УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Динской район

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Левченко

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.

**Акт № 01-10/30**

**по результатам** **внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Мичуринского сельского поселения за 2018 год**

## «29» марта 2019 года ст. Динская

Основанием для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчет-ности главного администратора бюджетных средств – администрации Мичу-ринского сельского поселения за 2018 год являются статьи 157, 264.2 Бюджет-ного Кодекса Российской Федерации, статья 10 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Динской район», утвержденного решением Совета муниципального образования Динской район от 28.12.2011 № 343-25/2, план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образова-ния Динской район от 26.12.2018 № 01-07/106 (с изменениями от 10.01.2019 № 01-07/5) и размещенный на официальном сайте муниципального образования Динской – <http://dinskoi-raion.ru>/, дополнительное соглашение от 28.12.2018 № 6 к Соглашению о передаче полномочий по осуществлению внешнего муници-пального финансового контроля от 09.01.2013 № 01-12/10 и приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район от 18.02.2019 № 01-07/27 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации Мичуринского сельского поселения».

Руководителем и участником группы является старший инспектор Конт-рольно-счетной палаты муниципального образования Динской район Тисленко Т.В.

Предметом внешней проверки является:

1. Бюджетная отчетность администрации Мичуринского сельского поселе-ния (консолидированная и подведомственных учреждений) за 2018 год;

2. Главная книга (администрации и подведомственных учреждений) за 2018 год;

3. Другие документы и информация по вопросу деятельности главного ад-министратора бюджетных средств и подведомственных им учреждений, полу-ченные по запросу Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район от 18.02.2019 № 01-06/67.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Проверка проведена с ведома главы Мичуринского сельского поселения Иванова В.Ю.

Объектом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является Администрация Мичуринского сельского поселения – главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета (далее – главный администратор бюджетных средств).

Должностным лицом, ответственным за финансово-хозяйственную дея-тельность главного администратора с правом первой подписи денежных и рас-четных документов в проверяемом периоде являлся глава Мичуринского сельс-кого поселения – Иванов В.Ю.

Срок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора: с 01.03.2018 по 29.03.2018 года.

Камеральная проверка проведена выборочным методом.

Целью проведения внешней проверки отчетности является установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - администрации Мичуринского сельского поселения, ее соответствие требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов по составлению и предоставлению бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности главного распорядителя бюджет-ных средств по исполнению местного бюджета в 2018 году, а так же выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Основными задачами внешней проверки являются:

- проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проверка соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета (главной книги);

- проверка полноты отчетности главного администратора бюджетных средств, соответствия отчетности подведомственных учреждений и соответст-вующих показателей бюджетной отчетности главного администратора бюджет-ных средств;

- проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности;

- формирование выводов и предложений:

1) о наличии или отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

2) о наличии или отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

3) о наличии или отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

Вопросы программы проверки:

1. Краткая информация об администрации Мичуринского сельского поселения. Организационная структура и направление деятельности.

2. Проверка полноты бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, своевременности предоставления.

3. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности администрации Мичуринского сельского поселения.

3.1. Проверка «Баланса главного администратора бюджетных средств» по состоянию на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503130) и справок к нему.

3.2. Проверка «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, ад-министратора источников финансирования дефицита бюджета, главного адми-нистратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503127).

3.3. Проверка «Отчета о бюджетных обязательствах» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503128).

3.4. Проверка «Отчета о финансовых результатах деятельности» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503121).

4. Анализ полноты заполнения всех разделов пояснительной записки в части сведений, оказавших существенное влияние на исполнение бюджета и не нашедших отражение в таблицах и приложениях, включенных в разделы пояснительной записки.

5. Оценка правомерности образования дебиторской и кредиторской задол-женности.

6. Информация по проведенным контрольным, экспертно-аналитическим, финансово-экономическим мероприятиям и анализ выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты за 2018 год.

**1. Краткая информация об администрации Мичуринского сельского поселения. Организационная структура и направление деятельности.**

Администрация Мичуринского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно-распорядительные функ­ции.

В структуру администрации Мичуринского сельского поселения входят глава администрации, заместитель главы администрации, общий отдел, отдел по вопросам ЖКХ и ЧС, финансовый отдел. Администрация Мичуринского сельского поселения обладает правами юридического лица, имеет свое иму-щество.

Штатная численность администрации Мичуринского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года составляет 9 единиц, в том числе 1 единица – выборное должностное лицо (глава администрации), 8 единиц – муниципаль-ных служащих.

Администрация Мичуринского сельского поселения внесена в Единый ре-естр юридических лиц под основным государственным номером 1052316931017, состоит на учете Межрайонной ИФНС № 14 по Краснодарс-кому краю, ИНН 2330031875.

Местонахождение и почтовый адрес: 353207, Краснодарский край, Динской район, пос. Агроном, улица Почтовая, 14.

В рамках своей компетенции администрация Мичуринского сельского поселения исполняет полномочия в области планирования бюджета, финансов и учета, материально-технического обеспечения и социально-экономического развития поселения, социально-культурного обслуживания и социальной за-щиты населения, распоряжения и пользования муниципальной собствен-ностью.

Администрация Мичуринского сельского поселения является главным ад-министратором доходов бюджета, главным администратором источников фи-нансирования дефицита бюджета и главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

Подведомственными учреждениями администрации Мичуринского сельского поселения и получателями бюджетных средств, являются:

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Мичуринского сельского поселения» - осуществляет централизованное ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности учреждений сельского поселения;

- муниципальное казенное учреждение «По обеспечению хозяйственной деятельности администрации Мичуринского сельского поселения» - обес-печивает техническое и транспортное обеспечение деятельности органов мест-ного самоуправления Мичуринского сельского поселения.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2018 году осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Центра­лизованная бухгалтерия Мичуринского сельского поселения» на основании договора от 14.04.2015 № 2.

Руководителем муниципального казенного учреждения «Централи-зованная бухгалтерия Мичуринского сельского поселения» в проверяемом периоде являлась А.В. Паклонская, назначенная на должность распоряжением администрации муниципального образования Мичуринского сельское поселе-ние от 16.11.2015 № 115-рл.

Главным бухгалтером муниципального казенного учреждения «Центра-лизованная бухгалтерия Мичуринского сельского поселения» в проверяемом периоде являлась Т.А. Борисенко, назначенная на должность приказом руко-водителя МКУ «Централизованная бухгалтерия Мичуринского сельского поселения» от 30.11.2015 № 69.

Согласно показателям кассового плана на 2018 год по главному адми-нистратору были запланированы бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования Мичуринское сельское поселение на общую сумму 39 192 200,00 рублей.

В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2018 год по главному администратору были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета муниципального обра-зования Мичуринского сельское поселение на общую сумму 44 517 144,16 рублей.

Решением Совета Мичуринского сельского поселения от 21.12.2017 года № 204-39/3 «О бюджете МО Мичуринское сельское поселение на 2018 год» (далее - Решение Совета от 21.12.2017 года № 204-39/3) с учетом последних изменений (от 20.12.2018 № 267-50/3) утверждены следующие основные характеристики бюджета на 2017 год, в том числе главному администратору бюджетных средств администрации Мичуринского сельского поселения:

- общий объем доходов 39 192,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов 40 952,1 тыс. рублей;

- профицит бюджета 1 759,9 тыс. рублей.

За 2018 год бюджет Мичуринского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 40 097,2 тыс. рублей или на 102,3 процента от утверж-денных бюджетных назначений;

- по расходам в сумме 40 274,9 тыс. рублей или на 98,3 процента от утвержденных бюджетных назначений;

- с профицитом бюджета составил 177,7 тыс. рублей.

Указанная в годовой бюджетной отчетности Мичуринского сельского поселения («Отчет об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117)) информация о бюджетных назначениях по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2018 год соответствует данным Решения Совета от 21.12.2017 года № 204-39/3 (с учетом последних изменений от 20.12.2018 № 267-50/3), сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета» Мичу-ринского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503117), соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151), представленногоУправлением Федерального каз-начейства по Краснодарскому краю за 2018 год.

**2. Проверка полноты бюджетной отчётности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, своевременности предоставления**

Бюджетная отчетность за 2018 год предоставлена администрацией Мичуринского сельского поселенияв Контрольно-счетную палату муници-пального образования Динской район 01.03.2019 года (своевременно).

Бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств, бюджетные сметы подведомственных казенных учреждений Мичуринского сельского поселения на 2018 год; годовая бюджетная отчетность, Главная книга главного администратора бюджетных средств и подведомственных казенных учреждений за 2018 года (форма по ОКУД 0504072) предоставлены в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 11 раздела 1 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с учетом изменений (далее - Инструкция № 191н).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета Администрации Мичуринс-кого сельского поселения осуществляет МКУ «ЦБ МСП». Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 13.08.2012 № 120, учетной политике, утвержденной приказом от 30.12.2014 № 61 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета по муниципальному казенному учреждению «По обеспечению хозяйственной деятельности Мичуринского сельского поселения» (в актуальной редакции от 14.01.2017 № 2) и учетной политике, утвержденной приказом от 28.12.2016 № 548 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета администрации Мичуринского сельского поселения» (в актуальной редакции от 14.01.2017 № 2).

В Учетной политике определены рабочий план счетов, правила докумен-тооборота, порядок проведения инвентаризации, порядок организации и осу-ществления внутреннего финансового контроля, состав комиссии по приему, передаче, списанию нефинансовых активов и проведению инвентаризации иму-щества, утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных бухгал-терских документов и другие вопросы деятельности.

В 2018 году изменения в Учетную политику администрацией поселения не вносились.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленные на  регулирование бюджетных правоотношений, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сос-тавления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распоряди-телями и получателями бюджетных средств; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств установлены статьей 160.2-1 БК РФ и п.1 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно Постановления Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового ауди-та» утверждены Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Администрацией Мичуринского сельского поселения утверждены Поста-новлениями:

- от 15.05.2015 № 163 «Положение о внутреннем муниципальном финан-совом контроле» (в актуальной редакции 02.07.2018 № 89);

- от 04.12.2017 № 24-р «План контрольных мероприятий по осуществ-лению внутреннего муниципального финансового контроля и ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Мичуринского сельс-кого поселения на 2018 год».

*Справочно:*

*Согласно представленной начальником финансового отдела поселения б/н б/д информации в 2018 году на основании распоряжений администрации Мичуринского сельского поселения:*

*- от 25.10.2017 № 19-р «О проведении инвентаризации» была проведена проверка порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества «КДЦ МСП», в ходе которой нарушений не выявлено;*

*- от 03.12.2018 № 24-р «О проведении контрольного мероприятия» была проведена выборочная проверка соблюдения МКУ «ЦБ МСП» требований законодательства о конт-рактной системе в сфере закупок за проверяемый период с 01.01.2018 по 30.11.2018.*

*В результате проведения проверки выявлены нарушения требований ч.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

*За вышеуказанные допущенные нарушения законодательства административная ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ не предусмотрена, в связи с чем, материалы проверки в орган, уполномоченный по возбуж-дению и рассмотрению административных дел в соответствии с КоАП РФ, не нап-равлялись.*

**В нарушение ст.160.2-1 БК РФ администрацией Мичуринского сельского посе-ления в 2018 году не проводился внутренний финансовый контроль и внутренний фи-нансовый аудит по выполнению внутренних процедур составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.**

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2019 года предос-тавлена к проверке на бумажных носителях и в виде электронного документа, составленная нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до вто-рого десятичного знака после запятой в сброшюрованном и пронумерованном виде, как требует Инструкция № 191н (п.4).

**3. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности**

**Мичуринского сельского поселения**

**3.1. Проверка Баланса главного администратора бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД** **0503130) и справок к нему**

Проверка достоверности показателей «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130) произведена на основе сверки с формами бюджетной отчетности:

- «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансо-вого года» (форма по ОКУД 0503110);

- «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма по ОКУД 0503121);

- «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, ад-министратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127);

- «Отчета о бюджетных обязательствах» (форма по ОКУД 0503128), «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169);

- «Сведений об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503164), «Сведений об изменении остатков валюты баланса» (форма по ОКУД 0503173);

- «Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503178).

В ходе проверки нарушений и несоответствий не установлено.

**3.2. Проверка «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503127)**

«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127) содержит пока-затели об исполнении главного администратора бюджетных средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность администрации Мичуринского сельского поселе-ния по исполнению показателей, утвержденных Решением Совета от 21.12.2017 № 204-39/3 и сводной бюджетной росписью на 2018 год.

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирова­ния дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127), «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма по ОКУД 0503110), «Отчета о финансовых результатах деятельности» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503121) по состоянию на 01.01.2019 года и «Справки по консолидируемым расчетам» (форма по ОКУД 0503125) по состоянию на 01.01.2019 год нарушений не выявлено.

В ходе выборочной проверки установлено.

Администрация Мичуринского сельского поселения является главным администратором доходов местного бюджета с присвоением кода бюджетной классификации 992.

Согласно представленных сведений о задолженности администрации Мичуринского сельского поселения по арендной плате муниципального иму-щества по состоянию на 01.01.2019 в бюджет поселения недополучено доходов в размере 60 803,46 рублей:

Таблица № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Договор | |  | Начисленная ар.плата в 2018 году | Оплачено | Сальдо на 01.01.2019 год | Оплата задолженности по ар.плате на момент подготовки настоящего Акта | Арендатор |
| Номер | Дата | Сальдо на 01.01.2018 |
| 1 | 205-18/1 | 01.07.2009 | - 18 000,00 | 234 000,00 | 234 000,00 | - 18 000,00 | 18 000,00 (п/п № 600385 от 09.01.2019) | ОАО «Мобильные телесистемы» Филиал «МТС» «Макро-регион «Юг» Бетонная площадка 10 кв.м. п.Агроном, ул.Мичурина, 19/б |
| 2 | 27 | 29.09.2014 | - 86 294,23 | 584,49 | 86 878,72 | 0,00 |  | МООО «Мичуринское ЖКХ» Котельная № 18, п.Зарождение, ул. Садовая, д.1а |
| 3 | 24 | 20.09.2016 | - 6 523,20 | - 6 523,20 | контракт расторгнут доп.соглашением б/н от 31.10.2017, списано бухгалтерской справкой б/н от 10.01.2018 | | | ПАО «Сбербанк России» Усть-Лабинское отделение Краснодарского отделения № 8619  Часть нежилого помещения, площадь 3,6 кв.м  п.Агроном, ул. Почтовая, д.14, литер 19а |
| 4 | 1 | 27.04.2017 | 0,00 | 333 770,40 | 333 770,40 | 0,00 | 0,00 | ПАО «Сбербанк России» Усть-Лабинское отделение Краснодарского отделения № 8619  Нежилое помещение № 18, общая площадь 30,7 кв.м п.Агроном, ул. Почтовая, д.14, литер А |
| 5 | 3 | 01.10.2017 | - 11 221,35 | 29 923,60 | 16 862,69 | - 24 282,26 | 24 282,26 | МООО «Мичуринское ЖКХ»  Теплотрассы протяженностью 4731м,  п.Агроном, ул. Вокзальная, ул. Гаражная, ул. Почтовая |
| *9 282,26* (п/п № 104 от 21.02.2019 |
| *15 000,00* (п/п № 78 от 05.02.2019) |
| 6 | 4 | 01.10.2017 | - 16 473,00 | 33 300,26 | 44 282,26 | - 5 491,00 | 5 491,00 (п/п № 106 от 21.02.2019 | МООО «Мичуринское ЖКХ»  Котельная № 18, п.Зарождение, ул. Садовая, д.1а |
| 7 | 8 | 30.08.2018 | 0,00 | 13 030,20 | 0,00 | - 13 030,20 | 13 030,20 (п/п № 107 от 21.02.2019) | МООО «Мичуринское ЖКХ»  Котельная № 18, п.Агроном, ул. Вокзальная, гаражная, почтовая – тепловая трасса |
| **ИТОГО:** | | | **- 138 511,78** | **638 085,75** | **715 794,07** | **- 60 803,46** | **60 803,46** |  |

Анализ таблицы № 1 показал, что по состоянию на 01.01.2019 в бюджет поселения за 2018 год доходов от сдачи в аренду имущества получено в размере **715,8** тыс. рублей, что соответствует данным «Отчета об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503117) и «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюд-жетных средств, главного администратора, администратора источников финан-сирова­ния дефицита бюджета, главного администратора, администратора дохо-дов бюджета» (форма по ОКУД 0503127).

Согласно представленным платежным поручениям в ходе проведения мероприятия данная задолженность погашена в 2019 году и на момент заклю-чения настоящего Акта задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества отсутствует.

**3.3. Проверка «Отчета о бюджетных обязательствах»**

**по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503128)**

«Отчет о принятых главным администратором бюджетных обяза-тельствах» (форма по ОКУД 0503128) содержит показатели принятых ГАБС бюджетных и денежных обязательств в 2018 году, исполнение денежных обяза-тельств за 2018 год в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Фе-дерации.

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета о бюджетных обязательствах» (форма по ОКУД 0503128), «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного ад-министратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130), «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2019 года нарушений не выявлено.

Не исполненные денежные обязательства по балансовым счетам 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 8 054,00 рублей, 302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 279 741,56 рублей, 303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 265 441,86 рублей, соответствуют данным вышеперечисленных форм.

**3.4. Проверка «Отчета о финансовых результатах деятельности»**

**по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503121)**

«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма по ОКУД 0503121) главного администратора отражает итоги произведенных им в отчетном периоде финансовых операций в разрезе экономического содержания направлений его бюджетной деятельности.

«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма по ОКУД 0503121) сформирована с соблюдением требований пунктов 94 - 97 Инструк-ции № 191н. Данные о финансовых результатах деятельности администрации Мичуринского сельского поселения за 2018 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (КОСГУ).

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма по ОКУД 0503121), «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма по ОКУД 0503110), «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, админист-ратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130), «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финан-сирования дефицита бюджета, главного администратора, администра­тора дохо-дов бюджета» (форма по ОКУД 0503127), «Сведений о движении нефинан-совых активов» (форма по ОКУД 0503168) по состоянию на 01.01.2019 года нарушений не установлено.

**4. Анализ полноты заполнения всех разделов пояснительной записки в части сведений, оказавших существенное влияние на исполнение бюджета и не нашедших отражение в таблицах и приложениях, включенных в разделы пояснительной записки**

Пояснительная записка к бюджетной отчетности за 2018 год адми-нистрации Мичуринского сельского поселения составлена для раскрытия ин-формации о главном администраторе, его финансовом положении, сопос-тавимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки имущества главного администратора, расшифровки статей его бюджетной отчетности.

Представленная к проверке Пояснительная записка соответствует форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (форма по ОКУД 0503160). В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка сформирована по пяти разделам и включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода.

Согласно «Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (форма по ОКУД 0503166) по состоянию на 01.01.2019 в 2018 году было принято 19 муниципальных программ с общим объемом финансирования 28 581 537,88 рублей, мероприятия по принятым программам были выполнены в объеме 28 079 043,27 рублей или 98,2%. Сумма неисполненных средств составила 502 494,61 рублей, из них:

1). снижение стоимости работ по результатам электронных торгов на сум-му **36,46** рублей по мероприятию «софинансирование ГП Краснодарского края «развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края в 2018 году» в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения» на 2018 год;

2). оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ на общую сумму **454 435,91** рублей в разрезе муниципальных программ:

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения» на 2018 год – **330 191,69** рублей;

- «Подготовка предприятий жилищно-коммунального комплекса Мичуринс-кого сельского поселения к работе в осенне-зимний период на 2018-2019 годы» - **66 701,95** рублей;

- «Благоустройство, санитарное состояние, озеленение территории Мичуринс-кого сельского поселения» на 2018 год – **50 841,01** рублей;

- «Развитие культуры Мичуринского сельского поселения» на 2018 год - **0,84** рублей;

- «Расширение информационного пространства муниципального образования Мичуринское сельское поселение» на 2018 год - **0,42** рублей;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Мичуринского сельского поселения» на 2018 год – **6 700,00** рублей;

3). экономии при временном образовании свободных ставок в связи с уво-льнением работников в рамках МП «Развитие культуры Мичуринского сельс-кого поселения» на 2018 год на сумму **47 622,24** рублей;

4). в результате не освоения запланированных бюджетных средств в размере **400,0** рублей по следующим муниципальным программам:

- «Поддержка малого и среднего предпринимательства» на 2018 год - **100,00** рублей;

- «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год - **100,00** рублей;

- «Социальное развитие жилищно-коммунального комплекса Мичуринского сельского поселения» на 2018 год - **100,00** рублей;

- «Использование и охрана земель в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год - **100,00** рублей.

Согласно п. 2.2.2 «Цели, задачи и целевые показатели, сроки и этапы реализации муниципальной программы» «Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Мичуринского сельского поселения», утвержденного Постановлением адми-нистрации поселения от 30.12.2014 № 359 (с изменениями от 23.12.2015 № 743) формируемые цели и задачи муниципальной программы должны соответст-вовать основными направлениями стратегии и программы социально-экономи-ческого развития Мичуринского сельского поселения Динского района. Цель должна обладать следующими свойствами:

- специфичность (цель должна соответствовать сфере реализации муници-пальной программы);

- конкретность (не допускаются нечеткие формулировки, ведущие к произ-вольному или неоднозначному толкованию);

- достижимость (цель должна быть достижима за период реализации муници-пальной программы);

- релевантности (соответствие формулировки цели ожидаемым конечным результатам реализации муниципальной программы).

Согласно п.2.2.3.  «Перечень мероприятий программы и объемы ее финансирования»:

Перечень основных мероприятий должен содержать конкретные форму-лировки наименований основных мероприятий, отражать источники и объемы финансирования.

Основные мероприятия, включенные в перечень, не могут дублировать мероприятия других муниципальных программ.

Основное мероприятие должно быть направлено на решение конкретной задачи муниципальной программы. На решение одной задачи может быть направлено несколько основных мероприятий. В рамках одного основного ме-роприятия могут объединяться различные по характеру мероприятия.

Перечень основных мероприятий, реализация которых предполагает фи-нансирование за счет средств местного бюджета, должен отражать соответст-вующие расходные обязательства Мичуринского сельского поселения.

Согласно п.3 «Порядок разработки, согласования и утверждения муници-пальной программы»:

пп.3.1 разработка и реализация муниципальной программы осуществ-ляется координатором муниципальной программы;

пп.3.4 к проекту муниципальной программы прилагается обоснование пот-ребности в финансовых средствах, необходимых для реализации муниципаль-ной программы, в том числе показатели на основании которых произведен рас-чет объема финансирования муниципальной программы.

Согласно пп.4.1 пункта 4 «Изменение муниципальной программы» Поряд-ка основанием для внесения изменений в муниципальную программу могут быть:

4.1.1 возникновение необходимости проведения дополнительных меро-приятий, не предусмотренных действующей муниципальной программой, тре-бующих финансирования из бюджета Мичуринского сельского поселения;

4.1.2 изменение в установленном порядке объемов выполнения работ в со-ответствии с муниципальной программой;

4.1.3 изменения в муниципальную программу вносит координатор муниципальной программы, в том числе на основании предложений участников муниципальной программы.

Согласно п. 5 «Механизм реализации муниципальной программы и конт-роль за ее выполнением» Порядка:

5.1 муниципальная программа реализуется посредством выполнения меро-приятий и основных мероприятий в составе, объемах и сроках, предусмот-ренных ею;

5.2 текущее управление муниципальной программой осуществляет ее координатор, который:

- организует реализацию муниципальной программы;

- принимает решение о необходимости внесения в установленном порядке изменений в муниципальную программу;

- несет ответственность за достижение целевых показателей.

Согласно пп. 5.8 п. 5 Порядка главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств в пределах полномочий, установленных бюджетным законодательством РФ обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Согласно статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составле-нии и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках уста-новленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с исполь-зованием определенного бюджетом объема средств (результативности). В ка-честве приоритета исполнения бюджетов выделяется не только экономия бюд-жетных средств, но и достижение максимального результата при использо-вании бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Администрацией Мичуринского сельского поселения из-за некачест-венного планирования муниципальных программ не были использованы бюд-жетные средства, соответственно не были достигнуты заявленные результаты на сумму **400,00** рублей, из низ по муниципальным программам:

- «Поддержка малого и среднего предпринимательства» на 2018 год, ут-вержденной Постановлением администрации Мичуринского сельского посе-ления от 12.12.2017 № 154 (с изменениями от 27.12.2018 № 202) с объемом фи-нансирования **100,00** рублей, процент выполнения составил 0%;

- «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год, утвержденной Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 155 (с изменениями от 27.12.2018 № 203) с объемом финансирования **100,00** рублей, процент выполне-ния составил 0%;

- «Социальное развитие жилищно-коммунального комплекса Мичуринс-кого сельского поселения» на 2018 год, утвержденной Постановлением адми-нистрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 157 (с измене-ниями от 27.12.2018 № 203) с объемом финансирования **100,00** рублей, процент выполнения составил 0%;

- «Использование и охрана земель в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год, утвержденной Постановлением администрации Мичуринского сельс-кого поселения от 12.12.2017 № 155 (с изменениями от 27.12.2018 № 203) с объемом финансирования **100,00** рублей, процент выполнения составил 0%.

**Таким образом, в нарушение Порядка:**

**- п. 2.2.2: не в полной мере соблюден принцип планирования и обосно-вания необходимости разработки муниципальных программ на 2018 год координатором:**

- **МП «Поддержка малого и среднего предпринимательства»** **(координатор-Общим отделом);**

**- МП «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельс-ком поселении», «Социальное развитие жилищно-коммунального комп-лекса Мичуринского сельского поселения», «Использование и охрана зе-мель в Мичуринском сельском поселении» (координатор - Отдел по вопросам ЖКХ и ЧС);**

**- пп. 5.8: администрацией Мичуринского сельского поселения (глав-ным распорядителем) по вышеперечисленным программам не обеспечена результативность, адресность и целевой характер использования бюджет-ных средств.**

**Указанные нарушения имеют признаки несоблюдения принципа эф-фективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ**, **выразившегося в не освоении бюджетных средств по муниципальным программам за 2018 год на общую сумму 400,00 рублей.**

2. МП «О проведении работ по уточнению записей в похозяйственных книгах МО Мичуринское сельское поселение» на 2018 год, утвержденной Поста-новлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 151, запланированный объем финансирования составил 71,6 тыс. рублей. Согласно представленного раздела 3 «Перечень мероприятий и объемы финансирования» Программы бюджетные средства планировалось реализовать в рамках мероприятия «*выполнение работ по закладке данных в новые похо-зяйственные книги, составление статистической отчетности по состоянию на 01.01.2017*». В соответствии с «Финансово-экономическим обоснованием запланированных расходов» для реализации Программы необходимо было:

- количество хозяйств в поселении – 2750;

- оплата работы за обход одного хозяйства – 20 рублей х 2750 = 55 000,00 рублей;

- начисления на оплату труда - 30,2% х 55 000,00 = 16 610,00 рублей.

Итого: 55 000,00 + 16 610,00 рублей = 71 610,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно принятых изменений в данную муниципальную программу, утвержденных Постановле-нием администрации Мичуринского сельского поселения от 17.12.2018 № 174, плановый объем финансирования на 2018 год составил 69 835,00 рублей в рамках основного мероприятия «*выполнение работ по уточнению записей в похозяйственных книгах*».

Согласно «Отчета о финансировании и расходовании средств на реали-зацию муниципальной программы» за 2018 год и «Отчета о выполнении целевых показателей муниципальной программы» за 2018 год данная Программа реализована в рамках основного мероприятия «*выполнение работ по уточнению записей в похозяйственных книгах путем подворового обхода (оплата работы за обход одного хозяйства – 20 рублей)*» при обходе 2750 хозяйств поселения объем исполнения составил 69 835,00 рублей, эффективность реализации программы оценена на 100,0%. Отклонение от первоначального объема составило 1 775,00 рублей (71 610,00 – 69 835,00).

**В нарушение пп.5.1, 5.2 координатором МП «О проведении работ по уточнению записей в похозяйственных книгах МО Мичуринское сельское поселение» на 2018 год (Общим отделом) на этапе разработки Программы при расчете объема финансирования, необходимого для реализации основ-ного мероприятия «*выполнение работ по закладке данных в новые похо-зяйственные книги, составление статистической отчетности по состоя-нию на 01.01.2017*», не в полной мере соблюден принцип обоснования пот-ребности бюджетных средств в размере 71,6 тыс. рублей.**

3. Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 162 утверждена МП «Противодействие коррупции на территории Мичуринского сельского поселения» на 2018 год с объемом финансирования 30,0 тыс. рублей.

Целью и задачей данной программы является осуществление мероприятий по противодействию коррупции, обеспечению защиты прав и законных интере-сов жителей Мичуринского сельского поселения.

Согласно разделу 6 «Критерии выполнения Программы» были запла-нированы следующие целевые индикаторы:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | Показатель |
| 1. | Размещение и наполнение подразделов официального сайта Мичуринского сельского поселения информацией, которые раскрывают содержание принимаемых мер по противодействию коррупции и мотивы принятия таких мер, показывающих отрицательно влияние коррупции на жизнь каждого человека | ед. | 14 |
| 2. | Проведение антикоррупционной экспертизы НПА | ед. | 40 |
| 3. | Проведение разъяснительных мероприятий по недопущению муниципальными служащими поведения, которое может восприниматься окружающими как обещание дачи взятки, либо согласие принять взятку или как просьбу о дачи взятки | ед. | 7 |
| 4. | Проведение проверок и работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений | ед. | 5 |
| 5. | Проведение заседаний комиссии администрации Мичуринского сельского поселения по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интереса | ед. | 6 |
| 6. | Осуществление разъяснительных и иных мер по соблюдению муниципальными служащими ограничений, запретов и по исполнению обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции, в том числе ограничений, касающихся получения подарков | ед. | 7 |

Согласно принятых изменений в данную муниципальную программу, ут-вержденных Постановлением администрации Мичуринского сельского посе-ления от 17.12.2018 № 175, утверждена сумма 9,07 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «опубликование в средствах массовой информации материалов, которые раскрывают содержание принимаемых мер по противо-действию коррупции и мотивы принятия таких мер, показывающих отрица-тельно влияние коррупции на жизнь каждого человека, приобретение листовок по противодействию коррупции», что на 9,3 % меньше первоначально утверж-денных ассигнований (10,0 тыс. рублей).

Согласно «Отчета о финансировании и расходовании средств на реализа-цию муниципальной программы» за 2018 год основное мероприятие «изготов-ление листовок по информированию населения по вопросам противодействия коррупции» исполнено в объеме 9,07 тыс. рублей, эффективность реализации программы оценена на 100,0%.

**В нарушение п.2.2.2 Программы одно запланированное основное меро-приятие «изготовление листовок по информированию населения по воп-росам противодействия коррупции» не обеспечивает реализацию основной цели муниципальной программы по обеспечению защиты прав и законных интересов жителей Мичуринского сельского поселения в противодействии с коррупцией.**

На основании «Отчета о выполнении целевых показателей муниципальной программы» за 2018 год целевой индикатор «изготовление листовок по инфор-мированию населения по вопросам противодействия коррупции» в количестве 59 шт. выполнен на 100%.

Таким образом установлено, что координатором данной программы - Общим отделом администрации Сельского поселения фактически выполнен целевой индикатор «изготовление листовок по информированию населения по вопросам противодействия коррупции» в количестве 59 шт., который не был запланирован данной муниципальной программой.

**В нарушение пп.5.1 и 5.2 Порядка координатором МП «Противодейст-вие коррупции на территории Мичуринского сельского поселения» на 2018 год (Общим отделом) запланированные целевые индикаторы по меро-приятию «Изготовление листовок по информированию населения по воп-росам противодействия коррупции» не достигнуты, что нарушает принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и является неэффективным расходованием бюджетных средств в размере 9,07 тыс. рублей.**

4. Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 159 (с изменениями от 07.06.2018 № 52) утверждена МП «Молодежь – 2018» с объемом финансирования 20,0 тыс. рублей.

На основании представленных данных «Отчета о финансировании и рас-ходовании средств на реализацию муниципальной программы» за 2018 год и «Отчета о выполнении целевых показателей муниципальной программы» за 2018 год эффективность реализации программы оценена на 100%:

Таблица № 3

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование индикатора | Запланированный объем МП | Фактическое  исполнение | Оценка  реализации МП,% |
| «приобретение инвентаря и оборудования для работы на детских игровых площадках» | 20,0 | 20,0 | 100,0 |

Информация по приобретенному инвентарю и оборудованию для работы на детских игровых площадках к контрольному мероприятию не представлена.

5. Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 164 (с изменениями от 27.12.2018 № 203) утверждена МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Мичу-ринского сельского поселения» на 2018 год с объемом финансирования 346,6 тыс. рублей.

На основании представленных данных «Отчета о финансировании и рас-ходовании средств на реализацию муниципальной программы» за 2018 год эф-фективность реализации программы оценена:

Таблица № 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основного мероприятия | Ед. | Кол-во | | Утверждено | Исполнено | Оценка  реализации МП,% |
| 1. | Установка знаков дорожного регулирования, их техническое обслуживание, ремонт и реконструкция | шт. | 7 | | 58,6 | 58,6 | 100,0 |
| 2. | Строительство, реконструкция и ремонт остановочных павильонов | шт. |  | 6 | 20,2 | 20,2 | 100,0 |
| 3. | Выполнение работ по нанесению разметки на дорожное полотно, в том числе пешеходных переходов | м.кв. |  | 400 | 169,1 | 169,1 | 100,0 |
| 4. | Выполнение работ по очистке дороги, тротуаров от снега и наледи | м.кв. | 800 000 | | 38,7 | 32,0 | 82,7 |
| 5. | Корректировка ОДД | шт. |  | 1 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | |  |  |  | **346,6** | **339,9** | **98,1** |

На основании представленных данных «Отчета о выполнении целевых показателей муниципальной программы» за 2018 год эффективность реали-зации программы оценена:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | Предусмотрено программой | Факт  2018 года | Процент выполнения (%) |
| 1 | Снижение ДТП на дорогах местного значения | шт. | 4 | 2 | 50,0 |
| 2 | Снижение количества жителей пострадавших в ДТП | чел. | 3 | 0 | 0,0 |
| 3 | Количество установленных отремонтированных знаков дорожного регулирования | шт. | 18 | 8 | 44,0 |
| 4 | Количество отремонтированных объектов дорожного хозяйства | шт. | 6 | 7 | 117,0 |
| 5 | Проведение тематических мероприятий по профилактике дорожного движения | ед. | 8 | 10 | 125,0 |
| 6 | Количество публикаций в СМИ | ед. | 4 | 6 | 150,0 |

**В нарушение п. 2.2.3 – целевой индикатор «количество публикаций в СМИ» дублирует цели, задачи и мероприятия МП «Расширение информа-ционного пространства».**

В ходе анализа таблиц № 4 и 5 установлено несоответствие:

- согласно таблице № 4 основное мероприятие «установка знаков дорож-ного регулирования, их техническое обслуживание, ремонт и реконструкция» в количестве **7 шт**. выполнено на 100,0% с объемом финансирования 58,6 тыс. рублей. Согласно таблице № 5 целевой показатель «количество установленных отремонтированных знаков дорожного регулирования» в количестве **8 шт.** вы-полнен на 44,4%, что на 55,6% меньше планового показателя (18 шт.).

**В нарушение пп.5.1 и 5.2 координатором МП «Повышение безопас-ности дорожного движения на территории МО Мичуринского сельского поселения» на 2018 год (Отделом ЖКХ и ЧС) должным образом не осу-ществлялся контроль за соответствием основных мероприятий и целевых показателей МП «Повышение безопасности дорожного движения на терри-тории МО Мичуринского сельского поселения» на 2018 год.**

6. Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 152 (с изменениями от 27.12.2018 № 203) утверждена МП «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Ми-чуринского сельского поселения» на 2018 год с объемом финансирования 11 737,2 тыс. рублей.

На основании представленных данных «Отчета о финансировании и рас-ходовании средств на реализацию муниципальной программы» за 2018 год эф-фективность реализации программы оценена:

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основного мероприятия | Утверждено | Исполнено в 2018 году | Отклонение | Оценка исполнения МП, % |
| 1. | Ремонт дороги от п.Агроном до п.Янтарный, ул.Динской от д.№1 до д.№ 15 в п.Кочетинском (асфальт - 40,7 кв.м.) | 50,0 | 49,9 | 0,1 | 99,8 |
| 2. | Ремонт дороги по ул.Гаражной от ул.Виноградной до границы населенного пункта в п.Агроном (асфальт – 81,4 кв.м.) | 150,0 | 99,9 | 50,1 | **66,6** |
| 3. | Ремонт дороги п.Агроном ул.Садовая, ул.Светлая, ул.Первомайская, ул.Молодежная (от ул.Пролетарской до ул.Северной), ул.Олимпийская (грейдирование, исправление профиля– 5 569 кв.м. ) | 100,0 | 100,0 | - | 100,0 |
| 4. | Ремонт дороги п.Агроном ул.Заводская, ул.Виноградная, п.Кочетинский дорога от ул.Динская до ул.Заречная (гредирование, исправление профиля – 2 000 кв.м.) | 99,9 | 98,6 | 1,3 | 98,7 |
| 5. | Ремонт дороги п.Зарождение ул.Набережная, п.Вишняки ул.Кубанская (гредирование, исправление проиля – 5 560 кв.м.) | 99,9 | 99,8 | 0,1 | 99,9 |
| 6. | Ремонт дороги ул.Гаражная от ул.Садовая до ул.Виноградная, на пересечении ул.Молодежная и ул.Парковая в п.Агроном (асфальт, ямочный ремонт МСП– 48,1 кв.м.) | 99,9 | 99,7 | 0,2 | 99,8 |
| 7. | Ремонт дороги ул.Гаражная от ул.Молодежная до ул.Олимпийской п.Агроном (асфальт, ямочный ремонт МСП – 33,0 кв.м.) | 99,9 | 99,3 | 0,6 | 99,6 |
| 8. | Ремонт дороги ул.Парковая от домовладения № 4а до домовладения № 4/2 в п.Агроном (асфальт, ямочный ремонт МСП – 68,12кв.м.) | 99,9 | 90,2 | 9,7 | 90,3 |
| 9. | Ремонт дороги п.Агроном ул.Российская (гредирование, исправление профиля – 1 280,1 кв.м.) | 99,9 | 58,8 | 41,1 | **58,9** |
| 10. | Ремонт дороги п.Агроном и п.Янтарный от ПКО +10 до ПКО+520 (асфальт, ямочный ремонт МСП – 99,5 кв.м.) | 99,9 | 99,8 | 0,1 | 99,8 |
| 11. | Ремонт дороги п.Агроном и п.Янтарный от ПКО+10 до ПКО+920, подъезд к п.Кочетинский (асфальт, ямочный ремонт МСП – 97,5 кв.м.) | 99,9 | 99,6 | 0,3 | 99,7 |
| 12. | Осуществление строительного контроля – 4 объекта дороги (ПО ГП КК «Развитие сети автомобильных дорог КК») | 99,9 | 20,3 | 79,6 | **20,3** |
| 13. | Ремонт дороги ул.Динская и ул.Широкая (п.Кочетинский), ул.Садовая и ул.Набережная (п.Зарождение), ул.Юбилейная, ул.Российская и ул.Молодежная в п.Агроном (гредирование, исправление профиля дороги– 5 569 кв.м.) | 100,0 | 100,0 | - | 100,0 |
| 14. | Устройство разворот площадки по адресу п.Агроном ул.Вокзальная, 3в (104 кв.м.) | 324,9 | 277,9 | 47,0 | **85,5** |
| 15. | Ремонт дороги ул.Дорожной от подъездной дороги к п.Вишняки (ПК 0+00) до дома № 12 (ПК 5+11); ремонт подъездной дороги к п.Вишняки от а/д ст.Динская -п.Агроном до ул.Дорожная (п.Вишняки); ремонт подъездной дороги к п.Янтарный от подъезда к п.Вишняки до ул.Садовая (п.Янтарный); ремонт ул.Садовая от подъезда к п.Янтарный до подъезда к дому № 35 (асфальт – 866,64 кв.м.) | 10 013,2 | 10 013,2 | - | 100,0 |
| 16. | Бюджетные ассигнования на оплату денежных обязательств, не исполненных в 2017 году в связи с отсутствием возможности их финансового обеспечения (кредиторка) | 100,0 | - | 100,0 | - |
| **Итого:** | | **11 737,2** | **11 407,0** | **330,2** | **97,2** |

Из анализа таблицы № 6 следует, что по 5 основным мероприятиям муни-ципальной программы (п.2, п.9, п.12, п.14, п.16 Таблицы № 6) не освоены бюд-жетные средства в размере **330, 2** тыс. рублей, в том числе:

- «ремонт дороги по ул.Гаражной от ул.Виноградной до границы населен-ного пункта в п.Агроном (асфальт – 81,4 кв.м.)» с объемом финансирования 150,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,9 тыс. рублей, не освоение - **50,1** тыс. рублей;

- «ремонт дороги ул.Парковая от домовладения № 4а до домовладения № 4/2 в п.Агроном (асфальт, ямочный ремонт МСП – 68,12кв.м.)» с объемом финансирования 99,9 тыс. рублей, исполнение - 58,8 тыс. рублей, не освоение - **41,1** тыс. рублей;

- «осуществление строительного контроля – 4 объекта дороги (ПО ГП КК «Развитие сети автомобильных дорог КК»)» с объемом финансирования 99,9 тыс. рублей, исполнение - 20,3 тыс. рублей, не освоение - **79,6** тыс. рублей;

- «устройство разворот площадки по адресу п.Агроном ул.Вокзальная, 3в (104 кв.м.)» с объемом финансирования 324,9 тыс. рублей, исполнение - 277,9 тыс. рублей, не освоение – **47,0** тыс. рублей;

- «бюджетные ассигнования на оплату денежных обязательств, не исполненных в 2017 году в связи с отсутствием возможности их финансового обеспечения (кредиторка)» с объемом финансирования 100,0 тыс. рублей, исполнение составило 0,00 рублей, не освоение -**100,00** тыс. рублей.

**Таким образом, в нарушение Порядка:**

**- п.2.2.2: координатором МП «Капитальный ремонт и ремонт автомо-бильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения» на 2018 год (Отделом по вопросам ЖКХ и ЧС) не в полной мере соблюден принцип планирования и обоснования необходимости разработки 5 основ-ных мероприятий муниципальной программы (п.2, п.9, п.12, п.14, п.16 Таб-лицы № 6);**

**- пп. 5.8: администрацией Мичуринского сельского поселения (глав-ным распорядителем) не обеспечена результативность, адресность исполь-зования бюджетных средств по 5 вышеперечисленным основным меро-приятиям.**

**Указанные нарушения имеют признаки несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ**, **выразившегося в не освоении бюджетных средств по муниципальной программе за 2018 год на общую сумму 330,2 тыс. рублей.**

7. Постановлением администрации Мичуринского сельского поселения от 12.12.2017 № 156 (с изменениями от 27.12.2018 № 203) утверждена МП «Подготовка предприятий жилищно-коммунального комплекса Мичуринс-кого сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2018-2019 годов» с объемом финансирования 932,7 тыс. рублей.

На основании представленных данных «Отчета о финансировании и рас-ходовании средств на реализацию муниципальной программы» за 2018 год эф-фективность реализации программы оценена:

Таблица № 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основного мероприятия | Утверждено | Исполнено в 2018 году | Отклонение | Оценка исполнения МП, % |
| 1. | Ремонт участка теплотрассы от ТК 24 до ТК 25 (371,5 м.) | 669,2 | 669,2 | - | 100,0 |
| 2. | Строительство подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в (185 м.) | 125,7 | 59,0 | 66,7 | **53,1** |
| 3. | Услуги контроля за строительством подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в | 37,8 | 37,8 | - | 100,0 |
| 4. | Услуги по подготовке пректоной документации на строительство подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в | 95,0 | 95,0 | - | 100,0 |
| 5. | Оценка рыночной стоимости подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в | 5,0 | 5,0 | - | 100,0 |
| **Итого:** | | **932,7** | **866,0** | **66,7** | **92,8** |

Из анализа таблицы № 7 следует, что по основному мероприятию «строи-тельство подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в (185 м.) при запланированном объеме бюджетных средств в размере 125,7 тыс. рублей, исполнение по заключенным прямым договорам составило 59,0 тыс. рублей, не освоение в - **66,7** тыс. рублей или 53,1 %.

Таким образом, **в нарушение п.2.2.2 и п. 5 Порядка:**

**- координатором МП «Подготовка предприятий жилищно-комму-нального комплекса Мичуринского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2018-2019 годов» (Отделом по вопросам ЖКХ и ЧС) не в полной мере соблюден принцип планирования и обоснования необхо-димости разработки основного мероприятия муниципальной программы «строительство подводящего газопровода к котельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в (185 м.)»;**

**- администрацией Мичуринского сельского поселения (главным рас-порядителем) по данному мероприятию не обеспечена результативность, адресность использования бюджетных средств.**

**Указанные нарушения имеют признаки несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ**, **выразившегося в не освоении бюджетных средств по муниципаль-ной программе за 2018 год на общую сумму 66,7 тыс. рублей.**

**5. Оценка правомерности образования**

**дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность адми-нистрации Мичуринского сельского поселения сложилась в сумме 2 244 286,47 рублей, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность увели-чилась на 7,8% и составила 2 420 261,45 рублей, в том числе по счетам:

- 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» - 2 318 941,48 рублей (задолженность по налоговым и неналоговым платежам и операций с непроизведенными активами);

- 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 6 100,00 рублей (авансы по подотчетным лицам по оплате прочих расходов);

- 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 95 219,97 рублей.

В ходе выборочной проверки установлена просроченная дебиторская задолженность:

- по счету 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 6 100,00 рублей (авансы по подотчетным лицам по оплате прочих расходов);

- по счету 1. 303.12.000 «Учет расчетов по налогу на имущество» в размере 24 120,68 рублей.

Администратором доходов по налогу на имущество является ИФНС РФ (Межрайонная ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю).

В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н и ст. 266 НК РФ просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, призна-ется сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переходит из разряда сомнительной в безнадежную и под-лежит списанию на убытки. Однако перед тем, как списать, ее надо истребовать. Для этого следует направлять должнику претензионные письма, требовать от него частичной оплаты, обращаться с иском в суд и т.д.

*Справочно:*

*Согласно устным пояснениям директора МКУ «ЦБ МСП»:*

*- просроченная дебиторская задолженность за 2017год в размере 100,00 рублей по «расче-там с подотчетными лицами» не погашена из-за отсутствия возможности взыскать ей с уволенных работников;*

*- претензионная работа по «налогу на имущество» в 2018 году по возмещению дебиторской задолженности не велась;*

*- просроченная дебиторская задолженность за 2015 год в размере 24 120,68 рублей по «учету расчетов по налогу на имущество» не списана на убытки в связи не истекшим сроком исковой давности (три года).*

**● Администрации Мичуринского сельского поселения необходимо усилить контроль по недопущению образования и своевременному взыс-канию дебиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность составила 5 150 344,76 рублей, по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задол-женность уменьшилась на 3,2% (за счет увеличения задолженности по принятым обязательствам) и составила 4 985 847,77 рублей, в том числе по счетам:

- 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» - 4 432 610,35 рублей (задолженность по налоговым платежам);

- 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 8 054,00 рублей (задолженность по подотчетным лицам по приобретению материальных запасов и по оплате прочих расходов);

- 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 279 741,56 рублей (задолженность по расчетам за коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, за прочие услуги, приобретение материальных запасов).

- 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 265 441,86 рублей (начислен налог на доходы физических лиц, налог на имущество, страховые взносы на обязательное страхование).

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169), соответствуют аналогичным показателям Баланса (форма по ОКУД 0503130).

В ходе контрольного мероприятия установлена просроченная кредиторская задолженность в размере 99 850,00 рублей.

*Справочно:*

*Согласно устным пояснениям главного бухгалтера МКУ «ЦБ МСП»:*

*Кредиторская задолженность в размере 99 850,00 рублей образовалась в результате неоплаченных администрацией Мичуринского сельского поселения обязательств за 2015 год перед поставщиком ООО НППФ «Краснодаравтодорсервис» за услугу «выполнение проект-но-сметных работ по ремонту улично-дорожной сети».*

*Данная кредиторская задолженность отражена в бюджетной отчетности, в том числе в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169 к) в общей сумме по счету 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».*

Необходимо обратить внимание на тот факт, что координатором МП «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения» на 2018 год (Отделом по вопросам ЖКХ и ЧС) в рамках основного мероприятия «*Бюджетные ассигнования на оплату денежных обязательств, не исполненных в 2017 году в связи с отсутствием возможности их финансового обеспечения»* были запланированы бюджетные средства в размере 100,0 тыс. рублей на погашение просроченной кредиторской задолженности. За 2018 год данные средства не были освоены, процент выполнения составил 0%.

●На основании вышеизложенного, **администрации Мичуринского сельского поселения необходимо усилить контроль по недопущению обра-зования и своевременному погашению кредиторской задолженности.**

**6. Информация по проведенным контрольным, экспертно-анали­тическим, финансово-экономическим мероприятиям и анализ выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты за 2018 год**

Согласно плану работы Контрольно-счетной палаты муниципального об-разования Динской район на 2018 год по администрации Мичуринского сельс-кого поселения проведено пять мероприятий:

1. Контрольное мероприятие «Плановая выездная выборочная проверка законности, результативности (эффективности и экономичности) использова-ния бюджетных средств МО Мичуринское сельское поселение, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящим-ся в собственности МСП и аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг МКУ «ЦБ МСП». Акт от 26.02.2018 № 01-10/10. Проведенной проверкой уста-новлено необоснованное расходование бюджетных средств в размере 4 524,17 рублей.

По результатам контрольного мероприятия согласно платежному поруче-нию от 09.04.2018 № 234 произведен возврат в бюджет Мичуринского сельс-кого поселения в размере 4 524,17 рублей.

2. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного админист-ратора доходов бюджета, главного администратора источников финан-сирования дефицита бюджета Мичуринское сельское поселение» за 2017 год. Акт от 26.03.2018 № 01-10/19.

В ходе проверки нарушений не установлено.

3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Мичуринского сельского поселения за 2017 год». Заключение от 28.04.2018 № 01-10/39.

Проверкой были установлены нарушения:

- пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135 – ФЗ «О защите конкуренции»;

- статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- пункта 3 статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- пункта 1 раздела 13 «Порядка передачи объектов муниципальной собственности в аренду» Положения «О порядке владения, управления и распоряжения объектами муниципальной собственности Мичуринского сельского поселения Динского района», утвержденного решением Совета Ми-чуринского сельского поселения от 26.07.2012 № 222-40/2, администрацией поселения;

- Постановления администрации Мичуринского сельского поселения от 30.12.2014 № 359 «Об утверждении Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Мичуринского сельского поселения».

Нарушения и недостатки, отраженные в заключении по проведению внеш-ней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год, админист-рацией Мичуринского сельского поселения приняты к сведению.

4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Мичуринского сельского поселения на 2019 год» (Заключение от 06.12.2018 № 01-10/92).

Рекомендации и замечания, отраженные в Заключении*,* приняты к сведе-нию, меры, по устранению всех замечаний, отражены в информационном пись-ме администрации Мичуринского сельского поселения от 10.01.2019 № 2.

Согласно п. 151 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной сис-темы Российской Федерации» Пояснительная записка ([форма по ОКУД 0503160](#sub_503160)) оформляется субъектом бюджетной отчетности с периодич-ностью, установленной для Таблиц (Приложений) из состава Пояснительной за-писки, при этом в составе месячной отчетности подлежит формированию текс-товая часть Пояснительной записки в случае необходимости пояснения отдель-ных показателей месячной бюджетной отчетности.

В ходе анализа приложений к «Пояснительной записке» (форма по ОКУД 0603160) было установлено, что **в нарушение п. 151 Инструкции 191н администрацией Мичуринского поселения в приложении № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» Пояснительной записке не отражены данные о проведении КСП МО Динской район в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия «Анализ финансовой устойчивости бюджета Мичуринского сельского по-селения за I полугодие 2018 года» от 26.09.2018 № 01-10/76.**

В ходе проведения анализа финансовой устойчивости бюджета поселения за I полугодие 2018 года был установлен низкий процент исполнения, расходы превысили доходы, в результате чего было отмечено отсутствие положи-тельной динамики сбалансированности бюджета поселения за I полугодие 2018 года.

Согласно приложению № 7 Пояснительной записки данные по проведен-ному Анализу и мерам по устранению нарушений по результатам экспертно-аналитического мероприятия отсутствуют.

**Заключение**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС администрации Мичуринского сельского поселения за 2018 год предоставлена в Контрольно-счетную палату 01.03.2018 года (своевременно).

2. В целом работа главного администратора бюджетных средств в 2018 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета» Мичуринского сельского поселения (форма по ОКУД 0503117), соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю за 2018 год.

4. Сопоставлением одноименных показателей форм бюджетной отчетности, а также показателей Главной книги несоответствий не установлено.

5. Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503160) включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения о количестве подвед-омственных учреждениях и табличную часть, в которой раскрываются резуль-таты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финан-сового периода, а так же формы бюджетной отчетности.

6. Бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финан-сирования дефицита бюджета на 2018 год, соответствуют данным Решения Совета Мичуринского сельского поселения от 21.12.2017 года № 204-39/3, с учетом изменений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

а). дебиторская задолженность администрации Мичуринского сельского поселения за 2018 год увеличилась на 7,8% по сравнению с 2017 годом и соста-вила 2 420 261,45 рублей.

В связи с отсутствием своевременного контроля со стороны должностных лиц администрации сельского поселения образовалась просроченная дебиторс-кая задолженность в размере **24 120,68 рублей.**

б). кредиторская задолженность в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 3,2% и составила 4 985 847,77 рублей.

В связи с отсутствием своевременного контроля со стороны должностных лиц администрации сельского поселения образовалась просроченная креди-торская задолженность размере **99 850,00 рублей.**

8. В нарушение Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- ст.34: не соблюден принцип результативности и эффективности исполь-зования бюджетных средств в общей сумме **406,37** тыс. рублей, в том числе выразившийся в:

а). не освоении бюджетных средств в общей сумме 397,3 тыс. рублей по муниципальным программам:

**-** «Поддержка малого и среднего предпринимательства» на 2018 год в размере **100,00** рублей;

- «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год в размере **100,00** рублей;

- «Социальное развитие жилищно-коммунального комплекса Мичуринс-кого сельского поселения» на 2018 год в размере **100,00** рублей;

- «Использование и охрана земель в Мичуринском сельском поселении» на 2018 год в размере **100,00** рублей;

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения» на 2018 год в размере **330,2** тыс. рублей;

- «Подготовка предприятий жилищно-коммунального комплекса Мичу-ринского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2018-2019 годов» в размере **66,7** тыс. рублей;

б). не достижении целевых показателей по МП «Противодействие коррупции на территории Мичуринского сельского поселения» на 2018 год (кассовый расход составил **9,07** тыс. рублей).

- ст.160.2-1: администрацией Мичуринского сельского поселения в 2018 году не проводился внутренний финансовый контроль и внутренний финан-совый аудит по выполнению внутренних процедур составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

9. В нарушение п. 151 № 191н «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Прика-зом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года, администрацией Мичуринского по-селения в приложении № 7 «Сведения о результатах внешнего государст-венного (муниципального) финансового контроля» Пояснительной записки администрацией Мичуринского сельского поселения не отражена информация о экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ финансовой устойчивости бюджета Мичуринского сельского поселения за I полугодие 2018 года» (Анализ КСП о финансовой устойчивости поселения от 26.09.2018 № 01-10/76).

10. В нарушение «Порядка разработки, формирования, реализации и оцен-ки эффективности реализации муниципальных программ Мичуринского сельс-кого поселения», утвержденного Постановлением администрации поселения от 30.12.2014 № 359 (с изменениями от 23.12.2015 № 743):

- п.2.2.2:

а). единственно запланированное основное мероприятие «изготовление листовок по информированию населения по вопросам противодействия корруп-ции» МП «Противодействие коррупции на территории Мичуринского сельс-кого поселения» на 2018 год не обеспечивает реализацию основной цели данной муниципальной программы по обеспечению защиты прав и законных интересов жителей Мичуринского сельского поселения в противодействии с коррупцией;

б). координаторами муниципальных программ не в полной мере соблюден принцип планирования и обоснования необходимости разработки муниципаль-ных программ на 2018 год:

1).Общим отделом МП «Поддержка малого и среднего предпринимательс-тва»;

2).Отделом по вопросам ЖКХ и ЧС по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельском посе-лении»;

- «Социальное развитие жилищно-коммунального комплекса Мичуринского сельского поселения»;

- «Использование и охрана земель в Мичуринском сельском поселении»;

- по 5 основным мероприятиям (п.2, п.9, п.12, п.14, п.16 Таблицы № 6) МП «Ка-питальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичу-ринского сельского поселения» на 2018 год;

- по основному мероприятию «Строительство подводящего газопровода к ко-тельной п.Агроном, ул.Вокзальная, 3в (185 м.)» МП «Подготовка предприятий жилищно-коммунального комплекса Мичуринского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2018-2019 годов»;

- п. 2.2.3: целевой индикатор «количество публикаций в СМИ» МП «Повы-шение безопасности дорожного движения на территории МО Мичуринского сельского поселения» на 2018 год дублирует цели, задачи и мероприятия МП «Расширение информационного пространства»;

- пп. 5.1 и 5.2: координаторами Программ:

а). Общим отделом:

- не достигнуты запланированные целевые показатели МП «Противодействие коррупции на территории Мичуринского сельского поселения» на 2018 год*;*

- не в полной мере соблюден принцип обоснования потребности бюджетных средств для реализации основного мероприятия «*выполнение работ по закладке данных в новые похозяйственные книги, составление статистической отчет-ности по состоянию на 01.01.2017*» МП «О проведении работ по уточнению за-писей в похозяйственных книгах МО Мичуринское сельское поселение» на 2018 год в размере 71,6 тыс. рублей;

б). Отделом ЖКХ и ЧС МП должным образом не осуществлялся контроль за соответствием основных мероприятий и целевых показателей МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Мичуринского сельского поселения» на 2018 год.

- пп. 5.8: администрацией Мичуринского сельского поселения (главным распорядителем) в 2018 году не обеспечена результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств по муниципальным программам:

- «Поддержка малого и среднего предпринимательства»;

- «Энергосбережение и энергоэффективность в Мичуринском сельском посе-лении»;

- «Социальное развитие жилищно-коммунального комплекса Мичуринского сельского поселения»

- «Использование и охрана земель в Мичуринском сельском поселении»;

- «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Мичуринского сельского поселения»;

- «Подготовка предприятий жилищно-коммунального комплекса Мичуринского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2018-2019 годов».

11. Установлено несоответствие данных таблицы № 4 по основному меро-приятию «установка знаков дорожного регулирования, их техническое обслу-живание, ремонт и реконструкция» в количестве **7 шт**. и данных таблицы № 5 по целевому показателю «количество установленных отремонтированных знаков дорожного регулирования» в количестве **8 шт.** МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МО Мичуринского сельского поселения» на 2018 год.

**По результатам проведения проверки**

**администрации Мичуринского сельского поселения необходимо:**

1. Не допускать нарушений:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российс-кой Федерации».

2. Усилить контроль по:

- обеспечению результативности, адресности и целевому характеру ис-пользования бюджетных средств по муниципальным программам;

- недопущению образования и своевременному взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Старший инспектор  Контрольно-счетной палаты  муниципального образования Динской район |  | Тисленко Т.В. |
| Ознакомлен: |  |  |
| Глава Мичуринского сельского поселения |  | Иванов Ю.В. |
| Начальник финансового отдела администрации Мичуринского сельского поселения |  | Безуглая В.В. |

Директор МКУ «ЦБ МСП» Паклонская А.В.

Один экземпляр получен:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| должность | подпись | ФИО |

**РАСПИСКА**

В ходе проведения внешней проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте, а так же обстоятельств, влияющих на результаты финансовой, бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2018 год администрации Мичуринского сельского поселения Динского района, были предоставлены в полном объеме. Скрытых от работника Конт-рольно-счетной палаты муниципального образования Динской район докумен-тов для последующего дополнительного представления не имеем.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава Мичуринского сельского поселения |  | Иванов Ю.В. |