**Отчет**

**счетной палаты городского округа Верхняя Пышма по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, направленных на исполнение муниципальной программы «Информационное общество в городском округе**

**Верхняя Пышма на 2011-2015 годы»**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Положением о счетной палате городского округа Верхняя Пышма, утвержденным Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 27.10.2011 №41/10.

Счетной палатой городского округа Верхняя Пышма (далее – Счетная палата) проведена проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, направленных на исполнение муниципальной программы «Информационное общество в городском округе Верхняя Пышма на 2011-2015 годы» (далее – Программа).

Проверяемый период 2011 год – 9 месяцев 2014 года.

По результатам проверки оформлен акт от 26.12.2014 года, в котором отражена следующая информация.

**Результаты контрольного мероприятия**

Анализ соответствия принятия и реализации Программы нормативным правовым актам показал следующее.

В нарушение пунктов 17, 28 Порядка разработки и реализации муниципальных целевых программах в городском округе Верхняя Пышма, утвержденного Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 31.01.2011 №110 проект постановления администрации городского округа Верхняя Пышма о долгосрочной целевой программе в счетную палату для проведения экспертизы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации не направлялся, соответствующая ежеквартальная отчетность Комитетом по экономике администрации городского округа Верхняя Пышма (далее – Комитет по экономике) не формируется.

В нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) выявлено несоответствие плановых показателей расходов на реализацию мероприятий Программы, утвержденных соответствующими Постановлениями администрации городского округа Верхняя Пышма с показателями Решений Думы об исполнении бюджета городского округа Верхняя Пышма и отчетными данными администрации об исполнении Программы по соответствующим годам.

В течение проверяемого периода выявлено неоднократное неверное определение итоговых объемов расходов при внесении изменений в Программу, утвержденных Приложением 3, и размеров расходов при их суммировании по отдельным мероприятиям.

***Проверкой расходования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, выделенных на реализацию мероприятий Программы установлены следующие нарушения.***

1. **Нецелевое использование бюджетных средств в рамках исполнения Программы на сумму 353,06 тыс. рублей:**
* в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса фактические расходы на реализацию мероприятия по организации центров общественного доступа к сети Интернет на базе муниципальных библиотек за период 2011 - 9 месяцев 2014 года превысили плановые назначения, предусмотренные Программой, согласно Постановлению администрации от 30.09.2014 №1712, на сумму 331,06 тыс. рублей.
* в ходе проверки установлено несоответствие целей и мероприятий Программы, утвержденных разделом 2, и произведенных в 2014 году расходов на приобретение мебели на сумму 22,0 тыс. рублей (договор от 24.07.2014 с ООО «Комус – Урал»).
1. **Необоснованно произведенные расходы на сумму 260,2 тыс. рублей.**

В нарушение пункта 1 статьи 86 Бюджетного кодекса администрацией в 2012 году произведены расходы:

* на приобретение программного продукта на сумму 39,1 тыс. рублей (платежные поручения от 12.11.2012 № 830,831). Договор, подтверждающий возникновение обязательств на данную сумму отсутствует;
* на приобретение программного продукта на сумму 221,1 тыс. рублей (платежные поручения от 18.12.2012 № 960 - 964, от 24.12.2012 № 972) по договору, заключенному в 2013 году.
1. **Искажение показателей исполнения мероприятий Программы на сумму 221,1 тыс. рублей.**

Согласно информации об исполнении Программы за 2012 год, представленной Комитетом по экономике, исполнение мероприятий Программы составило 800,0 тыс. рублей. Данный показатель сформирован с учетом дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 в размере 221,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 578,9 тыс. рублей. Результат возникновения дебиторской задолженности - неисполнение поставщиком товаров (работ, услуг) своих обязательств по поставке товара.

Увеличение показателей исполнения мероприятий Программы за счет дебиторской задолженности влечет нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса.

1. **Несоблюдение существенных условий заключенных договоров на сумму 282,2 тыс. рублей.**

В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса в ходе исполнения обязательств по договорам от 23.07.2013 №24072013, 24.07.2013 №25072013, 25.07.2013 №26072013, 03.10.2013 №03102013 на поставку расходных материалов к оргтехнике с ООО «Аналитик» на общую сумму 282,2 тыс. рублей фактически приобретены основные средства и программное обеспечение, что не соответствует предмету заключенных договоров.

1. **Нарушения порядка проведения конкурсов на размещение заказов на сумму 472,0 тыс. рублей.**

В нарушение статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в течение проверяемого периода администрацией заключены договоры, общая суммы которых превышает предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами (с 20.07.2007 в размере, не превышающем 100 тыс. рублей). Сведения о размерах превышений представлены в таблице 1.

 Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Суммы, превышающие 100 тыс. рублей, в течение квартала |
| 4 квартал 2011 года  | 96,0  |
| 4 квартал 2012 года  | 292,2  |
| 3 квартал 2013 года | 83,8  |
| **Всего:**  | **472,0**  |

1. **Ненадлежащее оформление первичных учетных документов.**

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) установлены факты принятия к учету документов в качестве исполнения обязательств по заключенным договорам без содержания обязательных реквизитов:

* величины натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни;
* подписей лиц, совершивших сделку и ответственных за ее оформление.

В нарушение положений, утвержденных Инструкцией от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в течение 2011, 2012 и проверяемого периода 2014 года Журнал операций с безналичными денежными средствами (форма 0504071) не велся.

***Оценка выполнения целевых показателей Программы***

Счетная палата отмечает, что в течение проверяемого периода изменения в Программу вносились десять раз. При этом, целевые показатели и индикаторы, установленные Программой в 2013, 2014 году корректировке не подлежали.

Таким образом, отсутствует взаимосвязь между плановыми значениями целевых показателей и фактическим финансированием программных мероприятий.

*Несоответствие утвержденных (принятых) обязательств объемам и наименованиям их фактического исполнения привело к нецелевому расходованию бюджетных средств в рамках реализации мероприятий Программы, а также к необоснованности произведенных расходов.*

*На основании вышеизложенного счетная палата отмечает, что функции по контролю за реализацией Программы со стороны Заказчика исполнены ненадлежащим образом, что значительно снизило эффективность использования бюджетных средств на внедрение информационных технологий в проверяемом периоде.*

Возражения по акту проверки Администрацией не представлены. Счетной палатой в адрес Администрации 14.01.2015 направлено представление для принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.

Председатель счетной палаты

городского округа Верхняя Пышма Л.И. Некрасова