дополнительное предоставление заявки на субсидию.

8. Решением Думы МО «Александровский район» 25.12.2015 № 26 «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2016 год», с учетом изменений, для реализации Программы утверждены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования в сумме 400,800 тыс. руб. (средства района), что на 399,200 тыс. руб. меньше, чем утверждено Программой.

9. Решением Думы Александровского района от 26.12.2016 № 89 «Об бюджете МО «Александровский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями), для реализации Программы утверждены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования в сумме 400,800 тыс. руб. (средства района), что на 399,200

тыс. руб. меньше, чем утверждено Программой.

10. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ, соответствующие изменения по объему финансовых средств, изменению перечня мероприятий, подлежащих финансированию и показателей результативности в Программу не вносились, что ставит под сомнение реалистичность достижения задач, обозначенных программой.

11. В 2016 году было рассмотрено 4 заявки о предоставлении субсидии. Положительное решение было принято в отношении 3 предпринимателей, по одной заявке было отказано. Общая сумма, предъявленная к возмещению индивидуальными предпринимателями в 2016 году, составила 879852,35 руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на возмещение разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр были предусмотрены в размере 400800 руб., что составило всего 45,5 % от предъявленной к возмещению суммы.

12. Проверить правильность расчета размера субсидии, выделенной каждому предпринимателю, не предоставляется возможным, так как отсутствует методика расчета данной субсидии.

13. Решением комиссии было направлено письмо ИП ##### о необходимости предоставления дополнительной информации о количестве замороженной рыбной продукции за период работы холодильной камеры. После получения информации решить вопрос о выделении субсидии. В ходе проверки установлено, что п. 5 Порядка № 1728 получателем поддержки не предусмотрено предоставление информации о количестве замороженной рыбной продукции за период работы холодильной камеры. После предоставления данной информации решение комиссией не было принято. Дополнительно ИП ##### предоставлена заявка на предоставление субсидии. Данным Порядком № 1728 дополнительное предоставление заявки не предусмотрено.

14. В нарушение п. 6 Порядка № 1728 решение о предоставлении субсидии принято с нарушением срока, только 22.12.2016 г. - Протокол № 3 от 22.12.2016 (превысило 10 дн. срок со дня поступления документов - информации о количестве замороженной рыбной продукции).

15. В 2017 году было рассмотрено 4 заявки о предоставлении субсидии. Положительное решение было принято в отношении 4 предпринимателей. Общая сумма, предъявленная к возмещению индивидуальными предпринимателями в 2017 году, составила 834033,30 руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на возмещение разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр были предусмотрены в размере 400800 руб., что составило всего 48,0 % от предъявленной к возмещению суммы.

16. В ходе проверки установлено, что ИП #####, поставлен на учет в качестве физического лица в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службе № 6 по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре (ИНН #####), имеет постоянную регистрацию в г. Нижневартовске. Согласно выписке из ЕГРИП ИП ##### осуществляет экономическую деятельность по месту жительства, и является налогоплательщиком в данном регионе. В нарушение пп.1) п. 3 Порядка № 1728 выплачена субсидия индивидуальному предпринимателю, осуществляющему свою деятельность в сфере рыбной промышленности не на территории Александровского района. Решение о предоставлении субсидии принято не правомерно, данная сумма субсидии является нецелевым использованием бюджетных средств. Бюджетные средства в сумме 31100 руб. необходимо вернуть в бюджет Александровского района.

17. ИП ##### поставлена на учет в качестве физического лица в Инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по г. Томску, имеет постоянную регистрацию в г. Томске. Согласно выписке из ЕГРИП ИП ##### осуществляет экономическую деятельность по месту жительства, и является налогоплательщиком в г.

Томске. В нарушение пп.1) п. 3 Порядка № 1728 выплачена субсидия индивидуальному предпринимателю, осуществляющие свою деятельность в сфере рыбной промышленности не на территории Александровского района. В нарушение пп. 2) п. 5 Порядка № 1728 не предоставлена заверенная копия свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Решение о предоставлении субсидии принято не правомерно, данная сумма субсидии является нецелевым использованием бюджетных средств. Бюджетные средства в сумме 62200 необходимо вернуть в бюджет Александровского района.

18. За период 2016 и 2017 г. Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, оценка эффективности и результативности реализации Программы по итогам ее реализации представлена только за 2017 отчетный финансовый год.

19. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ Александровского района, утвержденного Постановлением Главы Александровского района от 26.08.2009 г № 628 (действующего на момент утверждения программы), действующего в настоящий момент «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Александровский район», являющегося Приложением № 1 к Постановлению Администрации Александровского района от 02.09.2017 № 1143 в утвержденной муниципальной Программе отсутствуют основные разделы показателей эффективности реализации программы и показателей результативности с указанием индикаторов ожидаемых результатов. Следовательно, Оценка эффективности реализации программы проведена не на должном уровне.

Администрацией района была предоставлена информация (от 28.11.2018 № 69) о рассмотрении представления, был разработан План устранения нарушений по результатам контрольного мероприятия. Были направлены письма ИП ##### и ИП ##### о возврате бюджетных средств, выделенных в 2017 году на возмещение разницы в тарифах на электроэнергию.

По информации предоставленной Администрацией Александровского района (11.02.2019 № 01-51-407/19-0) выполнено: ИП вернули бюджетные средства, внесены изменения в МП «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012 – 2020 годы», в прокуратуру Александровского района направлен проект постановления о внесении изменений в Порядок о возмещении разницы в тарифах за электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и потребляемую промышленными холодильными камерами в селах Новоникольское, Назино, Лукашкин – Яр».