**Информация**

**о результатах проверки исполнения муниципальной программы**

**«Информационное общество сельского поселения Алакуртти» за 2018-2019 годы**

**Основания для проведения контрольного мероприятия:**

* статья 157 Бюджетного Кодекса РФ;
* Положение «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445;
* соглашение от 28.12.2018 № 3/53-с/17-с/2-с «О приеме-передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
* пункт 6.2 Раздела II Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа от 27.12.2018 № 01-11/21;
* Приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район от 24.09.2019 № 01-09/21.

**Цель контрольного мероприятия:**

* оценка выполнения предусмотренных программой комплекса мероприятий.

**Объект контроля и акт проверки:** Администрация сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района (далее – Администрация, Учреждение) – акт проверки от 13.11.2019 (без разногласий).

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы): 2018 год – 364 552,17 рублей, 1 полугодие 2019 года – 111 170,00 рублей.

**Общие положения**

Указом Президента РФ от 09.05.2017 № 203 утверждена Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы (далее – Стратегия).

В Стратегии используются следующие основные понятия:

– информационное общество - общество, в котором информация и уровень ее применения и доступности кардинальным образом влияют на экономические и социокультурные условия жизни граждан;

– информационное пространство - совокупность информационных ресурсов, созданных субъектами информационной сферы, средств взаимодействия таких субъектов, их информационных систем и необходимой информационной инфраструктуры;

В соответствии с пунктом 24 Концепции целями формирования информационного пространства, основанного на знаниях, являются обеспечение прав граждан на объективную, достоверную, безопасную информацию и создание условий для удовлетворения их потребностей в постоянном развитии, получении качественных и достоверных сведений, новых компетенций, расширении кругозора.

С целью обеспечения конституционного права жителей сельского поселения Алакуртти на получение объективной информации о деятельности органов местного самоуправления разработана муниципальная программа «Информационное общество сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района» на 2017-2019 годы, которая утверждена постановлением администрации с.п. Алакуртти от 28.11.2016 № 234 (в редакции от 09.11.2018 № 147) (далее – МП, Муниципальная программа, Программа).

При разработке МП администрация поселения руководствовалась Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91 (с изменениями от 30.10.2018 № 135) (далее – Порядок разработки и реализации МП от 14.10.2013 № 91, Порядок от 14.10.2013 № 91, Порядок № 91).

Фактические расходы местного бюджета на реализацию МП в 2018 году составили 351,0 тыс. руб. или 76,1% от годовых бюджетных назначений. Привлечено софинансирование из областного бюджета в объеме 13,6 тыс. руб., освоено 100,0%. Таким образом, общий объем финансовых средств, направленных на реализацию МП в 2018 году, составил 364,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки (ф. 0503160) в составе годовой бюджетной отчетности, Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 причиной неисполнения программных мероприятий в 2018 году явилась оплата работ по факту на основании актов выполненных работ. Фактически причиной неисполнения явилось позднее заключение договоров и не опубликование МПА в средствах массовой информации, а также завышение плановых расходов на этапе обоснования сметных показателей.

Фактические расходы местного бюджета на реализацию МП в первом полугодии 2019 года составили 111,2 тыс. руб. или 25,7% от годовых бюджетных назначений.

Согласно Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 за 1 полугодие 2019 года причиной неисполнения программных мероприятий явилась оплата работ по факту на основании актов выполненных работ, а также планирование расходов на более поздний период в части средств на сопровождение АРМ «Муниципал».

**Заключение контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд**

 Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 ФЗ). В силу части 1 статьи 2 Закона № 44-ФЗ законодательство о контрактной системе основывается, в том числе на положениях Гражданского кодекса РФ.

При осуществлении закупок в проверяемом периоде применен способ определения поставщиков - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму не более ста тысяч рублей.

В рамках выполнения МП в 2018 году заключено 9 договоров на общую сумму 381 652,17 руб., исполнено - 364 552,17 руб.; в первом полугодии 2019 года заключено 3 договора на общую сумму 206 584,00 руб., исполнено на сумму 111 170,00 рублей.

Проверкой исполнения договоров установлены следующие нарушения:

- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ **«**О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части: обоснования цены контракта; заключения контракта позднее даты его фактического исполнения; нарушения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок;

- наименование договоров на оказание услуг по допечатной подготовке и полиграфическому исполнению, опубликованию объявлений в информационном бюллетене «Алакуртти – наша земля» не соответствует предмету договора;

- в нарушение пункта 3.2 Договоров на оказание услуг по допечатной подготовке и полиграфическому исполнению, опубликованию объявлений в информационном бюллетене «Алакуртти – наша земля» установлено предъявление актов выполненных работ, их оплаты ранее даты выхода бюллетеня или газеты, при условии, что авансовые платежи договором не предусмотрены;

**-** нарушение статьи 12 Решений о бюджете на 2018 год от 19.12.2017 № 402, на 2019 год от 18.12.2018 № 484 в части 100 процентной оплаты договоров;

- Администрацией не соблюдены положения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, а также Учетной политики;

- в нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономическим субъектом не организован и не осуществлен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

 - в нарушение требований, установленных абзацем шестым статьи 162, пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктами 6, 32, 333 Инструкции № 157н лицензия, в условной оценке 1 рубль, программное обеспечение на сумму 1 000,00 руб., не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»; флэш-накопитель в сумме 700,00 руб. не учтен в составе основных средств либо материальных запасов, что привело к занижению показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019.

Поскольку срок действия лицензии и ПО вместе с флэш-накопителем, определен на год, указанное нарушение не привело к искажению годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

В рамках выполнения договора от 15.11.2018 № 45-д с ИП Мещеряков С.Ю на оказание услуг по допечатной подготовке и полиграфическому исполнению, опубликованию объявлений в информационном бюллетене «Алакуртти- наша земля» проверкой выявлен факт неправомерной оплаты в размере 2 700,00 руб., выразившийся в оплате невыполненных в 2018 году работ (услуг).

В рамках исполнения двух договоров о размещении в 2018 году 15 видеосюжетов в телевизионном эфире телекомпании ООО «М-Медиа-групп» расходы в сумме 99 240,00 руб. оказаны по завышенным ценам, при изготовлении и размещении видеосюжетов мог быть использован меньший объем средств. Эти расходы следует признать неэффективными.

Кроме того, администрацией поселения в нарушение условий этих договоров допущено неправомерное расходование бюджетных средств, что выразилось в принятии и оплате в полном объеме невыполненных в 2018 году работ на сумму 40 000,00 руб. за видеоматериалы, услуги по изготовлению которых фактически ранее оказаны другой организации, а также за видеоматериалы, подлежащие оплате в 2019 году.

 **Оценка результатов реализации муниципальной программы,**

**целевых значений показателей, необходимых и достаточных для оценки результатов реализации муниципальной программы**

 Целью муниципальной политики в рамках реализации настоящей программы является повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления и внедрение современных информационных технологий в деятельность администрации с.п. Алакуртти.

Для достижения указанной цели в результате реализации МП предполагается решение следующих задач: обеспечение реализации требований законодательства Российской Федерации по своевременному опубликованию в средствах массовой информации (далее СМИ) официальных документов, издаваемых органами местного самоуправления (далее ОМСУ) администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района и иной официальной информации; развитие технической и технологической инфраструктуры информационного общества.

 В целях опубликования муниципальных правовых актов Федеральный закон № 131-ФЗ (пункт 7 части 1 статьи 17) относит к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения учреждение печатного средства массовой информации.

Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 12 Устава поселения органы местного самоуправления обладают полномочиями по учреждению печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов.

Решением Совета депутатов сельского поселения Алакуртти от 31.07.2010 № 20 учреждено средство массовой информации «Алакуртти – наша земля» без конкретизации по видам формы распространения.

Фактически в поселении публикуются два вида средства массовой информации: газета «Алакуртти – наша земля» и информационный бюллетень «Алакуртти – наша земля».

Согласно Рекомендациям Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций от 15.04.2016 по соблюдению отдельных требований действующего законодательства РФ в сфере массовых коммуникаций для редакций периодических печатных изданий - периодическое печатное издание, сетевое издание, радио-, телеканал, видеопрограмма и кинохроникальная программа представляют собой разные формы распространения массовой информации. В то же время газета и бюллетень являются разными видами одной формы распространения массовой информации - периодического печатного издания.

Следовательно, органу местного самоуправления с.п. Алакуртти следовало учредить как газету «Алакуртти – наша земля», так и бюллетень «Алакуртти – наша земля».

Исходя из вышесказанного, органом местного самоуправления с.п. Алакуртти не соблюдены положения, установленные статьей 2 Закона о СМИ, пунктом 9 статьи 13 Устава поселения, в части отсутствия конкретизации, какое именно СМИ учреждено – газета или бюллетень.

Структура МП сформирована с отдельными нарушениями Порядка разработки и реализации МП от 14.10.2013 № 91 и замечаниями к содержательной части программы:

* в соответствии с паспортом Программы заказчиком Программы, заказчиком-координатором Программы выступает административно-правовой отдел администрация сельского поселения Алакуртти.

КСО обращает внимание, что из структуры администрации с.п. Алакуртти с 02.04.2018 исключен административно-правовой отдел. Согласно решению Совета депутатов с.п. Алакуртти от 30.03.2018 № 409 «Об утверждении структуры администрации сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района», структура администрации поселения состоит непосредственно из главы администрации с.п. Алакуртти, главного специалиста и специалиста военно-учетного стола.

В соответствии с пунктом 7 Методических рекомендаций Минфина России при определении структуры государственной (муниципальной) программы рекомендуется учитывать структуру исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации (органов местного самоуправления муниципального образования) и организационно-правовые отношения между ними (полномочия, ответственность и порядок взаимодействия), а также практику применения программно-целевых инструментов.

Изменения в программу в связи со сменой заказчика и заказчика-координатора не внесены;

* Муниципальная программа с.п. Алакуртти предусматривает две цели:

1. повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления;

2. внедрение современных информационных технологий в деятельность администрации с.п. Алакуртти.

Каждая из этих целей имеет свои пути, методы достижения, ожидаемые результаты реализации программы.

Основной целью формирования и развития информационного общества в РФ является повышение качества жизни граждан, развитие экономической, социально-политической, культурной и духовной сфер жизни общества, совершенствование системы государственного (муниципального) управления на основе использования информационных и телекоммуникационных технологий.

Целью развития информационной и коммуникационной инфраструктуры РФ является обеспечение свободного доступа граждан и организаций, органов местного самоуправления к информации на всех этапах ее создания и распространения (пункт 27 Стратегии развития информационного общества).

КСО предлагает объединить две цели в одну, а именно - повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления на основе использования современных информационных технологий.

* администрацией поселения и издателем бюллетеня нарушены положения Федерального закона от 29.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов» (далее – Закон № 77-ФЗ).

Указанный закон определяет политику государства в области формирования обязательного экземпляра документов как ресурсной базы комплектования полного библиотечно-информационного фонда документов РФ, предусматривает обеспечение сохранности обязательного экземпляра документов, его общественное использование.

На муниципальном уровне положение об обязательном экземпляре официальных документов, в котором были бы перечислены виды документов, входящих в состав обязательного документа официальных документов, а также определены производители и получатели обязательного экземпляра документа, не утверждалось.

Производители документов обязаны передавать обязательный экземпляр получателям документов безвозмездно (пункт 1 статьи 6 Закона № 77-ФЗ).

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона № 77-ФЗ производители документов доставляют по два обязательных экземпляра муниципального образования всех видов печатных изданий в соответствующие библиотеки муниципальных образований в день выхода в свет первой партии тиража.

Однако, согласно сведениям, полученным от МБУ «Дом культуры Алакуртти», в библиотеку учреждения информационные бюллетени «Алакуртти - наша земля» в проверяемом периоде не поступали (письмо МБУ «ДК Алакуртти» исх. от 21.10.2019 №106).

В нарушение требований статьи 27 Закона о СМИ выпуски бюллетеня «Алакуртти – наша земля» не содержат следующих обязательных для указания в выходных данных: время подписания в печать (установленное по графику и фактическое); адреса редакции, издателя (указаны адреса учредителя и типографии); а также знак информационной продукции в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2010 № 436-ФЗ «О защите детей от информации, причиняющей вред их здоровью и развитию». Классификация информационной продукции осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2010 № 436-ФЗ.

**Проверкой правильности разработки и реализации МП выявлено следующее:**

1). Показатель программы «доля опубликованных в СМИ нормативных правовых актов к общему числу изданных администрацией поселения нормативных правовых актов» предусмотрен в размере 100 % неизменным с 2017 года по 2019 год.

При этом в программе отсутствуют сведения об источниках и методике расчета значений показателей Программы.

Вместе с тем, проверкой выявлены факты не опубликования МПА в печатном издании «Алакуртти – наша земля».

В 2018 году оказались не опубликованными 71 МПА вследствие того, что первоначальный договор на оказание услуг по допечатной подготовке и полиграфическому исполнению заключен администрацией только в апреле 2018 года.

Учитывая то, что целью официального опубликования МПА является обеспечение возможности ознакомиться с содержанием этих актов тем лицам, права и свободы которых они затрагивают, органом местного самоуправления в должной мере не обеспечена возможность ознакомиться населению муниципального публичного образования и иным лицам, чьи права и свободы затрагивают принятые акты.

Кроме того, официальные документы публикуются несвоевременно, т.к. бюллетени, в которых размещена информация о принятых в текущем месяце МПА, издаются только один раз, как правило, в конце месяца, а также значительно позже на 1-3 месяца.

В следствии вышесказанного, Задача № 1 «Обеспечение реализации требований законодательства РФ «по своевременному опубликованию в СМИ официальных документов, издаваемых ОМС и иной официальной информации» не выполнена.

2). В Задаче № 1 программы установлен целевой показатель «Количество выпусков муниципального печатного СМИ» с показателем 52 ед., при этом, периодические печатные издания в с.п. Алакуртти печатаются 1 раз в месяц.

За 2018 год было издано 6 выпусков газеты и 12 выпусков бюллетеней.

Соответственно, данный показатель 52 ед. не дает возможности объективно оценить решение задачи. Указанный показатель вполне мог быть соблюден, если бы МПА печатались не один раз в месяц, а значительно чаще.

Целевого индикатора по Задаче № 1 – количество выпусков муниципального печатного СМИ недостаточно, поскольку по основному мероприятию 1 «Создание условий для получения населением информации о деятельности органов местного самоуправления», кроме размещения информации в СМИ (мероприятие 1.2) реализуются также мероприятия по размещению информации в телевизионном эфире телекомпании ООО «М-Медиагрупп» (мероприятие 1.3) и на сайте администрации (мероприятие 1.1). Целевые индикаторы для указанных мероприятий не сформированы.

3) В программном мероприятии «Развитие технической и технологической инфраструктуры и обеспечение информационной безопасности» не учтены особенности применяемых программных продуктов и сопоставимость объектов.

Для выполнения мероприятий Задачи № 2 определен целевой показатель -доступность информационных сервисов в процентном выражении - в 2017 году 98,2 %, в 2018 году – 98,5 %, в 2019 году – 98,6 %.

При этом, в МП не определено, на основании каких данных сформирован этот показатель, и что он обозначает.

Согласно разделу 3 «Перечень основных программных мероприятий», Задача № 2 «Развитие технической и технологической инфраструктуры информационного общества», осуществляется посредством реализации мероприятия 2 «Развитие технической и технологической инфраструктуры и обеспечение информационной безопасности», в т.ч.:

1. техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» (далее - техническое сопровождение АРМ «Муниципал»);

2. обеспечение функционирования и поддержки информационно-коммуникационной инфраструктуры, информационной безопасности, куда входят услуги по сопровождению программного комплекса 1С: Предприятие, ПП «КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» и ООО «Компания «Тензор» по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на ПО, путем выпуска сертификата ключа проверки электронной подписи (устройство хранения ключевой информации Рутокен СБИС).

Использование программы АРМ «Муниципал» обеспечивает доступность информации для населения к нормативно-правовым ОМС в соответствии с Законом Мурманской области от 15.12.2008 № 1049-01-ЗМО, который регулирует общественные отношения, связанные с организацией и ведением регистра муниципальных нормативных правовых актов Мурманской области.

Использование других перечисленных программных комплексов (информационных ресурсов) не предназначено для удовлетворения населения информационной открытостью деятельности исполнительных органов муниципальной власти, т.к. они являются специфическими продуктами, которые необходимы для обеспечения деятельности ОМС (предназначены для автоматизации бухгалтерского, складского и управленческого учётов, для автоматизации процесса расчета и начисления заработной платы сотрудникам в государственных и муниципальных учреждениях, а также ведения кадрового учета и отправления регламентированной отчетности в налоговые органы и Пенсионный фонд).

Задача № 2 в части использования программных продуктов 1С:Предприятие, «КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» и Рутокен СБИС не определяет ожидаемые результаты, которые получат граждане от применения информационных технологий за счет развития цифрового контента, применения инновационных технологий и повышения эффективности муниципального управления в области экономической деятельности.

**В ходе проверки определены наиболее существенные недостатки и недочеты** в Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации сельского поселения Алакуртти от 14.10.2013 № 91 и реализации МП «Информационное общество», а именно:

- в муниципальной программе не дано определение, что означает ее эффективность, а приводится перечень ожидаемых результатов;

- требует уточнение влияния показателей, которые не несут объективной нагрузки, не отражают тенденцию развития и имеют оценочный характер;

- процедура формирования муниципальной программы не урегулирована с процедурами формирования бюджета сельского поселения (возникает необходимость уточнения объемов финансирования мероприятий программы. Это делает процесс корректировки программы практически постоянным);

- количество целевых показателей (индикаторов) недостаточно для оценки достижения заявленных целей и задач;

- измеряемые (натуральные и стоимостные) показатели не позволяют оценить степень достижения целей и выполнения задач;

- неувязка показателей с мероприятиями программы;

- запланированная динамика показателей программы **априори** не позволяла достичь их целей и задач;

- не конкретность, измеримость и достижимость заявленных показателей не позволяют в полной мере оценить эффективность реализуемой программы.

Все это, безусловно, влияет на объективность оценки исполнения программы.

Муниципальная программа разрабатывалась без учета Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ согласно приложению № 6 к Порядку разработки и реализации МП № 91 эффективность реализации МП оценивается путем одновременного анализа полученных в результате расчета показателей ДИП (оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов)) и ПФ (оценка полноты финансирования).

По показателю ДИП, во-первых, недостаточно количество показателей, измеряющих достижение цели и задач МП; во-вторых, не запланированы значения индикаторов, измеряющих степень достижения цели МП (для показателей с ориентацией как на рост, так на уменьшение), а если и запланированы как в случае доступности информационных сервисов, то без подтверждения расчетными, статистическими, бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.п. данными. Значение показателя ДИП: 0,37 ˂ 0,7 (оценка 1).

В нарушение положений раздела 2 Порядка разработки и реализации МП № 91 не утверждена методика расчета показателей, что не позволяет проверить обоснованность как плановых, так и фактических значений указанных показателей и, соответственно, объективно оценить эффективность МП.

В нарушение пунктов 4.8, 4.11, 4.13, 4.14 Порядка разработки и реализации МП № 91, отчеты о ходе реализации муниципальной программы за 2018 год, 1 полугодие 2019 года не составлялись.

В нарушение пункта 3 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Алакуртти Кандалакшского района, утвержденного решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 21.11.2014 № 36, оценка эффективности реализации МП не проводилась.

**Выводы**

По результатам проверки исполнения администрацией сельского поселения Алакуртти мероприятий МП «Информационное общество сельского поселения Алакуртти» установлено следующее.

Финансирование мероприятий произведено за счет средств местного и областного бюджетов.

В 2018 году бюджетные ассигнования освоены на 76,1 % от утвержденных бюджетных назначений (исполнение 364,6 тыс. руб. против запланированных 478,8 тыс. руб.).

В 1 полугодии 2019 года бюджетные средства на реализацию программных мероприятий освоены на 25,7 % (исполнение 111,2 тыс. руб. против запланированных 432,9 тыс. руб.).

