

АКТ проверки

г. Туапсе

09 сентября 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 июля 2019 года № 139-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Вельяминовского 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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178 (*далее – контрольное мероприятие*).

Проверка осуществлена в соответствии с положениями статей 142, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 26 ноября 2018 года № 179 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Вельяминовского 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 26 апреля 2018 года № 580 «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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178.

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

Место нахождения субъекта контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17, ИНН/КПП 2365004583 / 236501001, ОГРН 1052313100234.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: 352829, Туапсинский район, с. Цыпка, ул. Центральная, д. 17.

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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178.

Контрольное мероприятие включает в себя вопрос: по камеральной проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178:

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.

Метод контрольного мероприятия – плановая камеральная проверка.

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 30 июля 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 09 сентября 2019 года.

Проверка проведена с ведома главы Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцева Александра Владимировича (являющегося одновременно, в соответствии с Уставом Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района главой администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Вельяминовского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) Бриеско Оксаны Викторовны и главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Гаенко Яны Валериевны.

Централизованная бухгалтерия предоставляет услуги по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерско) и налоговой отчетности Администрации (заказчику) на основании договора о предоставлении услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности от 31 декабря 2017 года № 1.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности заказчика в проверяемом периоде являлись:

- **с правом первой подписи** платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Заказчика с 19 сентября 2013 года по настоящее время - глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В.;

- **с правом второй подписи** - с 27 февраля 2014 года по настоящее время – ведущий специалист по финансам администрации Андриянова Инна Александровна (распоряжение Администрации от 20 февраля 2014 года № 21-р (л) «О приеме на работу»).

Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии в проверяемом периоде являлись:

- **с правом первой подписи** платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Централизованной бухгалтерии - с 02 декабря 2013 года по настоящее время – начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско Оксана Викторовна (распоряжение Администрации от 02 декабря 2013 года № 121-р (л) о назначении, трудовой договор от 02 декабря 2013 года № 46);

- **с правом второй подписи** - с 01 декабря 2013 года по настоящее время - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Гаенко Яна Валериевна (приказ Централизованной бухгалтерии от 02 декабря 2013 года № 21).

Согласно распоряжению Администрации от 27 февраля 2014 года № 15-р «О назначении ответственных лиц» для обеспечения условий признания юридической силы электронных документов при обмене информацией между Администрацией и УФК по Краснодарскому краю правом электронной цифровой подписи в проверяемом периоде были наделены:

- 1) глава Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района Урванцев А.В.;
- 2) главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Гаенко Я.В.;
- 3) начальник Централизованной бухгалтерии Бриеско О.В.;
- 4) ведущий специалист по финансам администрации Вельяминовского сельского поселения Андриянова И.А.;

Согласно распоряжению Администрации от 25 сентября 2018 года № 42-р «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим в Администрации назначена заместитель главы Администрации – Корнилович Екатерина Александровна.

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

- копии Устава Вельяминовского 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 Вельяминовского 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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178;
- копия постановления администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

- копии должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении 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 Вельяминовского 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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении 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 Вельяминовского 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, действовавшего в 2018 году;

- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» в разрезе мероприятий и получателей бюджетных средств (мероприятия, 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) «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском

сельском поселении 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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении 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 «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» «средств по итогам 2018 года.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были исследованы материалы, размещенные заказчиком на официальном сайте zakupki.gov.ru в ЕИС, а также запрошены (уведомление от 24 июля 2019 года № 55/07.4) и исследованы представленные Администрацией и Централизованной бухгалтерией по электронной почте без направления сопроводительных писем копии следующих документов:

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие:

- копия распоряжения Администрации от 25 апреля 2014 года № 40-р «О назначении ответственных лиц»;

- копия договора от 31 декабря 2017 года № 1 «О представлении услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению (представлению) бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности;

- копия постановления Администрации от 28 декабря 2017 года № 228 «Об утверждении Положения об учетной политике на 2018 год администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия распоряжения Администрации от 25 сентября 2018 года № 43-р «О назначении контрактного управляющего»;

- копия решения Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 147 «О бюджете Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

- копия решения Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 08 мая 2019 года № 199 об утверждении «Отчета об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год»;

- копия постановления Администрации от 14 ноября 2017 года № 178 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год»;

- копия постановления Администрации от 28 декабря 2018 года № 188 «О внесении изменений в постановление администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год»;

- копии должностных инструкций;

- копия пояснительной записки к мониторингу выполнения Сетевого плана графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01 января 2019 года по Вельяминовскому сельскому поселению Туапсинского района;

- копия постановления Администрации от 25 сентября 2017 года № 145 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия постановления Администрации от 24 июня 2015 года № 120 «Об утверждении Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района»;

- копии первичных бухгалтерских документов на общую сумму 82 524,0 руб., к муниципальной программе Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год».

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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 24 июня 2015 года № 120 «Об утверждении Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Постановление № 120*) утверждены: соответствующий «Порядок разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района» (приложение) (*далее – Порядок № 120*); форма «Паспорта муниципальной программы Краснодарского края» (некорректное наименование) (приложение № 1) к Порядку № 120; форма «Цели, задачи и целевые показатели муниципальной программы» (приложение № 2) к Порядку № 120; форма «Перечня основных мероприятий муниципальной программы» (приложение № 3) к Порядку № 120; форма «Прогноза сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями в сфере реализации муниципальной программы на очередной финансовый год (плановый период)» (приложение № 4) к Порядку № 120; форма «Паспорта подпрограммы» (приложение № 5) к Порядку № 120.

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 администрацией.

В нарушение указанной нормы, раздел 4 «Утверждение программ» Порядка № 120 не содержит положений, устанавливающих указанные сроки.

Муниципальная программа «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» (далее – ***муниципальная программа***) была утверждена постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178 на сумму 100,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. ***Своевременность утверждения муниципальной программы не установлена в связи с отсутствием необходимого положения о сроке утверждения в Порядке № 120.***

Постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 25 сентября 2017 года № 145 утвержден Перечень муниципальных программ Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района в 2018 году. В указанном перечне, по муниципальным программам некорректно назначены «***координаторы программ***» - специалисты администрации, а должны были быть назначены лица, ответственные за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, Согласно указанному Перечню, «координатором» рассматриваемой муниципальной программы назначена ведущий специалист Администрации по организационным вопросам Л.М. Попова.

В соответствии с паспортом муниципальной программы, координатором муниципальной программы является администрация Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района.

Ответственные исполнители - администрация Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, МКУК «Вельяминовское».

Основания для разработки муниципальной программы – Федеральный закон от 19 мая 1995 года № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» и Федеральный закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Целью и задачами муниципальной программы является:

- обеспечение духовно-нравственного единства общества, формирование у граждан патриотических чувств и сознания, сохранение, пропаганда и популяризация исторических традиций Кубани и России на территории Вельяминовского сельского поселения;
- организация культурного досуга с вовлечением широких слоев населения;
- сохранение исторической преемственности поколений, развитие национальной культуры;
- воспитание бережного отношения к историческому и культурному наследию народов России и Кубани;
- формирование духовно-нравственных качеств личности;
- сохранение и развитие традиционной российской духовности и нравственности у детей и молодежи;

- социальная поддержка и духовно-нравственное укрепление института семьи;
- повышение воспитательного потенциала семьи;
- воспитание уважительного отношения к старшему поколению;
- организация в поселении культурно-массовых мероприятий;
- повышение активности участия общественных объединений в жизни поселения.

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Порядка № 120 к содержанию разделов муниципальной программы предъявляются определенные требования, в т.ч. требования к наименованиям разделов текстовой части программы. По рассматриваемой муниципальной программе требования к содержанию разделов соблюдены.

Объем финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» определен в соответствии с решением Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 147 «О бюджете Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (*далее – Решение о бюджете*) (с учетом внесенных изменений, в т. ч. в редакции Решения о бюджете от 28 декабря 2018 года № 187):

Таблица 1
руб.

№	Перечень мероприятий	Объем средств на 18.12.2017 согласно решению о бюджете	Объем средств на 28.12.2018 согласно решению о бюджете	Объем средств согласно муниципальной программе	Фактический расход на 31.12.2018 года
1	2	3	4	5	6
1.	Изготовление праздничных баннеров, шарфов, открыток, приглашений, грамот, рамок для грамот	100 000,0	82 500,0	55 100,0	55 000,0
2.	Подготовка и проведение мероприятий, посвященных Международному дню защиты детей			13 800,0	13 800,0
3.	Подготовка и проведение мероприятий, посвященных декаде инвалидов			6 000,0	0
4.	Подготовка и проведение мероприятий, посвященных празднованию Нового года			25 100,0	13 700,0
	Всего:	1 00 000,0	82 500,0	100 000,0	82 500,0

Лимиты бюджетных обязательств на реализацию мероприятий муниципальной программы были доведены до Администрации расходным расписанием от 19 декабря 2017 года № 992/01799/484 по КБК 99201130200123820244 в сумме 100 000,0 руб.

В муниципальную программу были внесены изменения постановлением Администрации от 28 декабря 2018 года № 188 в части уменьшения объема финансирования муниципальной программы до 82 524,0 руб. Лимиты бюджетных

обязательств были уменьшены расходным расписанием от 24 декабря 2018 года № 992/01799/469 по КБК 99201130200123820244 до 82 524,0 руб.

К проверке представлено приложение № 2 к решению Совета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 08 мая 2019 года № 199 «Об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» согласно которому, исполнение бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района по расходам за 2018 год, в части проверяемой муниципальной программы, составило 82,5 тыс. руб. (100 %).

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

Согласно разделу 6 Порядка № 120 координатор программы в процессе ее реализации в т. ч. организует представление требуемой отчетности по исполнению программы. **Форма отчета (требования к оформлению отчета) о реализации муниципальной программы, и сроки подготовки такого отчета в Порядке № 120 не определены**, предусмотрено только проведение оценки ее эффективности (раздел 7 Порядка № 120).

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.**

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	изготовление рекламной продукции - договор от 03 июля 2018 года № 38 с ИП Бочарниковым В.В., акт от 03 июля 2018 года № 65 (шарф шелковый - 50 шт., флаг - 15 шт.; День пожилого человека приглашения – 20 шт., грамоты - 15 шт., рамки для грамот - 15 шт.; День культуры приглашения – 20 шт., грамоты – 10 шт., рамки для грамот – 10 шт.; День района приглашения – 40 шт., грамоты – 25 шт., рамки для грамот – 25 шт.; День Вельяминовского сельского поселения приглашения – 10 шт.; приглашения Месяц посвященный декаде инвалидов - 10 шт.), платежное поручение от 10 июля 2018 года № 668975	35 000,0
2	изготовление баннера – договор от 09 февраля 2018 года № 10 с ИП Бочарниковым В.В., акт от 09 февраля 2018 года № 15, платежное поручение от 12 февраля 2018 года № 192307	11 394,0
3	изготовление баннера – договор от 28 сентября 2018 года № 65 с ИП Бочарниковым В.В., акт от 28 сентября 2018 года № 114,	8 650,0

	платежное поручение от 02 октября 2018 года № 690772	
4	подарочные наборы «Подарок первоклассника» - договор от 10 мая 2018 года № 28 с ООО «Орхидея», товарная накладная от 10 мая 2018 года № 47, платежное поручение от 11 мая 2018 года № 217384	13 780,0
5	монтаж и демонтаж праздничного баннера – договор от 20 декабря 2018 года № 86 с ИП Бочарниковым В.В., акт от 20 декабря 2018 года № 157, платежное поручение от 21 декабря 2018 года № 613294	3 700,0
6	новогодние украшения, приобретены за наличные средства на сумму 1 475,0 руб., авансовый отчет от 14 декабря 2018 года № 0АГУ-000011	1 475,0
7	новогодняя продукция (шары, мишура, дождик, наклейки), приобретены за наличные средства на сумму 3 525,0 руб., авансовый отчет от 07 декабря № 0АГУ-000010	3 525,0
8	приобретение квартальных календарей для вручения председателям ТОСов, приобретены за наличный расчет на сумму 5 000,0 руб., авансовый отчет от 25 декабря 2018 года № 0АГУ-000012	5 000,0
	ИТОГО:	85 524,0

В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы, была проанализирована структура расходов. **Отчет о реализации муниципальной программы не представлен**, но при этом установлено, что данные о фактически произведенных расходах по муниципальной программе соответствуют данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, т. е. информация о сумме произведенных расходов достоверна.

К проверке был представлен «Мониторинг выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» согласно которому, сумма расходов произведенных по муниципальной программе «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год» составила 82 524,0 руб.

Однако, **форма мониторинга Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом предполагает отражение в ней информации в разрезе наименований мероприятий муниципальных программ (согласно паспорта программы). По проверяемой муниципальной программе, данная информация об объеме исполнения расходных обязательств в разрезе мероприятий в мониторинге не указана.**

К проверке представлена Пояснительная записка к мониторингу выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01 января 2019 года по Вельяминовскому сельскому поселению Туапсинского района, составленная ведущим

специалистом-экономистом Администрации Т.Н.Алавердян. В пункте 2 Пояснительной записки указано, что в рамках муниципальной программы были произведены расходы на оплату услуг по изготовлению баннеров, а также приобретены наборы первоклассников. При этом, *не указано, что также, в соответствии с мероприятиями муниципальной программы были приобретены: шарфы, открытки, приглашения на мероприятия, грамоты, рамки для грамот, были проведены мероприятия к празднованию нового года – монтаж и демонтаж праздничного баннера, приобретение новогодних украшений, приобретение квартальных календарей для вручения председателям ТОСов, т.е. информация некорректна. В том числе в пояснительной записке не указана информация об изначально запланированном и нереализованном мероприятии посвященному «декаде инвалидов».*

В соответствии с постановлением Администрации от 15 декабря 2017 года № 194 «Об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» по муниципальной программе расходы должны отражаться по целевой статье 02 0 01 00000 «Содействие в сохранении духовного наследия и организации культурно-массовых мероприятий» по направлению расходов 23820 Реализация мероприятий программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района».

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

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

В пункте 7.3 раздела 7 Порядка № 120 определено, что оценка эффективности реализации программ должна осуществляться ведущим специалистом-экономистом Централизованной бухгалтерии (т.е. иного учреждения) на основании предоставляемых координаторами программ ежеквартальной отчетности по проведению мониторинга исполнения муниципальных программ. Данная отчетность должна была предоставляться ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом в электронном виде и на бумажных носителях в форме, приведенной в соответствии с приложением № 2 («Цели, задачи и целевые показатели муниципальной программы») к Порядку № 120.

Согласно пункту 7.4 раздела 7 Порядка № 120 к отчетной информации координаторы программ должны прилагать пояснительные записки о ходе реализации муниципальной программы, которая должна иметь следующую структуру:

- описание основных результатов, достигнутых за отчетный период;
- перечень запланированных, но не реализованных или реализованных не в полной мере основных мероприятий программ за отчетный период;
- сведения об ожидаемых результатах и значениях целевых индикаторов и показателей задач муниципальной программы на конец года. По целевым индикаторам и показателям задач, плановые значения которых могут быть не достигнуты, приводится соответствующее объяснение причин;
- информация об использовании бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий программ и (или) подпрограмм, а также предложения по корректировке объема бюджетных ассигнований с обоснованием и оценкой их планируемого влияния на эффективность реализации муниципальной программы;
- предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы и их обоснование, включая оценку необходимости корректировки муниципальной программы по итогам года.

В муниципальной программе не были определены целевые показатели, которые должны количественно характеризовать ход реализации, достижения целей и решение задач муниципальной программы, а также отразить 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.

Цели, задачи и характеризующие их целевые показатели муниципальной программы должны были быть приведены в табличной форме с приложением, чего не было сделано.

Предусмотренная ежеквартальная отчетность по проведению мониторинга исполнения муниципальных программ с пояснительными записками не была представлена.

Таким образом, проверить соблюдение сроков представления данной отчетности, а также ее полноту и достоверность, соответствие составленной в 2018 году отчетности утвержденной форме отчетности и на предмет полноты содержания согласно структуре, определенной в пункте 7.4 Порядка № 120, в части исполнения проверяемой муниципальной программы инспекции не представляется возможным ввиду непредставления утвержденной формы отчета и непосредственно самих составленных ежеквартальных отчетов с пояснительными записками.

Согласно пункту 7.5 Порядка № 120 ведущий специалист-экономист Централизованной бухгалтерии ежегодно должен подготавливать и предоставлять сводный доклад главе поселения о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, который должен содержать в т. ч.:

- сведения об основных результатах реализации муниципальных программ; сведения о степени соответствия значений запланированных и достигнутых целевых индикаторов и показателей задач муниципальных программ;

- сведения о выполнении основных мероприятий программ и подпрограмм; оценку эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с критериями, определенными в пункте 7.8 Порядка № 120;

- предложения об изменении форм и методов управления муниципальными программами, о сокращении (увеличении) финансирования или досрочном прекращении реализации основных мероприятий программ или подпрограмм.

Форма заполнения «Критерии оценки эффективности реализации программы» в Администрации не утверждена, не установлено, в каких случаях реализация муниципальной программы может быть признана эффективной.

Вышеуказанный сводный доклад главе поселения о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2018 год к проверке не был представлен. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не была проведена.

Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление такого сводного отчета (доклада) главе Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, к проверке не представлена.

Ведущим специалистом-экономистом (Ф.И.О. специалиста не установлено) Централизованной бухгалтерии (т.е. иного учреждения), назначенным, в соответствии с пунктом 7.3 раздела 7 Порядка № 120, ответственным за оценку эффективности реализации муниципальных программ и подготовку Сводного доклада о ходе реализации муниципальных программ указанная отчетность не составлялась (к проверке не представлена).

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

Неэффективными расходами, могут быть признаны в т. ч. расходы по муниципальным контрактам без проведения или с нарушением предусмотренных Законом № 44-ФЗ конкурсных процедур.

Следует 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.

Проверка эффективности расходования бюджетных средств, как правило, оценивается, исходя из показателей результативности, установленных главным распорядителем бюджетных средств или ответственным исполнителем муниципальной программы.

Также следует отметить, что высокий процент исполнения по муниципальной программе – 100 % явился результатом корректировки программы в 4 квартале 2018 года.

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Сохранение духовного наследия и организация культурно-массовых мероприятий в Вельяминовском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2017 года № 178, инспекцией сделаны следующие

ВЫВОДЫ:

1) раздел 4 «Утверждение программ» Порядка № 120 в нарушение части 3 статьи 179 БК РФ не содержит положений, устанавливающих сроки утверждения муниципальных программ, предлагаемых к реализации с очередного финансового года, а также изменений в ранее утвержденные муниципальные программы. Своевременность утверждения муниципальной программы не установлена в связи с отсутствием необходимого положения о сроке утверждения в Порядке № 120;

2) в соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Порядка № 120 к содержанию разделов муниципальной программы предъявляются определенные требования, в т. ч. требования к наименованиям разделов текстовой части программы. По рассматриваемой муниципальной программе требования к содержанию разделов соблюдены;

3) форма отчета (требования к оформлению отчета) о реализации муниципальной программы, и сроки подготовки такого отчета в Порядке № 120 не определены, предусмотрено только проведение оценки ее эффективности (раздел 7 Порядка № 120). 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;

4) отчет о реализации муниципальной программы не представлен, но при этом установлено, что данные о фактически произведенных расходах по муниципальной программе соответствуют данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, т. е. информация о сумме произведенных расходов достоверна;

5) форма мониторинга Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом предполагает отражение в ней информации в разрезе наименований мероприятий муниципальных программ (согласно паспорта программы). По проверяемой муниципальной программе, данная информация об объеме исполнения расходных обязательств в разрезе мероприятий в мониторинге не указана;

6) в Пояснительной записке указано, что в рамках муниципальной программы были произведены расходы на оплату услуг по изготовлению баннеров, а также приобретены наборы первоклассников. При этом, не указано, что также, в соответствии с мероприятиями муниципальной программы были приобретены: шарфы, открытки, приглашения на мероприятия, грамоты, рамки для грамот, были проведены мероприятия к празднованию нового года – монтаж и демонтаж праздничного баннера, приобретение новогодних украшений, календарей, т.е. информация некорректна. В том числе в пояснительной записке не указана информация об изначально запланированном и нереализованном мероприятии посвященному «декаде инвалидов»;

7) в проверяемом периоде расходы по муниципальной программе, были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным правилам Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год кодам целевых статей.

8) в муниципальной программе не были определены целевые показатели, которые должны количественно характеризовать ход реализации, достижения 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. Цели, задачи и характеризующие их целевые показатели муниципальной программы должны были быть приведены в табличной форме с приложением, чего не было сделано;

9) предусмотренная ежеквартальная отчетность по проведению мониторинга исполнения муниципальных программ с пояснительными записками не была представлена. Таким образом, проверить соблюдение сроков представления данной отчетности, а также ее полноту и достоверность, соответствие составленной в 2018 году отчетности утвержденной форме отчетности и на предмет полноты содержания согласно структуре, определенной в пункте 7.4 Порядка № 120, в части исполнения проверяемой муниципальной программы инспекции не представляется возможным ввиду непредставления утвержденной формы отчета и непосредственно самих составленных ежеквартальных отчетов с пояснительными записками;

10) форма заполнения «Критерии оценки эффективности реализации программы» в Администрации не утверждена, не установлено, в каких случаях реализация муниципальной программы может быть признана эффективной;

11) сводный доклад главе поселения о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2018 год к проверке не был

представлен. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не была проведена;

12) информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление такого сводного отчета (доклада) главе Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района, к проверке не представлена;

13) ведущим специалистом-экономистом (Ф.И.О. специалиста не установлено) Централизованной бухгалтерии (т.е. иного учреждения), назначенным, в соответствии с пунктом 7.3 раздела 7 Порядка № 120, ответственным за подготовку Сводного доклада о ходе реализации муниципальных программ и за оценку эффективности муниципальных программ указанная отчетность не составлялась (к проверке не представлена);

14) высокий процент исполнения по муниципальной программе – 100 % явился результатом корректировки программы в 4 квартале 2018 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия инспекция рекомендует:

1) назначить должностных лиц Администрации, ответственными за осуществление мониторинга муниципальных программ; подготовку Сводного доклада о ходе реализации муниципальных программ и за оценку эффективности муниципальных программ;

2) внести соответствующие дополнения/изменения в Порядок № 120 (см. по тексту акта);

3) должностным лицам Администрации, ответственным за реализацию муниципальных программ, обеспечить соблюдение всех положений Порядка № 120;

4) составлять Сводный доклад главе о ходе реализации муниципальных программ, ежеквартальную отчетность о реализации муниципальных программ, утвердив форму такой отчетности;

5) осуществлять оценку эффективности муниципальных программ в соответствии с критериями, определенными в Порядке № 120, утвердить форму заполнения «Критерии оценки эффективности реализации программы»;

6) 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.

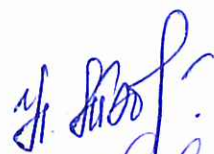
Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 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 Вельяминовского сельского поселения Туапсинского района

 А.В. Урванцев