

АКТ проверки

г. Туапсе

10 сентября 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 июля 2019 года № 138-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Небугского 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 «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335 (далее – **контрольное мероприятие**).

Проверка осуществлена в соответствии с положениями статей 142, 157, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 22 ноября 2018 года № 256 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Небугского 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 «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2017 года № 335.

Объектом (субъектом) контрольного мероприятия является администрация Небугского сельского поселения Туапсинского района ИНН 2365004544. (**далее – Администрация**).

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 24 марта 2016 года № 110 (**далее - Устав**); входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения (о чем внесена соответствующая запись в единый государственный реестр юридических лиц от 14 декабря 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052313100070); осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 70 БК РФ); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (**далее – Закон № 131-ФЗ**) и вправе осуществлять вопросы, не отнесенные к вопросам местного значения поселения (согласно ст.14.1 Закона № 131-ФЗ и законам Краснодарского края о закреплении полномочий), а также полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края (в соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ); имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Краснодарскому краю (18 отдел), печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца; самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в соответствии с

Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными нормативными правовыми актами.

Основной вид деятельности Администрации - деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района в пределах бюджетных ассигнований (включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьями 69 и 69.1 БК РФ), утвержденных Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т. ч. решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 28 декабря 2017 года № 216 «О бюджете Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения объекта контроля: 352831, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Место фактического осуществления деятельности объектом контроля: 352831, Россия, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

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 «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335.

Контрольное мероприятие включает в себя вопрос:

По камеральной проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335:

1) проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета;

2) проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы;

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

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 31 июля 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 10 сентября 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома исполняющего обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района Береснева Артема Викторовича (распоряжение администрации Небугского

сельского поселения Туапсинского района от 05 июля 2019 года №102-р), с уведомлением начальника МКУ «Централизованной бухгалтерии Небугского сельского поселения Туапсинского района» Кокориной Ирины Игоревны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Гладковой Ольги Петровны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Ачох Рашид Колобатович (он же глава администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района) (в т. ч. исполняющий обязанности главы) **обладает правом первой подписи.**

На момент назначения контрольного мероприятия исполняющим обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района был назначен заместитель главы Администрации Береснев Артем Викторович (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 05 июля 2019 года №102-р).

С 1 августа 2019 года исполняющим обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района назначен заместитель главы Администрации Шевченко Евгений Олегович (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 01 августа 2019 года №117-р).

Глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Ачох Рашид Колобатович договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Кокориной Ирине Игоревне - **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием администрации, скрепляемой печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2014 года № 218-р).

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 Гладкова Ольга Петровна (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2014 года №218-р).

В соответствии с представленной к проверке Учетной политикой администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района (далее – **Учетная политика**), утвержденной постановлением Администрации от 28 сентября 2017 года № 275, ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является глава.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) был заключен договор № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года (сроком действия на один год, с пролонгацией).

В пункте 1.3 раздела 1 («Общие положения») Учетной политики Администрации указано, что бюджетный, бухгалтерский учет ведется Централизованной бухгалтерией.

В соответствии с постановлением Администрации от 13 декабря 2018 года № 453 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий) Небугского сельского поселения Туапсинского района» контрактным управляющим назначена ведущий специалист отдела финансирования и экономики Администрации Шулика Татьяна Васильевна.

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

- копии Устава Небугского сельского поселения Туапсинского района, свидетельства о гос. регистрации Администрации в качестве юридического лица (ИНН/КПП, ОГРН);
- копия муниципального правового акта главного администратора (администратора) бюджетных средств - Администрации, утверждающего структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств (с отделами / секторами);
- копии распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2018 году;
- 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 Небугского сельского поселения Туапсинского района;
- копия постановления администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);
- копии должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Молодежь Небугского 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 Небугского 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 «Молодежь Небугского 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 Небугского 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 Небугского сельского поселения Туапсинского района, действовавшего в 2018 году;
- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Небугского сельского поселений 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) «Молодежь Небугского 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 «Молодежь Небугского 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 «Молодежь Небугского сельского поселений Туапсинского района на 2018 год» средств по итогам 2018 года.

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 Небугского сельского поселения Туапсинского района от 05 ноября 2013 года № 407 «Об утверждении Положения

о муниципальных программах Небугского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление № 407**) утверждены:

- Положение о муниципальных программах Небугского сельского поселения Туапсинского района (далее – **Положение о муниципальных программах**) (приложение к Постановлению № 407);

- Методика оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее – **Методика**) (приложение к Положению о муниципальных программах);

- Система оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение к Методике).