Экономическая обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения мероприятий программы за 2018 год не подтверждена в ходе проверки на сумму 97 112,0 рублей.

Итоги реализации МП за 2018 год характеризуются невысокой степенью освоения финансовых ресурсов 76,1%, низкой результативностью 37% и не достижении высокого уровня показателей целей и задач (48%) ввиду неточного их прогнозирования (на 97 112,00 руб.) и неполного освоения определенных программой средств (на 17 100,00 руб.).

По шкале оценки эффективности МП (таблица 3 приложения № 6 к Порядку разработки и реализации МП № 91), ДИП ˂ 0,7 означает «низкий уровень эффективности, необходима существенная корректировка МП в части пересмотра значений показателей (индикаторов), корректировки перечня мероприятий».

**Муниципальная программа «Информационное общество сельского поселения Алакуртти» на 2017-2019 годы носит формальный характер, содержит неполные характеристики.**

**По итогам контрольного мероприятия выявлены следующие замечания и нарушения.**

* *В части реализации муниципальной программы:*
1. в нарушение положений статьи 2 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации», пункта 9 статьи 13 Устава поселения, органом местного самоуправления с.п. Алакуртти при учреждении СМИ отсутствует конкретизация, какое именно СМИ учреждено – газета или бюллетень.
2. в нарушение пункта 3 статьи 7 Федерального закона от 29.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов» производитель документов не доставляет по два обязательных экземпляра муниципального образования всех видов печатных изданий в соответствующую библиотеку сельского поселения;
3. в нарушение требований статьи 27 Закона РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» выпуски бюллетеня «Алакуртти – наша земля» содержат не все обязательные сведения для указания в выходных данных.
4. в связи с изменениями в структуре администрации поселения в части упразднения административно-правового отдела администрации, являющегося заказчиком и заказчиком-координатором, в МП не внесены изменения (пункт 7 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленных Минфином России письмом от 30.09.2014 № 09-05-05/48843);
5. целевого индикатора по Задаче № 1 – количество выпусков муниципального печатного СМИ недостаточно, поскольку по основному мероприятию 1 «Создание условий для получения населением информации о деятельности органов местного самоуправления», кроме размещения информации в СМИ (мероприятие 1.2) реализуются также мероприятия по размещению информации в телевизионном эфире телекомпании ООО «М-Медиагрупп» (мероприятие 1.3) и на сайте администрации (мероприятие 1.1);
6. для программного мероприятия 2 «Развитие технической и технологической инфраструктуры и обеспечение информационной безопасности» целевые показатели его выполнения разработаны без учета сопоставимости объектов и особенностей применяемых программных продуктов;
7. Задача № 2 в части использования программных продуктов 1С:Предприятие, ПП «КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» и Рутокен СБИС не определяет ожидаемые результаты, которые получат граждане от применения информационных технологий за счет развития цифрового контента, применения инновационных технологий и повышения эффективности муниципального управления в области экономической деятельности. Исходя из функциональных особенностей перечисленных программных комплексов, они являются специфическим продуктом, которые необходимы для обеспечения деятельности ОМС и не предназначены для удовлетворения населения информационной открытостью деятельности исполнительных органов муниципальной власти.

КСО рекомендует исключение мероприятий, выполнение которых возможно в рамках основной деятельности администрации и предусмотреть использование указанных программных продуктов в другой муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество с.п. Алакуртти Кандалакшского района», где целью программы является эффективное функционирование системы муниципального управления;

1. экономическая обоснованность и достоверность (реалистичность) объема ресурсного обеспечения мероприятия 2.2 «Обеспечение функционирования и поддержки информационно-коммуникационной инфраструктуры, информационной безопасности» завышена почти в 2 раза, т.е. у администрации поселения имелась возможность достижения поставленных целей при меньшем объеме средств;
2. органом местного самоуправления в должной мере не обеспечена возможность ознакомиться с принятыми нормативными актами и их содержанием, населению муниципального публичного образования и иным лицам, чьи права и свободы они затрагивают;
* *В части заключения, исполнения договоров:*
1. в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» договор с ООО РЦИТ заключен позднее даты его фактического исполнения. Контракт (договор), заключаемый заказчиком на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Законом № 44-ФЗ, вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения, а также применяется к правоотношениям, возникшим с момента его заключения;
2. в нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ не определена и не обоснована цена договора на размещение видеосюжетов в телевизионном эфире телекомпании ООО «М-Медиагрупп» посредством применения установленных законом методов (сопоставимых рыночных цен);
3. в нарушение статьи 12 Решений о бюджете о бюджете на 2018 год от 19.12.2017 № 402, на 2019 год от 18.12.2018 № 484 оплата договоров ООО РЦИТ произведена в размере 100 %;
4. наименование договоров с ИП Мещеряковым С.Ю. на «оказание услуг по допечатной подготовке и полиграфическому исполнению, опубликованию объявлений в информационном бюллетене «Алакуртти – наша земля», не соответствуют предмету договора (опубликование объявления в информационном бюллетене, полиграфическое исполнение газеты «Алакуртти – наша земля»).
5. при отсутствии в договорах условий об авансовых платежах, проверкой установлено предъявление актов выполненных работ ИП Мещеряковым С.Ю., и их оплата, ранее даты выхода бюллетеня или газеты;
* *В части осуществления бюджетного учета:*
1. в нарушение требований, установленных абзацем шестым статьи 162, пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктами 6, 32, 333 Инструкции № 157н лицензия в условной оценке 1 рубль не учтена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к занижению показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019. Поскольку срок действия договора и лицензии определены на год, указанное нарушение не привело к искажению годовой бюджетной отчетности за 2018 год;
2. в нарушение требований, установленных абзацем шестым статьи 162, пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктами 6, 32, 302, 333 Инструкции № 157н программное обеспечение в сумме 1 000,00 руб. не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», флэш-накопитель в сумме 700,00 руб. не учтен в составе основных средств либо материальных запасов, что привело к занижению показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в составе годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019. Поскольку срок действия ПО вместе с флэш-накопителем, определен на год, указанное нарушение не привело к искажению годовой бюджетной отчетности за 2018 год;
3. в нарушение требований, установленных подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ, пунктом 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также условий договора **администрацией произведена оплата за фактически не выполненные работы (не оказанные услуги) в размере 2 700,00 руб**.;
4. в нарушение требований, установленных подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ, пунктом 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий договоров с ООО «М-Медиагрупп», произведена оплата за фактически не выполненные работы (не оказанные услуги), вследствие чего допущено **неправомерное расходование бюджетных средств, выразившееся в оплате работ на сумму 40 000,00 руб.** за видеоматериалы, услуги по изготовлению которых фактически ранее оказаны другой организации, а также за видеоматериалы, изготовленные и подлежащие оплате в следующем отчетном году;
5. в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты приема-сдачи работ не содержат обязательных для первичных учетных документов отдельных реквизитов, а именно: должности и личные подписи руководителей исполнителя и заказчика или уполномоченных ими лиц (на актах стоят подписи без указания их расшифровки и наименования должности);
6. в нарушение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономическим субъектом не организован и не осуществлен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
7. фактически причиной неисполнения отдельных программных мероприятий по данным Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 на 01.01.2019 явилось позднее заключение договоров и не опубликование МПА в средствах массовой информации, а также завышение плановых расходов на этапе обоснования сметных показателей;
8. при наличии остатка неиспользованных средств в сумме 17 100,00 руб. имеются неопубликованные постановления и решения органа местного самоуправления;
9. в нарушение статьи 34 БК РФ имеет место **неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 99 240,00руб. в связи с оплатой услуг по завышенным ценам**;
10. оплата услуг ООО «М-Медиагрупп» произведена в нарушение пункта 3.1.5 договоров без подтверждения эфирной справкой о дате выхода в эфир видеосюжета, наименовании сюжета, времени и количества повторов в сутки.

**Всего по результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму** **141 940,00 рублей.**

Для принятия мер реагирования в адрес администрации сельского поселения Алакуртти вынесено Представление от 02.12.2019 № 8.

Председатель Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская