

АКТ № 6 камеральной проверки

администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского
муниципального района Ленинградской области, администрация МО Сертолово
(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово
(место составления)

“ 12 ” октября 2020 года
(дата)

Камеральная проверка проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области № 28 от «01» сентября 2020 г. в соответствии с пунктом 6 Плана проведения контрольных мероприятий в 2020 году, утвержденного постановлением администрации МО Сертолово № 43 от 22.01.2020 г.

Тема камеральной проверки: «Контроль за полнотой, правомерностью формирования, исполнения, эффективности использования бюджетных средств на реализацию МП «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы».

Проверяемый период: 2017-2019 гг.

Камеральная проверка проведена начальником сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области ... и главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области ...

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления,
составил 30 рабочих дней с 01.09.2020 г. по 12.10.2020 г. .

В ходе камеральной проверки исследовано:

1. Постановления об утверждении и внесении изменений в муниципальную программу муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы»;
2. Муниципальная программа муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области «Профилактика

и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» с изменениями;

3. Отчеты о выполнении муниципальной программы муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» за 2017-2019 гг.;

4. Соглашения администрации МО Сертолово за 2017 г., 2018 г.;

5. Договоры, муниципальные контракты администрации МО Сертолово за 2017 г., 2018 г.;

6. Договоры, муниципальные контракты, соглашения за 2019 г.

7. Выписки из лицевого счета администрации МО Сертолово за 2017-2019 гг.

Общие сведения об объекте контроля:

Администрация муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области (администрация МО Сертолово) является юридическим лицом и действует на основании Устава МО Сертолово принятого решением совета депутатов МО Сертолово от 19 апреля 2011 года № 19, с учетом изменений от 03 июля 2012 года № 28, от 30 октября 2012 года № 44, от 26 февраля 2013 года № 9, от 25 февраля 2014 года № 3, от 12 августа 2014 года № 35, от 26 мая 2015 года № 23, Положения об администрации, утвержденного решением совета депутатов от 27.06.2011 г. № 33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

Организационно – правовая форма – муниципальное казенное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 002702609

ИНН 4703083424

КПП 470301001

ОГРН 1054700123510

ОКПО 43511900

Код по Сводному реестру 00001

Юридический адрес: 188650, Ленинградская область, г. Сертолово, ул.

Молодцова 7/2

Телефон/ факс: 8(812)593-29-02; 8(812)593-88-11

В комитете финансов и экономики администрации МО Сертолово открыты следующие лицевые счета:

- 03023000010 – получатель бюджетных средств;

- 01013000010 - главный распорядитель бюджетных средств;

В УФК по Ленинградской области открыты лицевые счета:

- 03453004040 – получатель бюджетных средств;

- 04453004040 – администратор доходов бюджета;

- 05453004040 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

глава администрации МО Сертолово Ленинградской области – ..., первый заместитель главы администрации – ..., заместитель главы администрации по ЖКХ – ... – право первой подписи,

начальник отдела учета и отчетности и казначейского исполнения бюджета-главный бухгалтер - ..., начальник сектора внутреннего финансового контроля КФиЭ администрации МО Сертолово – ... – право второй подписи.

Полномочия администрации МО Сертолово:

1. Полномочия и порядок деятельности администрации муниципального образования Сертолово определяются Положением об администрации, утвержденным решением совета депутатов от 27.06.2011 г. №33 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в новой редакции».

2. Администрация МО Сертолово:

1) разрабатывает проекты местного бюджета, планов, программ, решений, представляемых главой администрации на утверждение совета депутатов МО Сертолово;

2) исполняет местный бюджет, составляет и представляет на утверждение совета депутатов МО Сертолово отчет о его исполнении, а также в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными актами Российской Федерации, предоставляет в органы государственной власти Ленинградской области отчеты об исполнении местного бюджета;

3) исполняет расходные обязательства МО Сертолово, установленные советом депутатов МО Сертолово;

4) предоставляет межбюджетные трансферты из бюджета МО Сертолово в порядке, устанавливаемом советом депутатов МО Сертолово;

5) осуществляет муниципальные заимствования, управляет муниципальным долгом и управляет муниципальными активами;

6) осуществляет иные бюджетные полномочия, отнесенные Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ к полномочиям местных администраций;

7) обеспечивает исполнение решений совета депутатов МО Сертолово; и т.д.

Настоящей проверкой установлено:

Муниципальная программа МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» разработана ответственным структурным подразделением, отвечающим за реализацию муниципальной программы - юридическим отделом администрации МО Сертолово в соответствии с Порядком разработки, формирования и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации МО Сертолово от 22.10.2013 г. № 425 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 04.12.2013 г. № 527, от 26.01.2015 г. № 10, от 11.05.2016 г. № 211) для повышения эффективности мер антикоррупционной политики, реализации мер кадровой политики в органах местного самоуправления МО Сертолово в целях устранения

условий, порождающих коррупцию, обеспечения максимальной прозрачности деятельности органов местного самоуправления МО Сертолово и тд.

Муниципальная программа МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» утверждена постановлением администрации МО Сертолово от 21.11.2016 г. № 528 (в редакции постановлений администрации МО Сертолово от 15.12.2016 г. № 571, от 29.12.2017 г. № 629, от 22.11.2018 г. № 428) - согласно паспорту программы общий объем финансирования на 3 года составляет 308,0 тыс. руб., в т.ч. по годам:

2017 – 123,0 тыс. руб.;

2018 – 107,5 тыс. руб.;

2019 – 77,5 тыс. руб.

Источник финансирования Программы – бюджет МО Сертолово.

В проверяемом периоде представлены документы, согласно которым выявлено следующее:

2017 год

Исходя из отчета о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» за 12 месяцев 2017 года следует, что муниципальная программа выполнена по степени реализации мероприятий на 100%, по уровню освоения финансовых средств на 87 %, а общая эффективность реализации программы в целом составляет 93,5 %.

В отчетном периоде произведено финансирование в размере 97,0 тыс. руб. на реализацию следующих мероприятий:

- профессиональная подготовка муниципальных служащих в должностные обязанности, которых входит участие в противодействии коррупции в сумме 24,0 тыс. руб. (по МК от 20.06.2017 г. № 0145300002217000012-0243653-01, п/п № 1730 от 11.09.2017 г.);

- обеспечение получателей муниципальной услуги возможностью получения полной и достоверной информации о муниципальной услуге в помещениях администрации МО Сертолово в сумме 12,9 тыс. руб. (по МК от 27.11.2017 г. № 116-4/XI.2017, п/п № 2276 от 04.12.2017 г.);

- обеспечение доступности муниципальной услуги для лиц с ограниченными возможностями в сумме 10,0 тыс. руб. (по МК от 12.12.2017 г. № 130-4/XII.2017, п/п №2615 от 28.12.2017 г.);

- выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности в сумме 50,0 тыс.руб.

Финансирование мероприятия осуществлялось в виде субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2017 г. № 130/-XII.2016 от 28.12.2016 г. (дополнительное соглашение № 133/-XII.2017 от 21.12.2017 г.) автономному учреждению «Редакция газеты «Петербургский рубеж».

Так как автономное учреждение «Редакция газеты «Петербургский рубеж» 31.05.2018 г. было реорганизовано путем присоединения к МАУ «Сертоловский

культурно-спортивный центр «Спектр», КФиЭ администрации МО Сертолово было направлено письмо в МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр» от 24.09.2020 г. № 362 с просьбой предоставить документы, подтверждающие фактические расходы по исполнению мероприятия за 2017-2019 гг. В нарушение п. 1.14 Правил осуществления внутреннего муниципального финансового контроля утвержденных постановлением администрации МО Сертолово от 25.05.2015 г. № 193 документы, подтверждающие фактические расходы по исполнению данного мероприятия за 2017 г. к проверке не предоставлены.

2018 год

Исходя из отчета о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» за 2018 год следует, что муниципальная программа выполнена по степени реализации мероприятий на 100%, по уровню освоения финансовых средств на 89,6 %, а общая эффективность реализации программы в целом составляет 98,1 %.

В отчетном периоде произведено финансирование в размере 97,5 тыс. руб. на реализацию следующих мероприятий:

- профессиональная подготовка муниципальных служащих в должностные обязанности, которых входит участие в противодействии коррупции в сумме 31,0 тыс. руб. (по договору от 05.10.2018 г. № 101-4/VIII.2018, п/п № 1999 от 23.10.2018 г.);

- обеспечение получателей муниципальной услуги возможностью получения полной и достоверной информации о муниципальной услуге в помещениях администрации МО Сертолово в сумме 16,5 тыс. руб. (по МК от 27.11.2018 г. № 2789, п/п № 2597 от 24.12.2018 г.);

- выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности в сумме 50,0 тыс.руб.

Финансирование мероприятия осуществлялось в виде субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2018 г. № 138/-XII.2017 от 28.12.2017 г. (дополнительное соглашение № 73/-V.2018 от 30.05.2018 г.) автономному учреждению «Редакция газеты «Петербургский рубеж» до 31.05.2018 г., соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах) в 2018 году № 137-4/XII.2017 от 28.12.2017 г. (дополнительное соглашение № 75-4/VI.2018 от 05.06.2018, № 99-4/VIII.2018 от 03.08.2018 г., № 110-4/IX.2018 от 12.09.2018 г., № 137-4/XI.2018 от 30.11.2018 г.) МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр» с 01.06.2018 г.

МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр» документы, подтверждающие фактические расходы по исполнению данного мероприятия за I квартал 2018 года к проверке так же не предоставлены.

Фактические расходы по исполнению данного мероприятия за II, III, IV квартал 2018 года составили 9750 руб. (по договору № 210-PE от 24.09.2018 г., № 280-PE от 24.12.2018 г.), остаток неиспользованных бюджетных средств на конец года на основании отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр» составил 27750 руб. (который был возвращен в бюджет МО Сертолово в 2019 году по п/п № 139 от 05.03.2019 г.).

Однако в отчете о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» фактические расходы по исполнению мероприятия указаны в следующем объеме:

- за полугодие – 25,0 тыс. руб. (вместо 12,5 тыс. руб.);
- за 9 месяцев – 37,5 тыс. руб. (вместо 16,25 тыс. руб.);
- за год – 50,0 тыс. руб. (вместо 22,25 тыс. руб.),

что привело к искажению информации об итоге исполнения муниципальной программы за 2018 г.

2019 год

Исходя из отчета о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» за 2019 год следует, что муниципальная программа выполнена по степени реализации мероприятий на 100%, по уровню освоения финансовых средств на 64,9 %, а общая эффективность реализации программы в целом составляет 90,4 %.

В отчетном периоде произведено финансирование в размере 67,4 тыс. руб. на реализацию следующих мероприятий:

- профессиональная подготовка муниципальных служащих в должностные обязанности, которых входит участие в противодействии коррупции в сумме 47,4 тыс. руб. (по МК от 07.11.2019 г. № 95-4/XI.2019, п/п № 2417 от 19.11.2019 г.);
- выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности в сумме 20,0 тыс.руб. (по договору от 28.03.2019 г. № 100-Г).

Финансирование мероприятия осуществлялось в виде субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах), осуществления издательской деятельности в 2019 году № 156-4/XII.2018 от 29.12.2018 г. (дополнительное соглашение № 30-4/III.2019 от 11/03/2019, № 39-4/IV.2019 от 05/04/2019 г., № 49-4/V.2019 от 08/05/2019 г., № 72-4/VII.2019 от 01/07/2019 г., № 84-4/IX.2019 от 11.09.2019 г., № 106-4/XII.2019 от 05.12.2019 г.) МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр».

Для анализа и повышения результативности и эффективности муниципальных программ МО Сертолово постановлением администрации от

03.02.2015 г. № 19 утвержден Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

В связи с тем, что в 2018 г. в отчете о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» неверно указано исполнение по мероприятию «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» в оценке степени освоения финансовых средств на реализацию мероприятий муниципальной программы за 2018 г. неверно указано значение показателей:

- фактический объем расходов на программное мероприятие «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» - 50,0 тыс. руб. вместо 22,3 тыс. руб.;

- уровень освоения финансовых средств на программное мероприятие «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» - 100 % вместо 44,6 %.

Так же в пояснительной записке к сведениям об оценке эффективности реализации муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» в целом за 2018 год неверно указано значение показателей:

- эффективность реализации программы в целом по уровню освоения финансовых средств на реализацию программы - 89,6 % вместо 71,1 %;

- общая эффективность реализации программы в целом - 98,1 % вместо 88,9%.

В 2017 г., за исключением мероприятия «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности», в 2019 г. мероприятия муниципальной программы выполнены в полном объеме. Фактические показатели результатов мероприятий соответствуют плановым показателям.

В целом за 2017-2019 гг. в оценке степени освоения финансовых средств на реализацию мероприятий муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» неверно указано значение показателей:

- фактический объем расходов на программное мероприятие «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» - 120,0 тыс. руб. вместо 92,3 тыс. руб.;

- уровень освоения финансовых средств на программное мероприятие «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» - 100 % вместо 76,9 %.

В пояснительной записке к сведениям об оценке эффективности реализации муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» в целом за 2017-2019 гг. неверно указано значение показателей:

- эффективность реализации программы в целом по уровню освоения финансовых средств на реализацию программы - 92,6 % вместо 86,8 %;
- общая эффективность реализации программы в целом - 99,0 % вместо 96,1%.

После окончания срока реализации муниципальной программы юридический отдел администрации МО Сертолово представляет на утверждение главе администрации МО Сертолово итоговый отчет о выполнении муниципальной программы.

К проверке представлен итоговый отчет о выполнении муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» за 2017-2019 годы в котором за 2018 г. по программному мероприятию «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» сумма в графах «Профинансировано» и «Выполнено» указана неверно – 50,0 тыс. руб., вместо 22,3 тыс. руб., в результате чего итоговые суммы по программе так же указаны неверно – 120,0 тыс. руб., вместо 92,3 тыс. руб., что привело к искажению информации об исполнении муниципальной программы за 2017-2019 гг.

Обобщенная информация по результатам проведения камеральной проверки

В результате проведенной камеральной проверки выявлено следующее:

В нарушение п. 1.14 Правил внутреннего муниципального финансового контроля к проверке не предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы по мероприятию «Выпуск и распространение информационных материалов (социальной рекламы) антикоррупционной направленности» за 2017 г., I квартал 2018 г.

Полнота, эффективность и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы МО Сертолово «Профилактика и противодействие коррупции в муниципальном образовании Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области» на 2017-2019 годы» в полной мере не осуществляется, а именно:

1. При составлении отчетов о выполнении муниципальной программы не запрашиваются документы, подтверждающие фактические расходы по исполнению мероприятий программы.

Рекомендации по результатам проверки:

1. Устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения впредь. Запрашивать документы, подтверждающие фактические расходы по исполнению мероприятий программы (договоры, товарные накладные, счета, акты выполненных работ, платежные поручения, подтверждающие фактическую оплату выполненных работ, оказанных услуг).

2. Информировать учредителя, структурное подразделение являющееся исполнителем программы о нарушении п. 1.14 Правил внутреннего

муниципального финансового контроля (не предоставление информации по запросу).

3. Рекомендовать администрации МО Сертолово принять меры административного воздействия в отношении лиц, ответственных за не предоставление запрашиваемой информации.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник сектора внутреннего финансового контроля	12.10.2020 г.	...
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)
Главный специалист сектора внутреннего контроля	12.10.2020 г.	...
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил:

Глава администрации МО Сертолово	12.10.2020 г.	...
(должность)	(дата)	(подпись) (инициалы, фамилия)