

Отчет

по результатам проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Информационное общество» на 2014-2020 годы.

17 мая 2018 года

р.п. Ржакса

Председателем Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области Кондратьевой Н.Д. проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Ржаксинского района, предусмотренных муниципальной программой «Информационное общество» на 2014-2020 годы.

Основание для проведения проверки: Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района, принятое решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 17.09.2012г. № 389, п. 2.5 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2018 год.

Цель, предмет проверки бюджетные средства районного бюджета, представленные в рамках муниципальной программы Ржаксинского района Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы.

Объект проверки: отдел организационной и кадровой работы администрации района.

Проверяемый период: 2017 год.

Сроки проведения проверки: с 10 мая по 17 мая 2018 года.

Непредставленных на проверку документов нет.

Краткая информация о проверенном объекте:

Муниципальная программа «Информационное общество» на 2014-2020 годы утверждена постановлением администрации Ржаксинского района от 13.09.2013 года № 718.

Программа разработана в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Ржаксинского района Тамбовской области, утвержденным Постановлением администрации Ржаксинского района от 26.06.2013 года № 515(в редакции от 16.10.2015г. № 439) (далее – Порядок). Срок утверждения Программы не нарушен (пункт 3.10 Порядка : «Муниципальные программы (изменения в муниципальные программы), планируемые к финансированию, начиная с очередного финансового года, утверждаются постановлениями администрации района не позднее десяти дней до дня внесения в районный Совет народных депутатов проекта решения о районном

бюджете в соответствии с бюджетным законодательством»).

Целью программы является получение гражданами и организациями Ржаксинского района преимуществ от применения информационных технологий.

Задачи программы: формирование и поддержание современной информационной и телекоммуникационной инфраструктуры, а также предупреждение угроз, возникающих в информационном обществе.

В соответствии с паспортом программы ответственным исполнителем является отдел организационной и кадровой работы администрации Ржаксинского района.

Соисполнителями являются: отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Ржаксинского района, финансовый отдел администрации района, районный Совет народных депутатов (по согласованию), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная часть» Ржаксинского района Тамбовской области.

Выявленные нарушения и недостатки:

Представленная на проверку муниципальная программа соответствует требованиям к содержанию и структуре муниципальных программ, изложенным в Порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Ржаксинского района.

Финансовое обеспечение программы предусмотрено за счет средств районного бюджета. В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ «Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

Первоначально расходы районного бюджета на реализацию Программы утверждены на 2017 год в сумме – 601,6 тыс. рублей (Решение Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 28.12.2016 года № 327 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», Постановление администрации Ржаксинского района об утверждении Программы от 13.09.2015 года № 718, Постановление о внесении изменений от 28.11.2014г. № 1057).

В течение года в финансирование Программы 3 раза вносились изменения: решения Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 30.06.2017 года № 371, от 28.09.2017 года № 394, от 27.12.2017 года № 426. В окончательном Решении расходы районного бюджета на реализацию Программы были увеличены по отношению к первоначально утвержденной сумме на 182,0 тыс. рублей и составили 843,6 тыс. рублей (Постановление администрации района от 29.12.2017г. № 818).

Предметом проверки являются платёжные и иные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, акта выполненных работ. Проверкой установлено, что все расходы подтверждены оправдательными документами.

Однако в ходе проверки выявлены некоторые нарушения:

- в соответствии с договором от 27.04.2017г. № 275 Тамбовское областное государственное бюджетное учреждение «Региональный информационно-

технический центр» обязуется изготовить сертификат ключа проверки электронной подписи в течение 5 рабочих дней с даты зачисления на его расчетный счет денежных средств, указанных в п. 4.2 Договора. Денежные средства Исполнителю перечислены платежным поручением 28.04.2017г. № 672135 с соблюдением условий данного договора. Исполнителем же нарушен срок выполнения обязательства, вместо 5 рабочих дней сертификат ключа изготавливали 16 рабочих дней (Акт об оказании услуг № 00000347 от 26.05.2017г.). Таким образом, у МКУ «ХЭЧ» возникло право на предъявление Исполнителю неустойки. В ст. 309 ГК РФ говорится, что обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - согласно обычаям делового оборота или иным обычно предъявляемым требованиям.

Если обязательство предусматривает либо позволяет определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено, оно подлежит исполнению в этот день либо, соответственно, в любой момент в пределах такого периода (п. 1 ст. 314 ГК РФ).

В случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательства или просрочки исполнения одним из способов его обеспечения считается предъявление неустойки (п. 1 ст. 329 ГК РФ).

Неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков (ст. 330 ГК РФ).

В случае просрочки выполнения исполнителем обязательств, предусмотренных договором, заказчик направляет исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). В письме Минфина России от 25.03.2013 № 02-06-07/9374 указано, что при возникновении у бюджетного учреждения права на предъявление неустойки исполнителю договора, заключенного на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения (в том числе в рамках субсидий, полученных на выполнение государственного (муниципального) задания), названные средства признаются собственными доходами учреждения и подлежат отражению в рамках иной приносящей доход деятельности. В данной ситуации МКУ «ХЭЧ» таким законным правом не воспользовалось. А это упущенные неналоговые доходы бюджета.

В соответствии с Письмом Министерства Финансов РФ от 30.09.2014г. № 09-05-05/48843 «О методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» при уточнении объемов финансового обеспечения реализации муниципальной программы основные параметры муниципальной программы, в том числе индикаторы (показатели) муниципальной программы, входящих в ее состав подпрограмм, ожидаемые результаты подлежат корректировке при необходимости в случаях и порядке, установленных местной

администрации муниципального образования.

В показатели (индикаторы) программы изменения не вносились, а объем финансового обеспечения программы «Информационное общество» изменился на 2017 год с 601,6 тыс. рублей до общего объема финансирования – 843,6 тыс. рублей.

В соответствии с разделом 6 Программы (Постановление администрации района от 13.09.2013 № 718) механизм её реализации, а соответственно ожидаемые конечные результаты, эффективность реализации будут зависеть от системы программных мероприятий, скоординированных по объему финансирования и ответственным исполнителям. Эффективность реализации Программы фактически оценить нельзя, так как при изменениях, внесенных в финансовое обеспечение программы, показатели (индикаторы) остались без изменения. Использование бюджетных средств без взаимосвязки с индикаторами (количественными показателями) не показывает результативность использования бюджетных средств.

Требования (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков директору МКУ «ХЭЧ» Ржаксинского района Тамбовской области направлено информационное письмо от 17.05.2018 г.

№ 03-07/43.

В соответствии с Положением о Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района предлагается:

по результатам контрольного мероприятия принять меры по устранению выявленных недостатков, причин и условий их совершения, а также принять меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений в будущем.

Председатель Контрольно –
ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева