**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель финансово – контрольной комиссии

Сосновоборского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Морозова

«17» декабря 2015г.

**«17» декабря 2015 г. №7**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка исполнения муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».**

**Объект контрольного мероприятия**: администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (информационно – аналитический отдел).

Участники программы: пресс-центр администрации Сосновоборского городского округа (МБУ «ТРК «Балтийский Берег»), комитет финансов Сосновоборского городского округа, отдел муниципального заказа администрации Сосновоборского городского округа.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии № 22-р от 24.09.2015, пункт 3 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 4 квартал 2015 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Сосновоборского городского округа, выделенные на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».

**3. Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2014 по текущий период 2015.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка муниципальных нормативных актов, регулирующих правомерность выделения средств из бюджета на реализацию мероприятийпрограммы «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».

4.2. Проверка целевого использования средств бюджета Сосновоборского городского округа, выделенных на реализацию мероприятий программы «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».

4.3. Оценка достигнутых результатов и целевых показателей эффективности, установленных программой «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с 01.10.2015 по 20.12.2015.

Согласно распоряжению председателя финансово-контрольной комиссии от 06.11.2015 № 24-р контрольное мероприятие приостановлено с 09.11.2015 по 13.11.2015, возобновлено с 13.11.2015 и продлено по 20.12.2015 согласно распоряжению председателя финансово-контрольной комиссии от 13.11.2015 №25-р.

**6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Исполнитель проверки:**

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**8.** **Перечень составленных актов:**

8.1. Акт от 14.12.2015 №7 по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения муниципальной программы Сосновоборского городского округа «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы». Акт подписан должностными лицами администрации МО СГО.

8.2. Акт встречной проверки от 03.11.2015. №1 в Муниципальном бюджетном учреждении «Телерадиокомпания «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» (далее МБУ «ТРК БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»). Акт подписан директором и главным бухгалтером учреждения.

8.3. Акт встречной проверки от 08.12.2015. №2 в комитете финансов Сосновоборского городского округа. Акт подписан заместителем главы администрации, председателем комитета финансов СГО и начальником отдела казначейского исполнения бюджета, главным бухгалтером комитета финансов СГО.

**9.** Возражений по актам, указанным в пунктах 8.1,8.3 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.** По акту от 03.11.2015. №1 (пункт 8.2.) МБУ «ТРК БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ представлены разногласия, которые финансово – контрольной комиссией приняты к сведению (вх. от 16.11.2015 №. 32-09-03-13870/15-0-0).

**10. Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.**

10.1. При исполнении бюджета администрацией не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств в части достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неэффективное использование бюджетных средств составило:

в 2014 году - в сумме 200000 руб. (субсидия выделена в 2014 году из местного бюджета на выполнение мероприятий по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа, (не установленных муниципальным заданием и не связанных с выполнением работ, указанных в муниципальном задании на 2014 год, подпрограмма «Власть и общество»);

в 2015 году - в сумме 2400002,82 руб., в том числе:

* 193802,82 руб. - остаток субсидии по состоянию на 01.10.2015 (подпрограмма «Власть и общество»)
* 2206200 руб. - неиспользованные средства по состоянию на 01.12.2015 (подпрограмма «Управление финансами»).

10.2. Не соблюдение требований пункта 4.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области (постановление от 02.09.2013 № 2221), выразившееся в не соблюдении установленных сроков внесения изменений в программу и несоответствия объема финансирования мероприятий.

10.3. Несоблюдение пунктов 5.5, 5.6, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением от 02.09.2013 №2221, выразившееся в том, что муниципальная программа не содержит плана – реализации на 2014-2015 годы.

10.4. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 Порядка, утвержденного Постановлением от 03.11.2010 №2244 (с изм. от 05.12.2011 № 2185) муниципальным заданием МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» не установлены показатели, обязательные к включению в муниципальное задание, и характеризующие качество и (или) объем (содержание) работ (услуг), а также порядок выполнения работ (оказания услуг).

10.5. При утверждении учредителем муниципальных заданий МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» на 2014 и на 2015 годы даты не указаны (не проставлены), в связи с чем, не представляется возможным определить соблюдение срока формирования муниципальных заданий на 2014 и на 2015 годы.

10.6. Согласно пункту 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в **порядке**, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации от 05.12.2011 №2185 утвержден Порядок формирования муниципального задания и Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета муниципальными бюджетными учреждениями Сосновоборского городского округа». Порядком не определено формирование финансового обеспечения на выполнение работ муниципальным учреждением в рамках муниципального задания.

Пунктом 13 Порядка установлено, что по **решению учредителя** муниципального бюджетного учреждения, **при определении размера субсидии используются нормативные затраты на выполнение работ в рамках муниципального задания.** Учредителем решение о применении нормативных затрат при определении размера субсидии финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ТРК «Балтийский Берег» не принято. В связи с чем, не представляется возможным проверить достоверность и правильность определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ТРК «Балтийский Берег» в 2014-2015 годах.

10.7. Несоблюдение требований пункта 5 Порядка, утвержденного Постановлением администрации от 05.12.2011 № 2185, выразившееся в не внесении изменений в муниципальное задание на 2014 год в связи с увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 200000 руб.

10.8. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ бюджетные ассигнования в размере 200000 руб., выделены на виды работ (мероприятия по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа), не соответствующие Реестру муниципальных услуг (работ) на 2014 год (по форме Приложения №2 к Порядку, утвержденного постановлением от 05.12.2011 №2185).

10.9. Несоответствие видов работ(мероприятия по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа)Реестру муниципальных услуг (работ), утвержденному постановлением администрацииот 26.02.2015 №673.

Несоблюдение требований пункта 2 Порядка, утвержденного Постановлением от 03.11.2010 №2244 (с изм. от 05.12.2011 № 2185) в части формирования муниципального задания на 2015 год:

- не указаны и не поименованы мероприятия по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа;

- не установлены показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной работы: мероприятия по созданию дополнительного канала радиовещания на территории Сосновоборского городского округа, а также порядок ее выполнения.

10.10. Нарушение пункта 5.1 муниципального задания, выразившееся в непредставлении МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» отчетов об исполнении муниципального задания за 2014 и текущий период 2015 с указанием фактических результатов, достигнутых в 2014 году и за 9 месяцев 2015 года.

10.11. Недостаточный контроль со стороны пресс- центра администрации за соблюдением порядка формирования муниципального задания и представлением МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» отчетов об исполнении муниципального задания за 2014 и текущий период 2015 года.

10.12. Несоблюдение пункта 2.3.10. Постановления от 02.09.2013 № 2221 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области», выразившееся в отсутствии методики оценки эффективности муниципальной программы.

10.13. Несоблюдение подпункта 6 пункта 2.3.14, пунктов 2.5, 2.6 Постановления от 02.09.2013 № 2221 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области», выразившееся в отсутствии методики расчета целевых показателей (индикаторов) программы и подпрограмм.

10.14. Установление в подпрограммах «Электронный муниципалитет», «Власть и Общество» целевых показателей (индикаторов), не отражающих в полном объеме эффективность подпрограмм.

10.15. Комитетом финансов СГО не соблюдены требования, установленные пунктами 5.7, 5.12 Постановления администрации СГО от 06.02.2015 № 369 «О мерах по реализации в 2015 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», согласно которым установлена обязанность обеспечить в течение года равномерное и эффективное освоение средств местного бюджета и обеспечить заключение муниципальных контрактов (договоров) на поставку продукции (товаров, работ и услуг) до 1 декабря 2015 года.

10.16. В подпрограмме «Управление муниципальными финансами Сосновоборского городского округа в 2015-2020 годах» не указан состав основного мероприятия с детализацией мероприятий разного вида, входящих в него.

10.17. Не установлены и не указаны в Разделе 3.3.5 подпрограммы «Управление муниципальными финансами Сосновоборского городского округа в 2015-2020 годах» плановые значения 2-х целевых показателей (индикаторов) МП СГО «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы».

**12. Предложения (рекомендации).**

На основании вышеизложенного, по результатам контрольного мероприятия финансово-контрольная комиссия:

Направляет в адрес администрации Сосновоборского городского округа представление о необходимости выполнения мероприятий:

12.1. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств в части достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

12.2. Обеспечить соблюдение внесение изменений в программу в установленный срок в соответствии с пунктом 4.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области (постановление от 02.09.2013 № 2221).

12.3. Разработать план – реализации муниципальной программы «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы» в соответствии с пунктами 5.5, 5.6, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением от 02.09.2013 №2221 и внести соответствующие изменения в программу.

12.4. При формировании муниципального задания МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ»

установить показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной (услуги) работы и порядок её оказания в соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

12.5. При утверждении учредителем муниципальных заданий МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» проставить даты утверждения.

12.6. Рассмотреть вопрос об утверждении администрацией порядка определения объема финансового обеспечения муниципального задания на выполнение работ муниципальными учреждениями.

12.7. В случае увеличения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, связанное с увеличением объема услуг (работ), вносить соответствующие изменения в муниципальное задание.

12.8. Обеспечить соблюдение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ в части выделения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по видам работ, соответствующих Реестру муниципальных услуг (работ).

12.9. Обеспечить представление МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» отчетов об исполнении муниципального задания с указанием фактических результатов.

Обеспечить контроль за соблюдением порядка формирования муниципального задания и представлением МБУ «ТРК «БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ» отчетов об исполнении муниципального задания.

12.10. Разработать методику оценки эффективности муниципальной программы «Развитие информационного общества в Сосновоборском городском округе Ленинградской области на 2014-2020 годы» в соответствии с пунктом 2.3.10. Постановления от 02.09.2013 № 2221 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области» и внести соответствующие изменения в программу.

12.11. Разработать методику расчета целевых показателей (индикаторов) в программе и подпрограммах в соответствии подпунктом 6 пункта 2.3.14, пунктами 2.5, 2.6 Постановления от 02.09.2013 № 2221 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области» и внести соответствующие изменения в программу.

12.12. В подпрограммах «Электронный муниципалитет», «Власть и общество» установить целевые показатели (индикаторы), отражающие в полном объеме эффективность подпрограмм.

12.13. При исполнении бюджета соблюдать выполнение требований постановления администрации Сосновоборского городского округа о мерах по реализации в очередном финансовом году решения совета депутатов о бюджете Сосновоборского городского округа на соответствующий финансовый год, а именно:

- обеспечить  в течение года равномерное и эффективное освоение средств местного бюджета, в размерах, утвержденных решением совета депутатов о бюджете городского округа;

- обеспечить заключение муниципальных контрактов (договоров) на поставку в очередном финансовом году продукции (товаров, работ и услуг) в установленные в постановлении сроки.

12.14. В подпрограмме «Управление муниципальными финансами Сосновоборского городского округа в 2015-2020 годах» указать состав основного мероприятия с детализацией мероприятий разного вида, входящих в него.

12.15. В подпрограмме «Управление муниципальными финансами Сосновоборского городского округа в 2015-2020 годах» установить и указать плановые значения 2-х целевых показателей (индикаторов).

Отчет подготовил:

**Главный специалист финансово-контрольной комиссии**

**Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Чехун**