

## АКТ проверки

г. Туапсе

«12» июля 2019 г.

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 мая 2019 года № 108-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведена камеральная проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 года № 110 (*далее – контрольное мероприятие*).

Проверка осуществлена в соответствии с положениями статей 142, 157, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), решением Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 01 ноября 2018 года № 169 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2019 года № 45 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19

января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере», от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

**Предметом контрольного мероприятия является** полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения от 14 октября 2017 года № 110.

Объектом (субъектом) контрольного мероприятия является администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ИНН/КПП 2365004551/236501001, ОГРН 1052313100080.

**Место нахождения субъекта контроля:** 352825, Туапсинский район, с. Шаумян, ул. Шаумяна, д. 56.

**Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля:** 352825, Туапсинский район, с. Шаумян, ул. Шаумяна, д. 56.

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 года № 110.

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросу** проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 год № 110, в т.ч.:

- 1) проверки полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета;
- 2) проверки достоверности отчетности о реализации муниципальной программы;

3) проверки соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ходе реализации муниципальной программы.

**Метод контрольного мероприятия** – плановая камеральная проверка.

**Контрольное мероприятие проведено** за период 2018 года.

**Начало контрольного мероприятия** 31 мая 2019 года.

**Окончание контрольного мероприятия** 12 июля 2019 года.

**Контрольное мероприятие проведено с ведома** главы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (**далее – глава поселения**) Кочканяна Ардаваса Ардавасовича, с уведомлением начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Шаумянского сельского поселения Туапсинский район» (**далее – Централизованная бухгалтерия**) Низельник Светланы Кеворковны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Язиджян Натальи Георгиевны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района) в 2019 году **правом первой подписи** обладает глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян.

Глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года б/н передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник, - в том числе **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации **с правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 31 октября 2018 года № 85/2-р были наделены глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян, ведущий специалист финансово-экономического отдела Администрации К.О. Воронцова, начальник Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен Договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета от 01 июля 2018 года б/н (сроком действия на один год).

**Аналізу подверглись запрошенные документы (в т.ч. на предмет их наличия и содержания):**

- копии учредительных документов Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;
- копия договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета Администрации, действовавшего в 2018 году;
- копия Учетной политики Администрации на 2018 год;

- копия утвержденного перечня муниципальных программ, реализованных в 2018 году на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;

- информация о размере доведенных лимитов бюджетных обязательств и датах их доведения (с приложением копий решений о бюджете на 2018 год в соответствующих редакциях) для реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 год № 110;

- копия постановления администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 года № 110 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

- копии должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;

- копия правового акта Администрации о проведении мониторинга исполнения муниципальных программ на территории поселения;

- копия муниципального правового акта об утверждении положения о порядке разработки и реализации муниципальных программ на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, о порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, об утверждении сроков предоставления и форм отчетности о реализации муниципальных программ;

- копии заполненных форм отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с приложением копий сопроводительных писем (при их наличии);

- сведения об ответственных лицах за мониторинг реализации муниципальных программ (копии распоряжений, должностных инструкций);

- копия муниципального нормативного правового акта об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год (с приложением, в котором утверждены показатели расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования и непрограммным направлениям деятельности);

- копия сопроводительного письма о направлении бюджетной отчетности (формы 0503117) в части исполнения программных мероприятий по состоянию на 01 января 2019 года в ФУ администрации МО Туапсинский район;

- копия решения о бюджете поселения (с изменениями) за 2018 год;

- копия постановления Администрации об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету поселения (с изменениями);

- копия Положения о бюджетном процессе Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, действовавшего в 2018 году;

- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» в разрезе мероприятий и получателей бюджетных средств (мероприятие, направления расходов, суммы выделенных средств (план) и израсходованных средств (факт), с указанием оснований расходования средств (контракты, распоряжения, сметы и др.);

- результаты мониторинга муниципальной программы (информация координатора программы об исполнении мероприятий) «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с оценкой ее эффективности (при наличии – доклад главе);

- копии заключенных контрактов (договоров), распоряжений, счетов на оплату, актов выполненных работ, смет и справок, авансовых отчетов и чеков, документов о выдаче средств в подотчет и списании их с подотчета и иных первичных учетных документов, подтверждающих перечисление денежных средств в ходе реализации мероприятий муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности Шаумянского сельского поселения Туапсинского района в средствах массовой информации на 2018 год, и постановку на бухгалтерский учет, а также иных документов, необходимых для определения и подтверждения правильности расчета размера платежей;

- копии документов, подтверждающих возврат неиспользованных на мероприятия муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» средств по итогам 2018 года.

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные Администрацией документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

Согласно положениям статьи 179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, формировании и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 25.11.2014 года № 216 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработке, утверждения муниципальных программ, их формирования, реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Шаумянского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление № 216**) (с учетом изменений, внесенных постановлением Администрации от 22 сентября 2017 года № 63) в Администрации были утверждены соответствующие Порядки.

С 22 сентября 2017 года Порядки, утвержденные Постановлением № 216, действуют в новой редакции – в редакции постановления администрации

Шаумянского сельского поселения Туапсинского района № 63 от 22 сентября 2017 года (*далее – Постановление № 63*) (*далее – Порядок по муниципальным программам и Порядок оценки эффективности муниципальных программ*).

В соответствии с последним абзацем раздела 3 Порядка по муниципальным программам муниципальная программа должна быть утверждена не позднее 15 октября текущего года.

Муниципальная программа «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» была утверждена своевременным постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 года № 110 на сумму 105,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (т.е. в установленные сроки).

Лимиты бюджетных обязательств были доведены до Администрации расходным расписанием от 25 декабря 2017 года № 992/01811/011 по КБК 99207070320122330244 в сумме 75,0 тыс. руб. и по КБК 9921101033012230244 в сумме 30,0 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год, утвержденным Советом Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 143.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно абзацу 2 пункта 4 раздела 5 Порядка по муниципальным программам в случае увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете внесение изменений в муниципальную программу осуществляется заказчиком (заказчиком-координатором) муниципальной программы в течение 30 дней со дня вступления в силу соответствующего правового акта.

Решением от 24 декабря 2018 года № 179 о внесении изменений в решение о бюджете на 2018 год было уменьшено запланированное финансирование по муниципальной программе до 103,6 тыс. руб.

В муниципальную программу были внесены изменения постановлением Администрации от 21 ноября 2018 года № 103 в части уменьшения объема финансирования до 103,6 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств были уменьшены расходными расписаниями от 10 декабря 2018 года № 992/01811/823 по КБК 99211010330122330244 на сумму 138,32 руб. до суммы 29 861,68 руб. и № 992/01811/827 по КБК 99207070320122330244 на сумму 1 288,68 руб. до суммы 73 711,32 руб.

Таким образом, в нарушение абзаца 2 пункта 4 раздела 5 Порядка по муниципальным программам Администрацией были внесены изменения в муниципальную программу и уменьшены лимиты бюджетных обязательств до принятия решения Совета о внесении изменений в решение о бюджете (правового акта об изменении объема финансирования).

Ключевые решения относительно параметров финансового обеспечения реализации муниципальных программ в увязке с ожидаемыми результатами их реализации и целевыми показателями (индикаторами) принимаются при формировании решения о бюджете, и муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с утвержденным решением о бюджете.

Инспекция обращает внимание на то, что муниципальная программа – это документ муниципального планирования, в соответствии с которым депутатами Совета принимается решение о бюджете поселения, которым определяется сколько главный распорядитель средств бюджета может довести лимитов бюджетных обязательств, в т.ч. и на выполнение мероприятий данной запланированной программы (данная сумма может быть иной, т.к. ее обсуждают депутаты). А затем муниципальная программа (постановление) должна быть приведена в соответствие с решением о бюджете (с решениями о внесении изменений в решение о бюджете – в случае если в бюджете были утверждены иные объемы финансирования).

В итоге муниципальная программа и решение о бюджете на 2018 год соответствуют. Однако, *постановление Администрации от 21 ноября 2018 года № 103 в части уменьшения объема финансирования до 103,6 тыс. руб. должно было быть принято позже* (от одного дня до 30 дней со дня вступления в силу решения Совета Шаумянского сельского поселения от 24 декабря 2018 года № 179) *согласно абзацу 2 пункта 4 раздела 5 Порядка по муниципальным программам.*

Постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 13 октября 2017 года № 99 утвержден Перечень муниципальных программ, реализуемых на территории поселения в 2018 году, и назначены лица, ответственные за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ. Согласно указанному Перечню, ответственным лицом за исполнение мероприятий муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», назначена ведущий специалист администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района И.С. Ковтунова.

Целью муниципальной программы является создание условий:

- сохранения культурного наследия и культурного потенциала, обеспечение преемственности культурных традиций;
- регулярных занятий физической культурой и спортом различным категориям населения и внедрения соревновательной практики вовлечение в активные занятия широких слоев населения, особенно детей и молодежи

проведение спортивно-массовых мероприятий, укрепление материально-технической базы и организационной структуры массового спорта;

- повышения интереса населения к занятиям физической культурой и спортом;
- развитие и реализации потенциала молодежи в интересах Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;
- гражданское и военно-патриотическое воспитание, творческое развитие молодых граждан;
- формирование здорового образа жизни молодежи Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;
- содействие решению социально-экономических проблем молодежи;
- организация трудового воспитания и занятости молодежи;
- информационное обеспечение реализации государственной молодежной политики.

Основными исполнителями муниципальной программы (ее мероприятий) являются: администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района и МКУК «Шаумянская ЦКС».

В связи с целями в муниципальную программу «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», входят две подпрограммы:

- «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (приложение № 2 к МП) в объеме 75,0 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (приложение № 3 к МП) в объеме 28,6 тыс. руб. (с учетом изменений).

Для выполнения данной муниципальной программы определены следующие задачи:

- по подпрограмме «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»:

создание условий для гражданского становления, духовно нравственного, патриотического воспитания подростков и молодежи;

поддержка профессионального, интеллектуального и творческого развития молодежи;

поддержка молодежных общественных объединений школьного самоуправления, добровольческого (волонтерского) движения;

создание условий и решение организационных вопросов работы молодежного Совета;

формирование здорового образа жизни;

профилактика безнадзорности, правонарушений, наркозависимости, экстремистской деятельности в молодежной среде;

профилактика экстремистской деятельности в молодежной среде.

- по подпрограмме Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»:

формирование здорового образа жизни населения посредством освоения основ физкультурной деятельности с профессионально-прикладной и оздоровительной направленностью;

организация досуга, направленная на гармоничное развитие физических, морально-волевых качеств личности каждого участника Программы;

привлечение максимального числа населения к занятиям физической культурой и спортом, направленным на развитие личности каждого;

обеспечение непрерывности физического воспитания в образовательных учреждениях;

организация и развитие «внеклассных и внешкольных» форм занятий физической культурой, спортивных клубов по интересам и запросам учащихся и молодежи;

создание условий для физического развития детей с ограниченными возможностями здоровья;

подготовка молодежи к защите Отечества;

укрепление материально-технической базы для развития спорта и образовательных учреждений всех видов и типов;

доступность всего населения к занятиям физической культурой и спортом;

развитие сети и укрепление базы клубов по месту жительства, детских спортивных площадок;

подготовка и материальная поддержка спортсменов, выступающих за Шаумянское сельское поселение Туапсинского района, Муниципальное образование Туапсинский район;

профилактика вредных привычек и правонарушений;

привлечение в специализированной подготовке оптимального числа перспективных спортсменов для достижения ими высоких результатов, позволяющих войти в состав команд района, края по разным видам спорта;

информационно-методическая работа с кадрами, занимающимися с подрастающим поколением, в вопросах охраны и укрепления здоровья.

Основным исполнителем муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (ее мероприятий) согласно Паспорту программы является администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района.

В соответствии с разделом 2 Порядка по муниципальным программам к содержанию разделов муниципальной программы предъявляются определенные требования, в т.ч. требования к наименованиям данных разделов текстовой части программы. В ходе проверки *установлен ряд несоответствий*. Так, например:

- *отсутствует раздел «Предварительной оценки потребности в финансовых ресурсах, возможных источников их обеспечения из краевого бюджета, бюджета поселения, внебюджетных источников»;*

- *отсутствует раздел «Предварительной оценки социально-экономической эффективности предлагаемого варианта решения проблемы программно-целевым методом, его соответствия экологическим и иным требованиям»;*

- отсутствует раздел «Оценки возможности срока и стоимости (в случае обоснованной необходимости привлечения стороннего разработчика программы) разработки программы».

*Положения о контроле за выполнением муниципальной программы и методика оценки эффективности реализации муниципальной программы в проверяемой программе, в нарушение требований Порядка по муниципальным программам и Порядка оценки эффективности муниципальных программ, Администрацией также не определены.*

Объем финансовых ресурсов на реализацию программы определен в соответствии с решением Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 143 «О бюджете Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (Приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов классификации расходов бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», с учетом изменений (в т.ч. в последней редакции - решения Совета от 24 декабря 2018 года № 179).

В 2018 году в муниципальную программу входили:

Таблица 1

№	Перечень направлений программных мероприятий по подпрограммам	Объем средств на 22.12.2017 года согласно решению о бюджете и доведенным ЛБО, тыс. руб.	Объем средств на 17.12.2018 года согласно решению о бюджете и доведенным ЛБО Объем средств на 24.12.2018 года, тыс. руб.	Фактически произведенные расходы на 31.12.2018 года, руб.
1	Подпрограмма «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»	75,0	75,0	75 000,0
2	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»	30,0	28,6	28 573,0
	<b>ИТОГО по программе</b>	<b>105,0</b>	<b>103,6</b>	<b>103 573,0</b>

В части проверки полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета, установлено следующее.

Требования к оформлению отчета установлены в части 5 (Управление реализацией муниципальной программы и контроль за ходом ее выполнения) Порядка по муниципальным программам.

В соответствии с пунктом 6 части 5 Порядка по муниципальным программам отчет о выполнении муниципальной программы должен содержать:

1) данные о финансировании и использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение муниципальной программы в целом и по отдельным мероприятиям с разбивкой по источникам финансирования;

2) информацию об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период;

3) перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения;

4) предложения о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования за счет средств бюджета поселения (в случае уменьшения, увеличения ассигнований или продления срока действия муниципальной программы);

5) анализ и оценку влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики поселения;

6) информацию о внесении изменений в муниципальную программу.

*Проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета показала, что в нарушение пункта 6 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ отчеты за 1-4 кварталы 2018 года не отражают параметры, указанные в подпунктах 2-5 пункта 6 части 5 Порядка по муниципальным программам (информацию (выводы) об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период; перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения; предложения о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования за счет средств бюджета поселения (в случае уменьшения, увеличения ассигнований или продления срока действия муниципальной программы, анализ и оценку влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики поселения).*

Представленные отчеты о ходе выполнения муниципальной программы подготовлены в установленные сроки - ежеквартально 01 числа месяца, следующего за отчетным кварталом отчетного года. Так согласно, представленных отчетов координатором программы в Администрацию, дата отчетов следующая:

- по состоянию на 01 апреля 2018 года – 01 апреля 2018 года;

- по состоянию на 02 июля 2018 года - 02 июля 2018 года;

- по состоянию на 01 октября 2018 года – 01 октября 2018 года;

- по состоянию на 01 января 2019 года – 28 декабря 2018 года, таким образом, нарушений в части своевременности представления отчета о выполнении муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» не установлено.

**Однако в пункте 4 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ выявлена некорректная формулировка установления срока сдачи годового отчета о выполнении муниципальных программ («ежемесячно до 1 января года, следующего за отчетным годом»), которую необходимо исправить.**

Запрошенные к проверке сопроводительные письма о направлении бюджетной отчетности в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, в части исполнения программных мероприятий по состоянию на 01 января 2019 года (от 19 апреля 2019 года № 310/07.1, принято Финансовым управлением администрации муниципального образования Туапсинский район), т.е. своевременно.

Согласование представленных отчетов Централизованной бухгалтерией производилось в установленные сроки (в течение трех рабочих дней со дня поступления отчета от заказчика-координатора).

**К проверке не представлено подтверждение о своевременном размещении на официальном сайте администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района информации о выполнении и рейтинге эффективности муниципальной программы** (в соответствии с Порядком по муниципальным программам установленный срок размещения до 15 апреля года, следующего за отчетным годом).

В соответствии с Правилами применения целевых статей, задействованных в бюджете Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 1 к постановлению Администрации от 12 января 2018 года № 1/1 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Шаумянского сельского поселения Туапсинского района», расходы по муниципальной программе «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» в разрезе подпрограмм осуществлялись по кодам целевых статей:

- 0320122330 – подпрограмма «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;

- 0330122330 - подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

В проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным указанными Правилами кодам целевых статей. Однако Администрацией было допущено расходование бюджетных средств в сумме 5 786,0 руб. на оплату спортивной одежды в ходе выполнения программного мероприятия 1.1 подпрограммы «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» по подвиду расходов подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год». В ходе проверки было истребовано объяснение, из которого стало ясно, что своевременно не была осуществлена передвижка бюджетных ассигнований в связи с недостаточностью средств на КБК 992 0707 032012230 244.

**Таким образом, Централизованная бухгалтерия (по договору) нарушила бюджетную дисциплину, неверно указав в платежном поручении от 06 декабря 2018 года № 212978 не тот подвид расходов в пределах одной муниципальной программы (что по мнению инспекции не является нецелевым использованием бюджетных средств). Данное мнение сложилось из опыта применения судебной практики и комментариев Минфина РФ по аналогичным случаям (т.к. расходы совпадают с целями программы, которые в итоге были достигнуты).**

Детализация фактических расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице № 2:

Таблица 2  
руб.

Наименование расходов (согласно счетам)	Кассовые расходы на 31.12.2018 года
2	3
Счет на оплату № 147 от 01.12.2018 года на сумму 22 000 руб., в том числе: магнит с изображением 300 шт. на – 4 500,руб.; полорубашка с изображением 10 шт. на – 9 000 руб.; футболка с изображением 10 шт. на – 5 000 руб.; бейсболка с изображением 10 шт. на - 3 500 руб. П/П № 212977 от 06.12.2018 на 16 214,0.	16 214,0
Счет на оплату № 35 от 17.07.2018 года на сумму 11 800,0 руб., в том числе: рюкзак туристический 4 шт. на – 11 800,0 руб., п/п № 845925 от 18.07.2018 года на сумму 11 800,0 руб.	11 800,0
Счет на оплату № 2 от 26.04.2018 года на сумму 14 700,0 руб., в том числе: костюм 7 шт. на – 11 900,0 руб.; футболка 7 шт. на – 1 400,0 руб., кепка 7 шт. на – 1 400,0 руб., п/п № 320556 от 16.05.2018 года на сумму 14 700,0 руб.	14 700,0
Счет на оплату № 23 от 24.04.2018 года на сумму 1 130,0 руб., в том числе: рамка 50 * 60 3 шт. на – 1 020,0 руб., открытка «С Днем Победы» 5 шт. на – 110,0 руб., п/п № 115746 от 04.05.2018 года на сумму 1 130,0 руб.	1 130,0
Счет на оплату № 75 от 26.11.2018 года на сумму 2 950,0 руб., в том числе: благодарность 5 шт. на – 40,0 руб.; ватман 10 шт. на – 200,0 руб.; грамота 10 шт. на – 130,0 руб.; грамота 15 шт. на – 180,0 руб., п/п №73598 от 29.11.2018 года на сумму 2 950,0 руб.	2 950,0
Счет на оплату № 77 от 31.05.2018 года на сумму 1 120,0 руб., в том числе: медаль с изображением 4 шт. на 920,0 руб., шильд с изображением 2 шт. на – 200,0 руб., п/п № 823922 от 05.06.2018 года на сумму 1 120,0 руб.	1 120,0
Счет на оплату № В-00349558 от 11.10.2018 года на сумму 2 536,0 руб., в том числе: контейнер с чернилами Epson T6641 4 шт. на – 1 596,0 руб., контейнер с чернилами Epson T6643 1 шт. на – 470,0 руб., контейнер с чернилами Epson T6644 1 шт. на – 470,0 руб., п/п № 115672 от 2 536,0 руб.	2 536,0
Счет на оплату № 569 от 22.06.2018 года на сумму 550,0 руб., в том числе мышь Oklick 1 шт. на – 550,0 руб., п/п № 378888 от 07.08.2018 года на сумму 550,0 руб.	550,0
Счет на оплату № 19 от 03.05.2018 года на сумму 6 000,0 руб., в том числе: оплата за оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров на сумму 6000,0 руб., п/п № 621218 от 29.05.2018 года на сумму 6 000,0 руб.	6 000,0

Счет на оплату № 193 от 12.11.2018 года на сумму 8 000,0 руб., в том числе: оплата за оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров на сумму 8 000,0 руб., п/п № 679795 от 16.11.2018 года на сумму 8 000,0 руб.	8 000,0
Счет на оплату № 190 от 05.10.2016 года на сумму 10 000,0 руб., в том числе: оплата за оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров на сумму 10 000,0 руб., п/п № 115671 от 18.10.2018 года на сумму 10 000,0 руб.	10 000,0
<b>Всего по подпрограмме:</b>	<b>75 000,0</b>
<b>Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»</b>	
Счет на оплату № 37 от 17.07.2018 года на сумму 2 360,0 руб., в том числе: мяч баскетбольный 2 шт. на - 710,0 руб., мяч волейбольный 2 шт. на - 900,0 руб., набор теннисный 3 шт. на - 750,0 руб., п/п № 845924 от 18.07.2018 год на 2 360,0 руб.	2 360,0
Счет на оплату № 9 от 08.02.2018 года на 2 927,0 руб., в том числе: открытка «23 февраля» мини 25 шт. на - 150,0 руб., открытка «23 февраля» евро 20 шт. на -440,0 руб., открытка «23 февраля» евро 20 шт. на - 400,0 руб., открытка «90 лет» средний формат 1 шт. на - 22,0 руб., грамота А4 10 шт. на - 120,0 руб., ватман 5 шт. на - 100,0 руб., набор цветной бумаги для оф/тех 1 шт. на 430,0 руб., блокнот 23 шт. на - 690,0 руб., ручка 23 шт. на - 575,0 руб., п/п № 536534 от 28.02.2018 года на сумму 2 927,0 руб.	2 927,0
Счет на оплату № 9 от 09 августа 2018 года на сумму 4 500,0 руб., в том числе: кепка 10 шт. на - 1 250,0 руб., майка 5 шт. на - 1 500,0 руб., футболка 5 шт. на - 1 750,0 руб., п/п № 469257 от 10.08.2018 года на сумму 4 500,0 руб.	4 500,0
Счет на оплату № 186 от 24 сентября 2018 год на сумму 7 000,0 руб., в том числе: оплата за оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров на сумму 7 000,0 руб., п/п № 712521 от 03.10.2018 года на сумму 7 000,0 руб.	7 000,0
Счет на оплату № 373 от 24 августа 2018 года на сумму 6 000,0 руб., в том числе: табличка на композите 1000х1000 мм. на сумму 6 000,0 руб., п/п № 834930 руб. от 27.08.2018 года на сумму 6 000,0 руб.	6 000,0
Счет на оплату № 147 от 01.12.2018 года на сумму 22 000 руб., в том числе: магнит с изображением 300 шт. на - 4 500,руб.; поло-рубашка с изображением 10 шт. на - 9 000 руб.; футболка с изображением 10 шт. на - 5 000 руб.; бейсболка с изображением 10 шт. на - 3 500 руб. П/П № 212978 от 06.12.2018 на 5 786,0.	5 786,0
<b>Всего по подпрограмме</b>	<b>28 573,0</b>
<b>Итого по программе «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»</b>	<b>103 573,0</b>

В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов и установлено, что представленные отчеты о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского

сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» достоверны и соответствуют данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, утвержденном приложением № 4 к решению Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 24 декабря 2018 года № 179 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год».

Следует также отметить, что заключение муниципальных контрактов (договоров), в целях реализации муниципальной программы проводилось в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика, без проведения конкурсных процедур). *Однако представленные к проверке договоры имеют множество системных недостатков в оформлении (не указывается наименование товаров; если есть ссылка на спецификацию, то не приобщается спецификация как неотъемлемая часть договора; положения о приемке товара, об ответственности сторон не отражены в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ и ГК РФ о контрактной системе). Данное обстоятельство свидетельствует о низком уровне юридической грамотности специалиста Администрации, составившего (проверявшего) проекты договоров (контрактов).*

Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы подтвердила достоверность данной отчетности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования. По результатам указанной оценки Администрацией может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

В соответствии с разделом 7 муниципальной программы ответственность за реализацию программы и достижение планируемых значений показателей ее эффективности несет разработчик программы – администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района.

Отчеты о выполнении муниципальной программы, включая меры по повышению эффективности ее реализации, должны представляться администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (являющейся одновременно заказчиком, разработчиком и исполнителем муниципальной программы).

Согласно пункту 4 Порядка оценки эффективности муниципальных программ оценка эффективности реализации муниципальной программы должна проводиться на основании отчетов заказчика (заказчика – координатора) муниципальной программы о выполнении (ходе выполнения) программы.

В соответствии с паспортом муниципальной программы ответственность за реализацию программы и достижение планируемых значений показателей ее

эффективности несет разработчик программы – администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы должна проводиться по установленному в пункте 5 вышеуказанного Порядка перечню комплексных критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Форма заполнения «Критерии оценки эффективности реализации программы» утверждена в Приложении к Порядку оценки эффективности программ.

Представленный к проверке расчет оценки эффективности муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» был составлен в соответствии с утвержденной указанным приложением формой и в установленные в пункте 13 Порядка оценки эффективности программ сроки (до 1 марта года, следующего за отчетным).

В соответствии с представленной к проверке информацией о проведенной оценке эффективности муниципальной программы в 2018 году оценка эффективности программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» в баллах составила по подпрограммам:

- «Молодежь Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» – 100 % *(расчет оценки эффективности ведущим специалистом Администрации А.Х. Бондарь произведен неверно. Правильно – 95 баллов);*
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» - 95,2 балла *(расчет оценки эффективности также произведен неверно. Правильно – 85,72 баллов).*

Оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом составляет 98,6 баллов *(расчет оценки эффективности произведен неверно. Правильно – 90,4 балла).*

Согласно пункту 12 Порядка оценки эффективности программ рассматриваемая муниципальная программа признана эффективной (программы, оценка которых составляет от 80 до 100 баллов, признаются эффективными).

При составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (статья 34 БК РФ). В основе оценки эффективности законодатель видит результат, полученный при расходовании средств в сопоставлении с затратами.

Неэффективными расходами, могут быть признаны в т. ч. расходы по муниципальным контрактам без проведения или с нарушением предусмотренных Законом № 44-ФЗ конкурсных процедур. Проверка эффективности расходования бюджетных средств, как правило, оценивается исходя из показателей результативности, установленных главным

распорядителем бюджетных средств или ответственным исполнителем муниципальной программы.

Органы местного самоуправления Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, органы администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района в рамках установленных полномочий должны осуществлять контроль за ходом реализации муниципальных программ, в том числе выполнением сроков реализации муниципальных программ, целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальных программ, конечным результатом муниципальных программ в порядке, установленном действующим законодательством (пункт 10 раздела 5 Порядка по муниципальным программам).

Администрация, согласно пункту 7 части 5 Порядка по муниципальным программам, на основании представленных отчетов о выполнении муниципальных программ, обобщает информацию о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ (ежеквартально – до конца месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно – до 01 марта года, следующего за отчетным годом) и представляет главе Шаумянского сельского поселения Туапсинского района сводный отчет о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ (мониторинг).

***Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ***, составление и представление такого сводного отчета (доклада) главе Шаумянского сельского поселения Туапсинского района и отчетов о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ в Администрацию муниципального образования Туапсинский район, ***к проверке не представлена.***

Указанные отчеты: ***результаты мониторинга муниципальной программы (информация координатора программы об исполнении мероприятий муниципальной программы) и доклад главе Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (сводный отчет о выполнении муниципальной программы) к проверке представлены***, где исполнителем данных результатов мониторинга указан В.В. Красноружев.

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка социальной сферы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 14 октября 2017 года № 110 ***инспекцией сделаны следующие выводы:***

1) в нарушение абзаца 2 пункта 4 раздела 5 Порядка по муниципальным программам Администрацией были внесены изменения в муниципальную программу и уменьшены лимиты бюджетных обязательств до принятия решения Совета о внесении изменений в решение о бюджете (правового акта об изменении объема финансирования);

2) в нарушение требований раздела 2 Порядка по муниципальным программам к содержанию разделов муниципальной программы (в т.ч.

3) не допускать нарушений бюджетной дисциплины, верно указывать в платежных документах подвиды расходов в ходе исполнения муниципальных программ;

4) при реализации мероприятий муниципальных программ, в целях обеспечения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств, строго в рамках установленных мероприятий, в т. ч. предусмотреть использование конкурсных процедур, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

И.В. Мерлина

Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:  
Исполняющий обязанности главы  
Шаумянского сельского  
поселения Туапсинского района

А.А. Кочканян

12.04.2019