В соответствии с пунктом 16 главы 3 Положения о муниципальных программах, разработанные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее, чем за один месяц до дня внесения проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период (*некорректно – бюджет в поселении принимается сроком на один финансовый год*) в Совет Небугского сельского поселения Туапсинского района для утверждения.

Муниципальная программа «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (далее – **муниципальная программа**) была утверждена постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335 на сумму 150,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, в пределах установленного срока.

Лимиты бюджетных обязательств доведены расходным расписанием от 29 декабря 2017 года № 992/01803/800 по КБК 99207070200022020244 в сумме 150,0 тыс. руб.

В муниципальную программу были внесены изменения постановлением Администрации от 01 октября 2018 года № 332 в части уточнения раздела 7 муниципальной программы «Материальное обеспечение мероприятий программы (увеличение объема финансирования до 150,8 тыс. руб.)

На 2018 год в Администрации был утвержден перечень муниципальных программ (*правовой акт об утверждении перечня к проверке не представлен*), обеспеченных средствами бюджета Небугского сельского поселения.

Перечень муниципальных программ представлен в количестве 12 муниципальных программ с указанием кодов по КЦСР и объемов финансирования. *Не представлена информация о назначении лиц, ответственных за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ.*

Муниципальным заказчиком – координатором программы является администрация Небугского сельского поселения Туапсинского района

Разработчиком и исполнителем муниципальной программы (ее мероприятий) является: МКУ «Центр развития личности».

Участники муниципальной программы - МКУ «Центр развития личности», МКУ «Небугская централизованная клубная система», молодежно-подростковые клубы по месту жительства.

Основной целью муниципальной программы является создание благоприятных экономических, социальных организационно-правовых условий для воспитания, обучения и развития молодых граждан.

Основными задачами программы являются: создание необходимых правовых, социально-экономических, социокультурных условий для физического, психического, духовного, социального, эмоционального, познавательного и культурного развития детей и реальное обеспечение основных гарантий прав детей, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации; вовлечение молодежи в социальную практику и информирование о потенциальных возможностях ее развития в крае и России; развитие созидательной активности молодежи; интеграция молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в жизнь общества.

Социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы направлен на реализацию потенциала молодых граждан, вовлечения молодежи в социально-экономическую, политическую и общественную жизнь поселения. Ожидаемый эффект от реализации программы носит социальный характер и состоит в изменении ценностных ориентаций и поведения молодежи, повышении уровня ее гражданской ответственности и социальной активности.

В соответствии с пунктом 13 главы 3 Положения о муниципальных программах, раздел «Мероприятия программы» должен содержать перечень мероприятий, которые предлагается реализовать для решения задач программы и достижения поставленных целей, а также информацию о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах и сроках.

Согласно разделу 6 «Мероприятия программы», программа включает в себя следующие мероприятия:

1. Создание условий для гражданского становления, духовно-нравственного, патриотического воспитания подростков и молодежи.
 - 1.1 Проведение молодежных акций и мероприятий в области патриотического воспитания и воспитания гражданственности.
 - 1.2 Приобретение призов, подарков, дипломов, сувениров.
2. Поддержка профессионального, интеллектуального и творческого развития молодежи.
 - 2.1 Организация и проведение мероприятий в области творческого и интеллектуального развития молодежи, КВН, интеллектуальных игр, участие в зональных и краевых мероприятиях для молодежи.
 - 2.2 Приобретение подарков призов, сувениров, дипломов для проведения молодежных мероприятий, акций.
3. Поддержка молодежных общественных объединений школьного и студенческого самоуправления, добровольческого (волонтерского) движения.
 - 3.1 Поддержка деятельности школьного и студенческого самоуправления, ученического Совета, молодежного Совета при главе поселения.
 - 3.2 Пропаганда и поддержка деятельности молодежных добровольческих (волонтерских) отрядов, организаций, приобретение единой формы, символики.

4. Создание условий и решение организационных вопросов работы молодежного Совета.
- 4.1 Приобретение оргтехники.
5. Формирование здорового образа жизни.
- 5.1 Организация мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, занятости подростков и молодежи в свободное от работы и учебы время.
- 5.2 Организация, проведение и участие в мероприятиях, походах, направленных на поддержку и развитие молодежного туризма.
- 5.3 Проведение молодежных акций и мероприятий, направленных на профилактику наркомании, алкоголизма, заболеваний гепатита, СПИДа, табакокурения.
- 5.4 Проведение мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений в молодежной среде.
- 5.5 Приобретение призов, подарков, дипломов, сувениров, рекламной продукции (баннеры, листовки, буклеты, стенды.).
6. Профилактика безнадзорности, правонарушений, наркозависимости, экстремистской деятельности в молодежной среде.
- 6.1 проведение акций и мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности, правонарушений, наркомании, алкоголизма, СПИДа.
- 6.2 Изготовление агитационно-информационной печатной продукции (баннеры, листовки, буклеты).
7. Профилактика экстремистской деятельности в молодежной среде.
- 7.1 Мероприятия, направленные на профилактику экстремистской деятельности, межнациональных и межконфессиональных взаимоотношений в молодежной среде, в том числе информационно-профилактическая работа.
8. Содействие решению социально-экономических проблем, организация трудового воспитания, профессионального самоопределения.
- 8.1 Организация работы молодежных трудовых бригад, спорт организаторов на дворовых площадках, в том числе и организация временной занятости несовершеннолетних, организация страхования работников в молодежных трудовых бригадах.
9. Летняя оздоровительная кампания.
- 9.1 Приобретение спортивного инвентаря на дворовые площадки, организация и проведение мероприятий на дворовых площадках.
- 9.2 Организация походов однодневных, многодневных, походов выходного дня.
- 9.3 Проведение мероприятий в рамках оздоровительной кампании.
10. Проведение молодежных акций и мероприятий, посвященных Дню студента, Дню молодежи России, приуроченных к празднованию годовщины ВЛКСМ, нового года и других официальных праздников, включенных в календарь праздничных дат РФ. Приобретение призов, дипломов, сувениров и т.д.

В нарушение пункта 13 главы 3 Положения о муниципальных программах, раздел 6 «Мероприятия программы», в котором изложен указанный перечень мероприятий, не содержит информацию о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах. Срок исполнения мероприятий программы, для всех мероприятий указан как «В течение года», т. е. не детализирован.

Раздел 7 муниципальной программы «Материальное обеспечение мероприятий программы» содержит информацию о финансировании только 4-х мероприятий:

- Приобретение призов, подарков, сувениров, кубков, дипломов, грамот (70,0 тыс. руб.);

- Приобретение единой формы для членов Молодежного Совета (футболки, кепки, галстуки, символика для мероприятий Молодежного Совета) (20,0 тыс. руб.);

- С целью развития и укрепления материально-технической базы военно-патриотического подростково-молодежного клуба по месту жительства. Приобретение: формы для членов клуба, листовок, буклетов, отличительных знаков, наглядных материалов, стендов, литературы, оргтехники (40,0 тыс. руб.);

- Изготовление рекламной продукции (баннеры, листовки, буклеты, стенды) (20,0 тыс. руб.).

При этом, некорректно - не определена принадлежность финансируемых мероприятий к перечню мероприятий, указанному в разделе 6 «Мероприятия программы» муниципальной программы, не обозначена их нумерация.

Часть изначально запланированных программой мероприятий в течение года не была выполнена, средства были перенаправлены на иные мероприятия.

Изменения в муниципальную программу, внесенные от 01 октября 2018 года постановлением Администрации № 332, также некорректны, а именно: в разделе 7 «Материальное обеспечение мероприятий программы» указанные выше мероприятия были заменены, но при этом, в раздел 6 «Мероприятия программы» соответствующие изменения не были внесены.

В таблице 1 указаны мероприятия, по которым было запланировано финансирование, и которые фактически были профинансированы:

*Таблица 1
тыс.руб.*

| № | мероприятия | Объем средств на 28.12.2017 года | Объем средств на 26.10.2018 года | Фактический расход на 31.12.2018 года |
|---|--|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | - Приобретение: кубки, медали, дипломы, грамоты, канцелярские товары, шары надувные, фоторамки, значки, брелоки, обручи, утяжелители для рук и ног, бутылки для воды, диски здоровья, эспандеры, | 70,0 | 105,76 | 105,76 |

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.

Внесение изменений в муниципальные программы оформляется правовыми актами Администрации, подготовку которых осуществляют специалисты, ответственные за реализацию программ. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу (п. 17 Положения о муниципальных программах).

Решение о внесении соответствующих изменений в решение о бюджете в части увеличения объема финансирования по муниципальной программе принято Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района 26 октября 2018 года (решение № 253).

Изменения в муниципальную программу были внесены постановлением Администрации от 01 октября 2018 года № 332.

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 впоследствии подлежат приведению в соответствие с утвержденным решением о бюджете, **а не наоборот.**

Таким образом, **в нарушение пункта 17 Положения о муниципальных программах, внесение изменений в программу осуществлено до принятия соответствующего решения о бюджете Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района.**

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

Требования к оформлению отчета о реализации муниципальной программы, и сроки подготовки такого отчета в Положении о муниципальных программах не определены, предусмотрено только проведение оценки ее эффективности.

Таким образом, **проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы установленных параметров** (так например, данные о финансировании и использовании бюджетных ассигнований; перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения) **не представляется возможной, как и проверка своевременности представления отчета о выполнении муниципальной программы.**

В соответствии с постановлением Администрации от 28 декабря 2017 года № 450 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Небугского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление № 450**) по муниципальной программе расходы отражаются по целевой статье 02

0 00 00000 по направлению расходов 22020 Реализация мероприятий муниципальной программы «Программа реализации государственной молодежной политики на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района».

В Постановлении № 450, *при указании информации о целевой статье и направлении расходов, допущено некорректное наименование муниципальной программы.*

В проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным указанными Правилами кодам целевых статей.

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

Таблица 2
руб.

| № | Наименование расхода | Кассовый расход на 31.12.2018 года |
|---|---|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | по муниципальному контракту № 22 от 21 июня 2018 года: Обруч складной – 3 шт.; Утяжелители д/рук, ног 1 кг., 1,5 кг. – 10 шт.; Бутылка для воды 750 мл. – 6 шт.; Диск здоровья – 3 шт.; Эспандер петля – 5 шт.) | 19 940,0 |
| 2 | по муниципальному контракту № 55 от 21 июня 2018 года: Блокнот А5 – 50 шт.; Канцелярский набор «Офисный» - 10 шт.; Цветная бумага А4 32 л. 16 цв. – 50 шт.; Фоторамка дерев. 24*30 – 30 шт.; Бумага упаковочная глянцевая 50x70 см. – 50 шт.; Шар надувной 12*30 – 100 шт.; Цветной картон 10 л. 20 цв. двусторонний мелованный – 50 шт.; Гуашь 6 цв. – 6 шт. | 20 000,0 |
| 3 | по муниципальному контракту № 20 от 25 июня 2018 года: Кубок с изображением – 9 шт.; Медаль с изображением – 60 шт.; Брелок с изображением – 100 шт.; Значок с изображением – 100 шт. | 30 000,0 |
| 4 | по муниципальному контракту № 14 от 25 сентября 2018 года: Медаль – 300 шт.; Лента – 300 шт.; Кубок (1 место) – 2 шт.; Кубок (2 место) – 2 шт.; Кубок (3 место) – 2 шт.; Утяжелитель (пара) 1,5 кг. - 3 шт.; Утяжелитель (пара) 0,7 кг. - 2 шт.; Набор для настольного тенниса TORRES – 5 шт.; Манишка – 10 шт.; Бутылка для воды – TORRES SS1028 – 10 шт.; Дартс – 3 шт. | 35 820,0 |
| 5 | по муниципальному контракту № 1462 от 04 октября 2018 года: Тренажер-Кроссовер HouseFit Crossover – 1 шт. | 44 990,0 |
| | ИТОГО: | 150 750,0 |

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 в соответствии с представленным к проверке «Мониторингом выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» (далее –

Мониторинг) информация о наименовании мероприятий и сумме произведенных расходов достоверна.

Однако, в представленной «Пояснительной записке к мониторингу реализации муниципальных программ на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» некорректно указано, что кроме запланированных и проведенных мероприятий, по приобретению призов; подарков; сувениров; кубков; дипломов; грамот, также - в полном объеме, проведены такие мероприятия как: приобретение костюмов; формы для членов клуба; листовок; буклетов; отличительных знаков; наглядных материалов; стендов; литературы; оргтехники, которые в действительности не приобретались.

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), что не способствует соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 БК РФ.

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 к проверке не представлены.

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.

Согласно разделу 4 Положения о муниципальных программах Администрация осуществляет контроль целевого использования средств бюджета поселения, выделенных для обеспечения реализации муниципальных программ, соблюдения сроков и технологических нормативов выполнения мероприятий; осуществляет оценку эффективности реализации муниципальных программ (конкретное должностное лицо не определено).

В рамках подготовки сводной информации об итогах реализации муниципальных программ за отчетный год Администрация осуществляет подготовку заключения об эффективности их реализации на основании анализа результатов выполнения мероприятий и достижения показателей эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Методикой (приложение к Положению о муниципальных программах) и Системой оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение к Методике). По результатам указанной оценки Администрацией может быть принято решение о

необходимости прекращения или об изменении ранее утвержденной муниципальной программы, начиная с очередного финансового года, в том числе о необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. Информация об итогах реализации муниципальных программ за отчетный год прилагается в составе справочного материала к отчету об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год (пункт 22 Положения о муниципальных программах).

Сроки предоставления такой Информации об итогах реализации муниципальных программ и ее форма в Положении о муниципальных программах не определены.

В составе представленного к проверке Отчета об исполнении бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год, утвержденного постановлением Администрации от 22 марта 2019 года № 93, такая информация об итогах реализации муниципальных программ отсутствует.

Согласно разделу 2 Методики по каждой муниципальной программе ежегодно должна была проводиться оценка эффективности ее реализации. Для выявления степени достижения запланированных результатов и намеченных целей фактически достигнутые результаты должны сопоставляться с их плановыми значениями с формированием абсолютных и относительных отклонений. По каждому направлению в случае существенных различий (как положительных, так и отрицательных) данных между плановыми и фактическими значениями показателей проводится анализ факторов, повлиявших на данное расхождение. Для каждой группы факторов, внутренних и внешних, должно оцениваться их влияние на отклонение показателя от плановых (прогнозируемых) значений.

Критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы, которые рассчитываются в соответствии с балльной системой оценки, определены в приложении к Методике (Системы оценки эффективности реализации муниципальных программ). Формула расчета итогового показателя оценки эффективности и шкала оценки изложены в разделе 3 Методики.

При этом, к Положению о муниципальных программах и к Методике, не утверждена Форма документа об оценке эффективности реализации муниципальной программы.

Порядок осуществления мониторинга не установлен. Сведения об ответственных должностных лицах за выполнение мероприятий муниципальной программы и за мониторинг реализации муниципальной программы также не были представлены, соответственно наличие в должностных инструкциях должностных лиц Администрации, положений об ответственности за невыполнение мероприятий муниципальной программы не проверялось.

В связи с выше изложенным, проверить соблюдение сроков представления отчетности, а также ее полноту, соответствие составленной в 2018 году отчетности утвержденной форме отчетности и на предмет полноты содержания согласно структуре, инспекции не

представляется возможным, ввиду отсутствия утвержденной формы отчета и непосредственно самих составленных ежеквартальных отчетов с пояснительными записками.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 20 Положения о муниципальных программах по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не была проведена (к проверке не представлена).

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Молодежь Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2017 года № 335 *инспекцией сделаны следующие выводы:*

1) к проверке не был представлен правовой акт об утверждении перечня муниципальных программ на 2018 год, обеспеченных средствами бюджета Небугского сельского поселения;

2) в нарушение пункта 13 главы 3 Положения о муниципальных программах, раздел 6 «Мероприятия программы», в котором изложен перечень мероприятий муниципальной программы, не содержит информацию о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах. Срок исполнения мероприятий программы, для всех мероприятий указан как «в течение года», т. е. не детализирован. Раздел 7 муниципальной программы «Материальное обеспечение мероприятий программы» содержит информацию о финансировании только 4-х мероприятий (некорректно не определена принадлежность финансируемых мероприятий к перечню мероприятий, указанному в разделе 6 «Мероприятия программы» муниципальной программы, не обозначена их нумерация);

3) изменения в муниципальную программу, внесенные от 01 октября 2018 года постановлением Администрации № 332, также некорректны, а именно: в разделе 7 «Материальное обеспечение мероприятий программы» указанные выше мероприятия были заменены, но при этом, в раздел 6 «Мероприятия программы» соответствующие изменения не были внесены;

4) к проверке не были представлены ведомости на выдачу призов (кубки, медали, дипломы, грамоты, канцелярские товары, шары надувные, фоторамки, значки, брелоки, обручи, утяжелители для рук и ног, бутылки для воды, диски здоровья, эспандеры, наборы для тенниса, манишки, дартс), приобретенных на 105,76 тыс. руб., подтверждающих достижение цели, ради которой проводились расходы;

5) в нарушение пункта 17 Положения о муниципальных программах, внесение изменений в программу осуществлено до принятия соответствующего решения о бюджете Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района;

6) требования к оформлению отчета о реализации муниципальной программы, и сроки подготовки такого отчета в Положении о муниципальных программах не определены, предусмотрено только проведение оценки ее эффективности. Таким образом, проверка полноты отражения в отчетности о

реализации муниципальной программы установленных параметров не представляется возможной, как и проверка своевременности представления отчета о выполнении муниципальной программы;

7) в постановлении Администрации от 28 декабря 2017 года № 450 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Небугского сельского поселения Туапсинского района» при указании информации о целевой статье и направлении расходов, допущено некорректное наименование муниципальной программы;

8) в проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным Правилами порядка применения в 2018 году бюджетной классификации кодам целевых статей;

9) в соответствии с представленным к проверке «Мониторингом выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» информация о наименовании мероприятий и сумме произведенных расходов достоверна. Однако, в представленной «Пояснительной записке к мониторингу реализации муниципальных программ на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» некорректно указано, что кроме запланированных и проведенных мероприятий, по приобретению призов; подарков; сувениров; кубков; дипломов; грамот, также - в полном объеме, проведены такие мероприятия как: приобретение костюмов; формы для членов клуба; листовок; буклетов; отличительных знаков; наглядных материалов; стендов; литературы; оргтехники, которые в действительности не приобретались;

10) 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), что не способствует соблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 БК РФ;

11) 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 к проверке не представлены;

12) сроки предоставления Информации об итогах реализации муниципальных программ и ее форма в Положении о муниципальных программах не определены. В составе представленного к проверке Отчета об исполнении бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год, утвержденного постановлением Администрации от 22 марта 2019 года № 93, такая информация об итогах реализации муниципальных программ отсутствует;

13) к Положению о муниципальных программах и к Методике, не утверждена Форма документа об оценке эффективности реализации муниципальной программы. Порядок осуществления мониторинга не установлен.

Сведения об ответственных должностных лицах за выполнение мероприятий муниципальной программы и за мониторинг реализации муниципальной программы также не были представлены, соответственно наличие в должностных инструкциях должностных лиц Администрации, положений об ответственности за невыполнение мероприятий муниципальной программы не проверялось;

14) в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 20 Положения о муниципальных программах по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не была проведена (к проверке не представлена).

По результатам проведенного контрольного мероприятия инспекция рекомендует:

1) перечень муниципальных программ реализуемых на территории Небугского сельского поселения Туапсинского района утверждать правовым актом с назначением должностных лиц Администрации, ответственных за реализацию мероприятий муниципальных программ;

2) назначить должностных лиц Администрации, ответственных за осуществление мониторинга муниципальных программ;

3) внести необходимые изменения в Положение о муниципальных программах Небугского сельского поселения Туапсинского района; в Методику оценки эффективности реализации муниципальных программ) утвердив в них требования к оформлению отчета о реализации муниципальной программы, форму оценки эффективности муниципальных программ, и сроки подготовки таких отчетов;

4) при разработке проектов муниципальных программ предусмотреть в них корректное отображение информации об объемах финансирования в разрезе мероприятий, в соответствии с требованиями Положения о муниципальных программах. В случае отсутствия финансирования мероприятия отражать соответствующую информацию;

5) муниципальную программу (внесение изменений) приводить в соответствие с решением о бюджете принятом Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района - после принятия такого решения;

6) должностным лицам Администрации, ответственным за реализацию муниципальных программ, обеспечить соблюдение всех положений предусмотренных в Положении о муниципальных программах; в Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ при реализации мероприятий муниципальных программ (с учетом изменений которые необходимо внести);

7) 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;

О результатах рассмотрения настоящего акта проверки, принятых по устранению и недопущению в дальнейшем совершения указанных в нем недоработок и нарушений требований законодательства и муниципальных правовых актов, о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц необходимо проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район **в месячный срок** с приложением надлежаще заверенных копий документов, подтверждающих исполнение.


Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 И.В. Мерлина

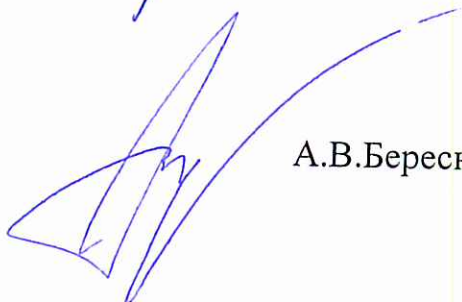
Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:
Заместитель главы Небугского сельского поселения Туапсинского района

 А.В. Береснев