

## АКТ проверки

г. Туапсе

«08» августа 2019 г.

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 24 июня 2019 года № 119-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Георгиевского сельского поселения муниципального образования Туапсинский район 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», отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район (**далее – инспекция**) 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 проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187 (**далее – контрольное мероприятие**).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 142.5, 179 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (**далее – БК РФ**), частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (**далее – Закон № 44-ФЗ**), решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 ноября 2018 года № 175 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2018 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:** проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187.

**Объектом (субъектом) контрольного мероприятия является** администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – Администрация), ИНН 2365004600.

**Место нахождения субъекта контроля:** 352822, Краснодарский край, Туапсинский район, село Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

**Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля:** 352822, Краснодарский край, Туапсинский район, село Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187.

**Контрольное мероприятие включает в себя следующие вопросы по проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»:**

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 БК РФ, в ходе реализации муниципальной программы.

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

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

**Начало контрольного мероприятия** 28 июня 2018 года.

**Окончание контрольного мероприятия** 08 августа 2018 года.

**Контрольное мероприятие проведено с ведома** главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – глава поселения) Коджешау Инвербия Айдамиркановича, с уведомлением начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Коджешау Нурет Аюбовны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Крутиковой Ольги Викторовны.

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

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау договором на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2018 года № 01/2018 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау, - 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 О.В. Крутикова.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 2 ноября 2017 года № 72-р были наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау, начальник отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Я.В. Иванова, начальник Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.В. Крутикова.

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

- 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 Георгиевского 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 малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;
- копия постановления Администрации от 25 октября 2017 года № 187 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);
- копии должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;
- копия правового акта Администрации о проведении мониторинга исполнения муниципальных программ на территории поселения;
- сведения об ответственных лицах за мониторинг реализации муниципальных программ (копии распоряжений, должностных инструкций);
- копия муниципального правового акта об утверждении положения о порядке разработки и реализации муниципальных программ на территории Георгиевского 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 малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с приложением копий сопроводительных писем (при их наличии);
- копия муниципального нормативного правового акта об утверждении отчета об исполнении бюджета Георгиевского 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 постановления Администрации об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету поселения (с изменениями);

- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского 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 малого предпринимательства на территории Георгиевского 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 «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района 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 малого предпринимательства на территории Георгиевского 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:

копия постановления Администрации от 25 октября 2017 года № 187 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с приложениями);

копия решения Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 22 января 2016 года № 64 «О внесении изменений в решение Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 21 ноября 2008 года № 157 «Об утверждении структуры исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района – администрации муниципального образования Георгиевское сельское поселение Туапсинского района»;

копия распоряжения Администрации от 22 декабря 2017 года № 87-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»;

копия постановления Администрации от 12 апреля 2016 года № 73 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования,

реализации и оценки эффективности муниципальных программ Георгиевского сельского поселения Туапсинского района»;

копия постановления Администрации от 22 октября 2014 года № 198 «Об утверждении Положения о конкурсной комиссии по отбору субъектов малого предпринимательства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на право заключения договора о предоставлении бюджетных средств в форме субсидий для возмещения части затрат»;

копия распоряжения Администрации от 02 ноября 2017 года № 72-р «О назначении ответственных лиц»;

копия решения Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2017 года № 148 «О бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

копия решения Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 27 мая 2019 года № 203 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» (с приложениями);

копия постановления Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района»;

копия контракта № 136 от 17 декабря 2018 года с приложением программы семинара, первичных учетных документов и платежного поручения;

копия Отчета о реализации муниципальной программы.

При проведении проверки непредставленные Администрацией документы из числа указанных в уведомлении инспекции (уведомление от 20 июня 2019 года № 44/07.4) расценены как отсутствующие.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 02 августа 2010 года № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» определены правила разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, а также контроля за ходом их реализации.

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. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 апреля 2016 года № 73 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление № 73**) утверждены: соответствующий «Порядок принятия решения о разработке, формировании,

реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (Приложение) (далее – **Порядок № 73**); форма «Паспорта муниципальной программы» (Приложение № 1); форма «Цели, задачи и целевые показатели муниципальной программы» (Приложение № 2); форма «Перечня основных мероприятий муниципальной программы» (Приложение № 3); форма «Прогноза сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в сфере реализации муниципальной программы на очередной финансовый год (плановый период)» (Приложение № 4); форма «Паспорт подпрограммы» (Приложение № 5); форма «Перечень мероприятий подпрограммы» (Приложение № 6).

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Согласно пункту 3.1. раздела 3 Порядка № 73, проекты муниципальных программ подлежат утверждению муниципальным правовым актом Администрации не позднее 1 года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы (по мнению инспекции данный срок установлен некорректно). Изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее 1 месяца (не определено по отношению к чему).

Муниципальная программа «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (далее – **муниципальная программа**) *была утверждена постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187, т.е. с нарушением срока установленного муниципальным правовым актом Администрации (пунктом 3.1. раздела 3 Порядка № 73).*

Постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 180/1 утвержден Перечень муниципальных целевых программ Георгиевского сельского поселения на 2018 год (*допущена некорректная формулировка, т.к. в соответствии с положениями ст. 179 БК РФ могут быть муниципальные программы*).

Согласно представленному к проверке распоряжению Администрации от 01 августа 2018 года № 59-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 85-р «О назначении ответственных лиц за муниципальные целевые программы, подпрограммы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», ответственной за муниципальную программу (допущена некорректная формулировка, правильно было бы – «за исполнение мероприятий муниципальной программы») «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» была назначена ведущий специалист экономист Администрации В.А. Балякина.

Координатором и основным исполнителем муниципальной программы (ее мероприятий) являлась администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района.

Основания для разработки муниципальной программы - Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Закон Краснодарского края от 04 апреля 2008 года № 1448-КЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае».

Целью и задачей муниципальной программы являлось создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства.

Реализация мероприятий программы предполагала создание условий для сохранения действующих и вновь образованных субъектов малого предпринимательства, что позволило бы обеспечить увеличение количества рабочих мест, создать социально-значимые заведения, тем самым повысить уровень жизни населения на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района.

Ожидаемый конечный результат муниципальной программы: рост налоговых поступлений в местный бюджет от деятельности предприятий субъектов малого бизнеса; увеличение представителей субъектов малого бизнеса, ведущих деятельность в приоритетных направлениях социального развития.

Администрация должна была осуществлять контроль за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, выделенных из бюджета поселения на реализацию муниципальной программы; мониторинг выполнения программы в целом и входящих в ее состав мероприятий; контроль исполнения муниципальной программы.

В соответствии с разделом 2 Порядка № 73 к содержанию разделов муниципальной программы предъявляются определенные требования, в т. ч. требования к наименованиям данных разделов текстовой части программы. Однако проверкой *установлен ряд структурных несоответствий в тексте муниципальной программы требованиям Порядка № 73*. Так, например:

- раздел 1 муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», который должен был называться «Характеристика текущего состояния и прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы» - *отсутствует*;

- раздел 2 муниципальной программы под названием «Анализ состояния субъектов малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» *должен был называться* «Цели, задачи и целевые показатели, сроки и этапы реализации муниципальной программы»;

- раздел 3 муниципальной программы под названием «Характеристика проблемы и обоснование необходимости ее решения программными методами» *должен был называться* «Перечень и краткое описание основных мероприятий муниципальной программы»;

- раздел 4 муниципальной программы под названием «Цель и задачи программы, приоритетные направления развития субъектов малого бизнеса» *должен был называться* «Обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы»;

- раздел 5 муниципальной программы под названием «Ожидаемые социально-экономические результаты реализации Программы» *должен был называться* «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий по этапам реализации муниципальной программы (в случае оказания муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнения работ) юридическим и (или) физическим лицам)»;

- раздел 6 муниципальной программы под названием «Управление программой и контроль за ее реализацией» *должен был называться* «Механизм реализации муниципальной программы и контроль за ее выполнением».

- в разделе 7 муниципальной программы отражен перечень мероприятий и объем финансирования муниципальной программы.

Таким образом, в муниципальной программе *не определены целевые показатели, которые должны количественно характеризовать ход реализации, достижение целей и решение задач муниципальной программы, а также отражать специфику развития конкретной области, проблем и задач, на решение которых направлена реализация муниципальной программы, иметь количественное значение, непосредственно зависеть от решения задач и реализации муниципальной программы; отсутствует обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы.*

*Цели, задачи и характеризующие их целевые показатели муниципальной программы должны были быть приведены в табличной форме в соответствии с приложением № 2 к Порядку № 73, чего не было сделано.*

Перечень основных мероприятий муниципальной программы должен быть приведен в табличной форме в соответствии с приложением № 3 к Порядку № 73, что также не было сделано. *Раздел 7 муниципальной программы «Перечень мероприятий и объем финансирования муниципальной целевой программы...» изложен с нарушением указанной формы.*

Согласно разделу 6 муниципальной программы формы и методы управления реализацией программы определяются Администрацией. Общее руководство и контроль за реализацией программных мероприятий возлагались на Администрацию. Также, как уже отмечалось, Администрация должна была осуществлять контроль за эффективным и целевым использованием бюджетных средств на реализацию программы, а также мониторинг выполнения программы в целом и входящих в ее состав мероприятий.

Согласно разделу 7 муниципальной программы, в нее были включены следующие мероприятия:

- мониторинг проблем и препятствий, сдерживающих развитие малого и среднего предпринимательства; проведение опросов и исследований;

разработка предложений по решению данных проблем (с пометкой – «финансирование не требуется»);

- анализ и прогнозирование социально-экономического развития сектора малого и среднего предпринимательства (с пометкой – «финансирование не требуется»);

- подготовка проектов нормативных правовых актов Георгиевского сельского поселения Туапсинского района в сфере малого и среднего предпринимательства (с пометкой – «финансирование не требуется»);

- развитие Интернет - ресурсов малого и среднего предпринимательства (информация о финансировании отсутствует «-»);

- организация и проведение обучающих семинаров для субъектов малого и среднего предпринимательства по актуальным вопросам, в том числе по проблемам подбора и подготовки кадров, по бизнес планированию. Семинары, учитывающие отраслевую специфику, в сфере торговли и общественного питания (предусмотрено финансирование в размере 20,0 тыс. руб.);

- возмещение (субсидирование) из местного бюджета части затрат субъектов малого предпринимательства, ведущих деятельность в приоритетных направлениях социального развития на ранней стадии их деятельности в части приобретения оборудования, материалов, спортивно-оздоровительного инвентаря (информация о финансировании отсутствует «-»);

- организация и проведение презентационных встреч и иных мероприятий, способствующих развитию инвестиционной активности субъектов малого и среднего предпринимательства (информация о финансировании отсутствует «-»);

- организация и проведение сельской выставки – ярмарки, создание стендов (информация о финансировании отсутствует «-»).

Объем финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы определен в соответствии с решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2017 года № 148 «О бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (Приложение № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год») (далее – **решение о бюджете**) (в т. ч. с учетом изменений от 24 декабря 2018 года № 186).

В 2018 году было предусмотрено финансирование лишь одного мероприятия вышеуказанной муниципальной программы:

Таблица 1  
руб.

№	Перечень мероприятий	Объем средств на 12.12.2017 согласно решению о бюджете	Объем средств согласно муниципальной программе	Фактический расход на 31.12.2018 года
1	2	3	4	5
1	Организация и проведение обучающих семинаров для субъектов малого и среднего предпринимательства по актуальным вопросам,	20 000,0	20 000,0	20 000,0

	с том числе: по проблемам подбора и подготовки кадров, по бизнес планированию. Семинары, учитывающие отраслевую специфику, в сфере торговли и общественного питания			
	Всего:	20 000,0	20 000,0	20 000,0

Информации о внесении изменений в муниципальную программу к проверке не представлено. Решение о внесении изменений в решение о бюджете в части изменения объемов финансирования муниципальной программы Советом Георгиевского сельского поселения Туапсинского района не принималось.

К проверке представлено приложение № 3 к решению Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 27 мая 2019 года № 203 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» - исполнение бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов за 2018 год, согласно которому бюджетные ассигнования на муниципальную программу были выделены в сумме 20,0 тыс. руб., израсходованы в сумме 20,0 тыс. руб. (100 %).

В целях реализации мероприятия по возмещению (субсидированию) из местного бюджета части затрат субъектов малого предпринимательства, ведущих деятельность в приоритетных направлениях социального развития на ранней стадии их деятельности в части приобретения оборудования, материалов, спортивно-оздоровительного инвентаря, информация о финансировании которого в 2018 году отсутствует «-», постановлением Администрации от 22 октября 2014 года № 198 было утверждено «Положение о конкурсной комиссии по отбору субъектов малого предпринимательства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на право заключения договора о предоставлении бюджетных средств в форме субсидий для возмещения части затрат». В 2018 году субсидии субъектам малого предпринимательства Георгиевского сельского поселения Туапсинского района не предоставлялись.

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

***Требования к оформлению отчета о выполнении муниципальной программы в Порядке № 73 не установлены. Форма отчета о реализации муниципальной программы, а также срок его составления и представления координатором программы правовым актом Администрации не утверждены.***

К проверке представлен Отчет о реализации муниципальной программы, утвержденный главой Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау 31 марта 2019 года, согласно которому, выполнено мероприятие «организация и проведение обучающих семинаров для субъектов

малого и среднего предпринимательства согласно объему бюджетных ассигнований на 2018 год – 20,0 тыс. руб.». Результативность проводимых программных мероприятий указана только в части использования бюджетных средств - в процентном соотношении 100 %. Источник финансирования – бюджет Георгиевского сельского поселения; исполнитель – ведущий специалист экономист отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации (*исполнитель указан некорректно, не в соответствии с муниципальной программой, верно – Администрация*).

*Дата представления отчета о реализации муниципальной программы координатором программы не поставлена, сопроводительный документ (письмо) не представлен, отметка о получении в отчете отсутствует.*

*Представленный к проверке отчет о реализации муниципальной программы не содержит: информацию об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период (так например, не установлено количество планируемых и фактически участвующих субъектов предпринимательства в обучающем семинаре); перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения (не учтены мероприятия, не требующие финансирования); 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 оценка влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики поселения.*

*При отсутствии утвержденных положений о составлении указанной отчетности проверка соответствия такой отчетности в ходе осуществления проверки не представляется возможной.*

*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 также не были представлены. Не установлено, осуществляется ли согласование бюджетной отчетности и отчета о реализации муниципальной программы с Централизованной бухгалтерией.*

Установлено, например, что в пункте 39 Постановления Правительства РФ от 02 августа 2010 года № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» определено, что годовой отчет подлежит размещению на официальном сайте ответственного исполнителя в сети «Интернет». Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ подлежит размещению на официальном сайте Правительства Российской Федерации в сети «Интернет».

*Муниципальный правовой акт Администрации - Порядок № 73, не содержит положений, обязывающих размещать в сети Интернет*

*указанные отчеты о реализации муниципальной программы. Соответственно, на официальном сайте Администрации в сети Интернет отчетная информация о реализации муниципальных программ на 2018 год, в том числе о муниципальной программе «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» не размещена.*

В соответствии с Правилами применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета, задействованных в бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 5 к постановлению Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района», расходы в ходе реализации программного мероприятия «Организация и проведение обучающих семинаров для субъектов малого и среднего предпринимательства по актуальным вопросам, с том числе: по проблемам подбора и подготовки кадров, по бизнес планированию. Семинары, учитывающие отраслевую специфику, в сфере торговли и общественного питания» осуществлялись по целевой статье: 10 0 01 22900 – муниципальная программа «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год». Таким образом, в проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены согласно установленному Правилами коду целевой статьи Правилами применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета, задействованных в бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 5 к постановлению Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района».

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	- оплата по контракту № 136 от 17 декабря 2018 года, заключенному с Союзом «Туапсинская торгово-промышленная палата», за услуги по проведению однодневного консультационного семинара для субъектов малого и среднего предпринимательства по теме «Что должен изменить предприниматель в своей работе, с учетом изменений законодательства 2018 г.». В программу семинара включены следующие вопросы: 1. Изменения налогового законодательства: имущественные налоги, УСН, ЕНВД, страховые взносы. 2. Все об онлайн кассах: регистрация, эксплуатация,	20 000,0  п/п № 678736 от 25 декабря 2018 года

	наличные и безналичные расчеты, ответственность за нарушение порядка применения ККТ. 3. Трудовые отношения: спецоценка условий труда, легализация рынка труда, ответственность за нарушение трудового законодательства. 4. Контроль за деятельностью СМП: кто и когда может проверить малый бизнес. 5. Обсуждение вопросов по теме семинара. Индивидуальные консультации эксперта.	
	Всего по программе:	20 000,0

В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятия муниципальной программы; была проанализирована структура расходов и установлено, что представленный отчет о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» в части произведенных расходов достоверен и соответствует данным, указанным в годовом отчете об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, утвержденном приложением №2 к решению Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 27 мая 2019 года № 203 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год».

Пунктом 3 статьи 179 БК РФ установлено, что 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 6 муниципальной программы руководство и контроль за реализацией программных мероприятий, мониторинг выполнения программы в целом и входящих в ее состав мероприятий осуществляет Администрация. При этом, *ответственность за достижение планируемых значений показателей ее эффективности ни на кого не возложена. Не установлено кем и кому должны предоставляться Отчеты о выполнении муниципальной программы, предложения по повышению эффективности ее реализации. При подготовке муниципальной программы должны были быть разработаны критерии оценки эффективности программы, что не было сделано.*

Согласно разделу 2.2.6 («Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы») Порядка № 73 указанная методика должна быть основана на оценке результативности муниципальной программы с учетом объема ресурсов, направленных на ее реализацию, а также реализовавшихся

рисков и социально-экономических эффектов. Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы должна учитывать необходимость проведения оценок:

степени достижения целей и решения задач муниципальной программы и входящих в нее подпрограмм (при наличии) и основных мероприятий;

степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств местного бюджета;

степени реализации мероприятий подпрограмм и основных мероприятий (достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации).

Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы должна предусматривать возможность проведения оценки ее эффективности в течение реализации муниципальной программы не реже чем 1 раз в год.

По результатам указанной оценки Администрацией может быть принято решение о необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

*В разделе 2.2.6 Порядка № 73 («Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы») не раскрыты положения, обеспечивающие осуществление оценки эффективности реализации муниципальной программы, не указано что оценка эффективности реализации программы проводится на основании отчетов заказчика/координатора муниципальной программы о реализации программы, не определены целевые показатели, не установлен перечень критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ, не установлено, в каких случаях реализация муниципальной программы может быть признана эффективной, не утверждена форма заполнения и сроки представления такой оценки, форма годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы.*

*Учитывая, что запрошенная к проверке информация об оценке эффективности реализации проверяемой муниципальной программы Администрацией не была представлена, инспекцией сделан вывод о том, что в Администрации не осуществлялась оценка эффективности муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».*

В соответствии с положениями статьи 34 БК РФ 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 (принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств). 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. Следует отметить, что заключение муниципального контракта № 136 от 17 декабря 2018 года 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** для сельских поселений не является нарушением, но **не способствует эффективному использованию средств бюджета.**

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 Георгиевского 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 и принятыми муниципальными правовыми актами местной администрации. Администрация, на основании отчетов о выполнении муниципальных программ, должна обобщать информацию о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ, и в установленные сроки представлять главе Георгиевского 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 сводного отчета (доклада) главе Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и отчетов о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ в управление экономического развития администрации муниципального образования Туапсинский район, была запрошена к проверке, но не представлена. Результаты мониторинга муниципальной программы (информация координатора программы об исполнении мероприятий муниципальной программы) и доклад главе Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (сводный отчет о выполнении муниципальной программы) также были запрошены к проверке, но не были представлены.**

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187, **инспекцией сделаны следующие выводы:**

1) Муниципальная программа «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения

Туапсинского района на 2018 год» была утверждена постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 25 октября 2017 года № 187, с нарушением срока ее утверждения, установленного муниципальным правовым актом Администрации - постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 апреля 2016 года № 73 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (пункт 3.1. раздела 3 Порядка № 73).

2) Проверкой установлен ряд структурных несоответствий в тексте муниципальной программы требованиям Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, утвержденного постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 апреля 2016 года № 73. В т.ч. цели, задачи и характеризующие их целевые показатели муниципальной программы должны были быть приведены в табличной форме в соответствии с приложением № 2 к Порядку № 73, чего не было сделано. Перечень основных мероприятий муниципальной программы должен был быть приведен в табличной форме в соответствии с приложением № 3 к Порядку № 73, что также не было сделано. Раздел 7 муниципальной программы «Перечень мероприятий и объем финансирования муниципальной целевой программы...» изложен с нарушением указанной формы.

3) В муниципальной программе не определены целевые показатели, которые должны количественно характеризовать ход реализации, достижение целей и решение задач муниципальной программы, а также отражать специфику развития конкретной области, проблем и задач, на решение которых направлена реализация муниципальной программы, иметь количественное значение, непосредственно зависеть от решения задач и реализации муниципальной программы; отсутствует обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы.

4) Требования к оформлению отчета о выполнении муниципальной программы в Порядке № 73 не установлены. Форма отчета о реализации муниципальной программы, а также срок его составления и представления координатором программы правовым актом Администрации не утверждены. Ответственность за достижение планируемых значений показателей ее эффективности ни на кого не возложена. Не установлено кем и кому должны предоставляться Отчеты о выполнении муниципальной программы, предложения по повышению эффективности ее реализации. При подготовке муниципальной программы должны были быть разработаны критерии оценки эффективности программы, что не было сделано. В разделе 2.2.6 Порядка № 73 («Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы») не раскрыты положения, обеспечивающие осуществление оценки эффективности реализации муниципальной программы, не указано что оценка эффективности реализации программы проводится на основании отчетов

заказчика/координатора муниципальной программы о реализации программы, не определены целевые показатели, не установлен перечень критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ, не установлено, в каких случаях реализация муниципальной программы может быть признана эффективной, не утверждена форма заполнения и сроки представления такой оценки, форма годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы.

5) Учитывая, что запрошенная к проверке информация об оценке эффективности реализации проверяемой муниципальной программы Администрацией не была представлена, инспекцией сделан вывод о том, что в Администрации не осуществлялась оценка эффективности муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

6) В представленном Отчете о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» результативность проводимых программных мероприятий указана только в части использования бюджетных средств, в процентном соотношении - 100 %; исполнитель муниципальной программы указан некорректно. Дата представления указанного отчета координатором программы не установлена, сопроводительный документ не представлен, отметка о получении в отчете отсутствует. Отчет не содержит: информацию об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период (так например, не установлено количество планируемых и фактически участвующих субъектов предпринимательства в обучающем семинаре); перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения (не учтены мероприятия, не требующие финансирования); 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 оценка влияния фактических результатов реализации муниципальной программы на различные сферы экономики поселения.

7) Порядок № 73, не содержит положений, обязывающих размещать в сети Интернет указанные отчеты о реализации муниципальной программы. Соответственно, на официальном сайте Администрации в сети Интернет отчетная информация о реализации муниципальных программ на 2018 год, в том числе о муниципальной программе «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» не размещена.

8) В проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены согласно установленному Правилами коду целевой статьи Правилами применения кодов целевых статей классификации расходов бюджета, задействованных в бюджете Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 5 к постановлению

Администрации от 22 декабря 2017 года № 247 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Георгиевского сельского поселения Туапсинского района».

9) Представленный отчет о реализации муниципальной программы «Поддержка малого предпринимательства на территории Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» в части произведенных расходов достоверен и соответствует данным, указанным в годовом отчете об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, утвержденном приложением №2 к решению Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 27 мая 2019 года № 203 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год».

10) Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление сводного отчета (доклада) главе Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и отчетов о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ в управление экономического развития администрации муниципального образования Туапсинский район, была запрошена к проверке, но не представлена. Результаты мониторинга муниципальной программы (информация координатора программы об исполнении мероприятий муниципальной программы) и доклад главе Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (сводный отчет о выполнении муниципальной программы) также были запрошены к проверке, но не были представлены.

***Об указанных нарушениях, в части недоработки положений Порядка № 73 Администрации было изложено в Акте проверки от 14 сентября 2018 года по результатам проведенной отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в 2018 году проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Защита населения и техногенного характера, гражданская оборона Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2017 год», утвержденной постановлением администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 28 октября 2016 года № 298/3. Однако, информация не была принята к вниманию и нарушения не были устранены.***

**По результатам проведенного контрольного мероприятия инспекция рекомендует:**

1) Внести соответствующие дополнения и изменения в Порядок № 73 в соответствии с требованиями Порядка «Разработки, реализации и оценки эффективности государственных (муниципальных) программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02 августа 2010 года № 588.

2) Назначить должностных лиц Администрации, ответственных за осуществление мониторинга муниципальных программ.

3) Муниципальные программы составлять в соответствии с требованиями Порядка № 73 (с учетом внесенных изменений).

4) Должностным лицам Администрации, ответственным за реализацию муниципальных программ, обеспечить соблюдение всех положений Порядка № 73.

5) Составлять ежеквартальную (годовую) отчетность о реализации муниципальных программ, утвердив форму данной отчетности и сроки ее представления.

6) Осуществлять оценку эффективности муниципальных программ, для этого определить целевые показатели, форму оценки, критерии оценки и т. д. в Порядке № 73.

7) 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.

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:

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района

И.А. Коджешау

08.08.2019 г.