

АКТ
проверки

г. Туапсе

«10» октября 2019 г.

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 19 августа 2019 года № 148-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Джубгского городского 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» (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 10 октября 2019 года № 1682 «О внесении изменений в постановление 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 Юкловой Н.А. (руководитель инспекции), ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведена проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», утвержденной постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613 (далее – **контрольное мероприятие**).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 142.5, 157 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 Джубгского городского поселения Туапсинского района от 07 ноября 2018 года № 229 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Джубгского городского 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 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: полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», утвержденной постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613.

Объектом (субъектом) контрольного мероприятия является администрация Джубгского городского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ИНН/КПП 2365004520/236501001, ОГРН 1052313100014.

Место нахождения субъекта контроля: Туапсинский район, пгт. Джубга, ул. Советская, 31.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: Туапсинский район, пгт. Джубга, ул. Советская, 31.

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 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», утвержденной постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613.

Контрольное мероприятие включает в себя следующие вопросы: по проверке полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района»:

1) проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», всех установленных параметров отчета;

2) проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района»;

3) проверка соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в ходе реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района».

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 30 августа 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 10 октября 2019 года.

Проверка проведена с ведома главы администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района Марьина Андрея Ивановича, начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Джубгского городского поселения Туапсинского района» (далее – **Централизованной бухгалтерия**) Татульян Инги Римантовны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района) глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Караченцева Татьяна Юрьевна, обладала **правом первой подписи** с 11 января 2012 года по 20 сентября 2019 года (распоряжения Администрации от 11 января 2012 года № 01-р, от 21 октября 2013 года № 66-р «О назначении ответственных лиц», от 20 сентября 2019 года № 26-р/л «О прекращении полномочий главы Джубгского городского поселения Туапсинского района Т.Ю. Караченцевой»).

С 20 сентября 2019 года на основании решения Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района № 9 «О вступлении в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района» в должность главы Джубгского городского поселения Туапсинского района вступил Марьин Андрей Иванович.

Глава Джубгского городского поселения Туапсинского района Караченцева Т.Ю. договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 20 декабря 2017 года № 01 передала часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии, а именно - **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемой печатью Централизованной бухгалтерии:

- с 11 января 2010 года по 30 марта 2018 года начальнику Централизованной бухгалтерии Зеленцовой Жанилдин Джусупкалиевне (распоряжение Администрации от 11 января 2010 года № 03-р/л «О назначении Зеленцовой Ж.Д.»; от 30 марта 2018 года № 6-р/л «Об увольнении Зеленцовой Ж.Д.»);

- с 09 апреля 2018 года по 18 марта 2019 года временно исполняющей обязанности, а затем начальником Централизованной бухгалтерии, являлась Глушко Ирина Александровна (распоряжения Администрации: от 09 апреля 2018 года № 8-р/л «О назначении временно исполняющим обязанности начальника МКУ ЦБ...»; от 09 июля 2018 года № 12-р/л «О назначении начальника МКУ ЦБ...» от 18 марта 2019 года № 5-р/л «Об увольнении Глушко И.А.»).

- с 19 марта 2019 года начальником Централизованной бухгалтерии назначена Татульян Инга Римантовна (распоряжение Администрации от 19 марта 2019 года № 6-р/л «О назначении Татульян И.Р.»).

Ответственной за бухгалтерское обслуживание Администрации *с правом второй подписи* при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов:

- с 01 апреля 2017 года по 09 февраля 2018 года являлась главным бухгалтер Централизованной бухгалтерии Максимова Кристина Ивановна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе на должность главного бухгалтера от 03 апреля 2017 года № 12; приказ Централизованной бухгалтерии о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 09 февраля 2018 года № 5ЛС);

- с 10 февраля 2018 года по 08 апреля 2018 года исполняющей обязанности главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии являлась Глушко Ирина Александровна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность исполняющего обязанности главного бухгалтера от 10 февраля 2018 года № 6ЛС);

- с 09 апреля 2018 года по 15 апреля 2019 года, исполняющей обязанности, а затем главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии являлась Зайченко Надежда Витальевна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность исполняющего обязанности главного бухгалтера от 09 апреля 2018 года № 9ЛС; приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность главного бухгалтера от 01 июля 2018 года № 17ЛС1; приказ Централизованной бухгалтерии о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 15 апреля 2019 года № 3ЛС);

- с 16 апреля 2019 года по настоящее время главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии является Глушко Ирина Александровна (приказ Централизованной бухгалтерии о переводе сотрудника на должность главного бухгалтера от 16 апреля 2019 года № 4ЛС).

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

- копии договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;
- копия Учетной политики Администрации на 2018 год;
- копия перечня муниципальных программ, реализованных в 2018 году на территории Джубгского городского поселения Туапсинского района (правовой акт об утверждении не представлен), с указанием ответственных за разработку программ;
- копия постановления администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» со всеми входящими в ее состав подпрограммами (при их наличии, а также с изменениями, действующими в 2018 году);
- копия решения о бюджете поселения (с изменениями) за 2018 год;
- копия постановления администрации от 15 июня 2015 года № 130 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района»;
- копия решения Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 18 июня 2019 года № 269 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Джубгского городского 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 01.01.2019 г. в ФУ администрации МО Туапсинский район;
- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» 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.));
- копия Мониторинга выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 года;
- копия Пояснительной записки о ходе реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района на 01.01.2019 г.;
- копии заключенных контрактов (договоров), счетов на оплату, актов выполненных работ, платежных поручений, подтверждающих перечисление денежных средств в ходе реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», а также иных документов, необходимых для определения и подтверждения правильности расчета размера платежей;

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

Постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 15 июня 2015 года № 130 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района» (далее – **Постановление № 130**) утвержден приложением соответствующий «Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района» (приложение) (далее – **Порядок № 130**).

Приложениями к Порядку № 130 утверждены форма «Паспорт муниципальной программы» (приложение № 1); форма «Цели, задачи и целевые показатели муниципальной программы» (приложение № 2); форма «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» (приложение № 3); форма «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в сфере реализации муниципальной программы» (приложение № 4); форма «Паспорт подпрограммы» (приложение № 5); форма «Перечень мероприятий подпрограммы» (приложение № 6).

В соответствии с пунктом 3.3 части 3 Порядка № 130 проекты муниципальных программ подлежат утверждению муниципальным правовым актом не позднее 01 ноября года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы.

Изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года, за исключением изменений, касающихся увеличения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы в очередном финансовом году (плановом периоде), которые подлежат утверждению не позднее срока внесения проекта решения о местном бюджете в Совет Джубгского городского поселения Туапсинского района текущего финансового года.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» (далее – муниципальная программа) была утверждена постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613 с нарушением сроков, установленных в п. 3.3 части 3 Порядка № 130 (не позднее 01 ноября).

Администрацией представлен Перечень в количестве 18 муниципальных программ, реализуемых на территории Джубгского городского поселения в 2018 году, и назначены лица, ответственные за разработку программ. Согласно указанному Перечню, ответственными лицами за разработку муниципальной программы, являются Черный В.Н., Гульпа С.И (должности не указаны).

Информация о назначении должностных лиц, ответственных за исполнение мероприятий направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ к проверке не представлена.

Координатором муниципальной программы является Администрация Джубгского городского поселения Туапсинского района.

Участником муниципальной программы является МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Джубгского городского поселения Туапсинского района».

Целью муниципальной программы является повешение устойчивости, надежности и эффективности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения Джубгского городского поселения, что приведет к улучшению условий быта, комфортному проживанию и производственной деятельности населения. Приведение систем жизнеобеспечения в соответствие с муниципальными стандартами качества. Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- провести модернизацию имеющихся объектов коммунальной инфраструктуры с высокой степенью износа, связанную с реконструкцией или заменой таковых, а также строительство новых объектов, необходимых для устойчивого функционирования систем жизнеобеспечения;

- обеспечить условия для снижения издержек и повышения качества предоставления жилищно-коммунальных услуг. Предусматривает обеспечение надежного и устойчивого обслуживания потребителей коммунальных услуг, на основе снижения износа объектов коммунальной инфраструктуры;

- создание условий для выполнения указанных мероприятий за счет внедрения мер по стимулированию эффективного и рационального хозяйствования организаций коммунального комплекса, привлечения средств внебюджетных источников;

- обеспечить более рациональное использование водных ресурсов;

- улучшить экологическое состояние территории поселения.

Социальный эффект от реализации муниципальной программы должен был позволить:

- обеспечить повышение надежности и качества предоставления коммунальных услуг;

- обеспечить более рациональное использование водных ресурсов;

- улучшить экологическое состояние территории поселения.

Задачами муниципальной программы являются: обеспечение населения Джубгского городского поселения Туапсинского района коммунальными услугами, соответствующими требованиям нормативных документов и

действующему законодательству, посредством безаварийного и бесперебойного прохождения осенне-зимнего периода. Уменьшение потерь в муниципальных водопроводных сетях за счет снижения уровня износа объектов коммунальной инфраструктуры. Предотвращение чрезвычайных ситуаций на объектах водоснабжения и водоотведения. Обеспечение населения Джубгского городского поселения питьевой водой. Ремонт объектов водоотведения в целях обеспечения требований по защите окружающей среды.

В соответствии с пунктом 2.1.2 раздела 2 Порядка № 130 к содержанию разделов муниципальной программы предъявляются определенные требования, в т.ч. требования к наименованиям данных разделов текстовой части программы. Однако проверкой *установлено несоответствие в тексте муниципальной программы требованиям Порядка № 130*. Так, например:

- раздел «Механизм реализации муниципальной программы и контроль за ее выполнением» в муниципальной программе отсутствует.

Таким образом, в муниципальной программе *не определено описание механизмов управления муниципальной программой, взаимодействия координатора муниципальной программы и участниками муниципальной программы, контроль выполнения муниципальной программы.*

Объем финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ определялся в соответствии с решением Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 22 декабря 2017 года № 188 «О бюджете Джубгского городского поселения Туапсинского района на 2018 год» (Приложение № 7 «Ведомственная структура расходов Джубгского городского поселения Туапсинского района на 2018 год») (далее – **Решение о бюджете**),

На реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» изначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 000,0 тыс. руб., с учетом изменений (в редакции решения Совета от 20 декабря 2018 года № 238) в размере 8 352,8 тыс. руб.

В 2018 году было предусмотрено финансирование следующих мероприятий муниципальной программы:

Таблица 1
руб.

№	Перечень мероприятий	Объем средств на 22.12.2017 согласно решению о бюджете	Объем средств на 20.12.2018 согласно решению о бюджете	Объем средств согласно муниципальной программе	Фактический расход на 31.12.2018 года
1	2	3	4	5	5
1.	Ремонт сетей теплоснабжения	1 000 000,0	8 352 800,0	7 000 000,0	8 352 775,26
2.	Приобретение и установка оборудования для перевода котельных на газовое топливо			0	
3.	Замена трубопровода			200 000,0	
4.	Приобретение оборудования			1 200 000,0	
5.	Ремонт очистных сооружений			0	

Всего:	1 000 000,0	8 352 800,0	8 400 000,0	8 352 775,26
--------	-------------	-------------	-------------	--------------

В муниципальной программе (в единственной представленной к проверке редакции программы) допущено некорректное указание информации об объеме финансирования мероприятий муниципальной программы, а именно, паспортом программы предусмотрено финансирование в объеме 1 000,0 тыс. руб., а разделом 4 «Обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы» - 8 400,0 тыс. руб.

В разделе 3 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» предусмотрены мероприятия №2 и №5 (см. таблицу 1) по которым не корректно не было предусмотрено финансирование, при этом реализация указанных мероприятий не представляется возможной без определенного объема затрат.

Информация о внесении изменений в муниципальную программу к проверке не представлена, что является нарушением пункта 3.3 части 3 Порядка № 130 (изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее срока внесения проекта решения о местном бюджете в Совет Джубгского городского поселения Туапсинского района текущего финансового года).

При этом решения о внесении изменений, об объеме финансирования муниципальной программы, в решение о бюджете Советом Джубгского городского поселения Туапсинского района в 2018 году принимались.

К проверке представлено приложение № 1 к решению Совета Джубгского городского поселения Туапсинского района от 18 июня 2019 года № 269 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2018 год» согласно которому, исполнение бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района по расходам за 2018 год, в части проверяемой муниципальной программы, составило 8 352 775,26 руб. (100 %).

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района за 2018 год в проверяемом периоде расходы на реализацию муниципальной программы были произведены по кодам целевых статей 1300110490 (в объеме 700 000,0 руб.) и 1300123360 (в объеме 7 652 775,26 руб.)

Для проведения проверки осуществления расходов на соответствие установленным правилами применения бюджетной классификации кодам целевых статей, был запрошен *правовой акт Администрации, устанавливающий порядок применения в 2018 году бюджетной классификации* Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Джубгского городского поселения Туапсинского района. Такой порядок *не был представлен*, согласно пояснениям - в связи с полной заменой штатного состава Администрации, порядок не найден. В связи с чем, проверка на соответствие произведенных расходов по муниципальной программе на соответствие установленным кодам целевых статей инспекцией не осуществлялась.

В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов по муниципальной программе. Информация о сумме произведенных расходов указанная в «Мониторинге выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» соответствует данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год (далее – **Мониторинг**), т.е. достоверна.

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	подготовка котельной к отопительному сезону 2017-2018 г. - МК от 10 октября 2017 года № 0118300013117000027-0220229-01 с ИП Юферевой С.Н., дополнительное соглашение № 1 от 31 января 2018 года, дополнительное соглашение № 2 от 14 февраля 2018 года, акт от 20 октября 2017 года; платежное поручение от 15 февраля 2018 года № 280308	3 819 832,28
2	ремонт трубопровода – договор от 05 марта 2018 года № 3 с ИП Китовым С.Ф., акт от 05 марта 2018 года № 13, счет на оплату от 05 марта 2018 года № 14, платежное поручение от 23 марта 2018 года № 129878	99 000,0
3	услуги экскаватора - МК от 10 апреля 2018 года № 16 с ИП Татулян А.Х., техническое задание (спецификация), справка о стоимости работ и затрат КС-3 от 07 апреля 2018 года, акт от 07 апреля 2018 года № 23, счет на оплату от 07 апреля 2018 года, платежное поручение от 25 апреля 2018 года № 834176	99 000,0
4	поставка металлоизделий труб – МК от 11 апреля 2018 года № 48 с ИП Татулян А.Х. (техническое задание на поставку товара), товарная накладная от 19 апреля 2018 года № 1, счет на оплату от 19 апреля 2018, платежное поручение от 26 апреля 2018 года № 873452	99 500,0
5	поставка товара (насосы) – МК от 28 мая 2018 года № 0118300013118000007-0220229-01 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР», счет-фактура от 08 июня 2018 года № 292, платежное поручение от 15 августа 2018 года № 558677	491 600,0
6	поставка оборудования ремонта системы водоснабжения (насос, компрессор) - МК от 28 мая 2018 года № 0118300013118000008-0220229-01 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР», счет-фактура от 08 июня 2018 года № 293, платежное поручение от 18 сентября 2018 года № 379250 на сумму 262 600,0 руб., от 17 сентября 2018 года № 348903 на сумму 208 400,0 руб.	471 000,0
7	подготовка теплотрассы котельных к отопительному сезону – МК от 14 ноября 2018 года № 0118300013118000020-0220229-01 с ИП	1 690 558,86

	Юферевой С.Н, акт о приемке выполненных работ от 19 ноября 2018 года № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 от 19 ноября 2018 года, счет на оплату от 19 ноября 2018 года № 34, платежное поручение от 22 ноября 2018 года № 810568	
8	поставка товара (электродвигатель) – МК от 16 ноября 2018 года № 34 с ИП Юферевой С.Н., товарная накладная от 16 ноября 2018 года № 1, счет на оплату от 19 ноября 2018 года № 27, платежное поручение от 28 ноября 2018 года № 45777	99 284,70
9	поставка товара (насос) – МК от 16 ноября 2018 года № 45-1 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР», счет-фактура от 16 ноября 2018 года № 716, платежное поручение от 05 декабря 2018 года № 180112	67 868,0
10	поставка товара (насос) – МК от 16 ноября 2018 года № 45 с ООО «ГИДРОМАШ-КРАСНОДАР», счет-фактура от 16 ноября 2018 года № 715, платежное поручение от 05 декабря 2018 года № 180111	67 868,0
11	подготовка дизельной котельной с. Дефановка – МК от 24 октября 2018 года № 33 с ООО «Вода-Тепло», локальный сметный расчет, справка о стоимости выполненных работ затрат КС-3 от 31 октября 2018 года № 1, акт от 31 октября 2018 года № 1, счет на оплату от 31 октября 2018 года № 241, платежное поручение от 07 декабря 2018 года № 237131	99 857,0
12	подготовка дизельной котельной с. Молдовановка – МК от 24 октября 2018 года № 34 с ООО «Вода-Тепло», локальный сметный расчет, справка о стоимости выполненных работ затрат КС-3 от 31 октября 2018 года, акт от 31 октября 2018 года № 1, счет на оплату от 31 октября 2018 года № 242, платежное поручение от 07 декабря 2018 года № 214247	99 893,0
13	подготовка котельных – 1 147 513,42 руб. - МК от 12 ноября 2018 года № 0118300013118000019-0220229-01 с ИП Юферевой С.Н., акт от 19 ноября 2018 года № 1, справка о стоимости выполненных работ затрат от 19 ноября 2018 года КС- 3, счет на оплату от 19 ноября 2018 года № 34 на сумму 1 147 513,42 руб., платежное поручение от 27 декабря 2018 года № 821357 на сумму 29 478,76 руб., платежное поручение от 27 декабря 2018 года № 764533 на сумму 487 551,22 руб., платежное поручение от 26 декабря 2018 года № 763054 на сумму 630 483,44 руб.	1 147 513,42
	ИТОГО:	8 352 775,26

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

Разделом 4 Порядка № 130 определено, что координатор программы - Администрация должна была:

- разработать формы отчетности для участника муниципальной программы, необходимые для осуществления контроля за выполнением муниципальной программы, устанавливает сроки их предоставления;
- провести мониторинг реализации муниципальной программы и анализ отчетности, представляемой участником муниципальной программы;

- провести оценку эффективности реализации муниципальной программы.

В соответствии с пунктом 4.4 Порядка № 130 исполнитель муниципальной программы должен предоставлять отчетность координатору о результатах выполнения мероприятий программы.

Требования к оформлению отчетности о реализации муниципальной программы (форма и параметры такой отчетности, сроки ее предоставления) в Порядке № 130 не установлены. Такая отчетность не составлялась.

В связи с тем, что отчетность об исполнении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского» не представлена, инспекции не представляется возможным, ввиду непредставления утвержденной формы отчета и непосредственно самих отчетов, проверить полноту 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).

Согласно «Мониторингу выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского», произведены расходы на сумму 8 352,8 тыс. руб.

В Пояснительной записке о ходе реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района на 01 января 2019 года, составленной экономистом Карпухиным А.И., отражена информация о произведенных расходах в целом, без уточнения в разрезе муниципальных программ). Мониторинг реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского» к проверке не представлен.

В представленном Мониторинге выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 года, и в пояснительной записке, отсутствует информация, о выполнении муниципальной программы в разрезе утвержденных мероприятий (такой анализ в Администрации не осуществляется).

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

Согласно пункту 4.1 Порядка № 130 координатор муниципальной (Администрация) в том числе, должен был провести оценку эффективности реализации муниципальной программы; подготовить ежегодный доклад о ходе реализации муниципальной программы и оценке эффективности ее реализации.

Однако, при том, что *согласно наименованию Порядка № 130* («Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района») *он должен содержать положения о порядке осуществления оценки эффективности реализации муниципальных программ, такие положения в нем отсутствуют.* Предусмотрены только требования к содержанию в муниципальных программах разделов «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы».

В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 4.1 Порядка № 130 по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не проводилась.

Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление ежегодного доклада главе Джубгского городского поселения Туапсинского района, 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 части муниципальных контрактов, 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.

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района», утвержденной постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613, инспекцией сделаны следующие

ВЫВОДЫ:

1) Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского района» была утверждена постановлением администрации Джубгского городского поселения Туапсинского района от 27 декабря 2017 года № 613 с нарушением сроков, установленных в пункте 3.3 части 3 Порядка № 130 (не позднее 01 ноября).

2) Информация о назначении должностных лиц, ответственных за исполнение мероприятий направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ к проверке не представлена.

3) В нарушение пункта 2.1.2 раздела 2 Порядка № 130 раздел «Механизм реализации муниципальной программы и контроль за ее выполнением» в муниципальной программе отсутствует. В муниципальной программе также отсутствует описание механизмов управления муниципальной программой, взаимодействия координатора муниципальной программы и участников муниципальной программы, контроль выполнения муниципальной программы.

4) В муниципальной программе (в единственной представленной к проверке редакции программы) допущено некорректное указание информации об объеме финансирования мероприятий муниципальной программы, а именно, паспортом программы предусмотрено финансирование в объеме 1 000,0 тыс. руб., а разделом 4 «Обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы» - 8 400,0 тыс. руб.

5) В разделе 3 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» предусмотрены мероприятия №2 и №5 (см. таблицу 1) по которым не корректно не было предусмотрено финансирование, при этом реализация указанных мероприятий не представляется возможной без определенного объема затрат.

6) Информация о внесении изменений в муниципальную программу к проверке не представлена, что является нарушением пункта 3.3 части 3 Порядка № 130 (изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее срока внесения проекта решения о местном бюджете в Совет Джубгского городского поселения Туапсинского района текущего финансового года). При этом решения о внесении изменений, об объеме финансирования муниципальной программы, в решение о бюджете Советом Джубгского городского поселения Туапсинского района в 2018 году принимались.

7) Правовой акт Администрации, устанавливающий порядок применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Джубгского городского поселения Туапсинского района не был представлен, согласно пояснениям - в связи с полной заменой штатного состава Администрации, порядок не найден. В связи с чем, проверка на соответствие произведенных расходов по муниципальной программе на соответствие установленным кодам целевых статей инспекцией не осуществлялась.

8) В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов по муниципальной программе. Информация о сумме произведенных расходов указанная в «Мониторинге выполнения Сетевого плана-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 год» соответствует данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Джубгского городского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, т.е. достоверна.

9) Требования к оформлению отчетности о реализации муниципальной программы, и сроки подготовки такой отчетности в Порядке № 130 не определены. Отчетность об исполнении муниципальной программы не представлена, в связи с чем, инспекции не представляется возможным, ввиду непредставления утвержденной формы отчета и непосредственно самих отчетов, проверить полноту 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).

10) Мониторинг реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Джубгского городского поселения Туапсинского» к проверке не представлен. В представленном Мониторинге выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2019 года, и в пояснительной записке, отсутствует информация, о выполнении муниципальной программы в разрезе утвержденных мероприятий (такой анализ в Администрации не осуществляется).

11) Порядок № 130 не содержит положений о порядке осуществления оценки эффективности реализации муниципальных программ. Предусмотрены только требования к содержанию в муниципальных программах раздела «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы». В нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ и пункта 4.1 Порядка № 130 по рассматриваемой муниципальной программе оценка эффективности ее реализации за 2018 год не проводилась.

12) Информация о конкретном должностном лице Администрации, назначенном ответственным за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление ежегодного доклада главе Джубгского городского поселения Туапсинского района, к проверке не представлена.

13) Положениями Порядка № 130 не установлена форма и параметры отчетности о реализации муниципальных программ, сроки ее предоставления. Такая отчетность не составлялась.

По результатам проведенного контрольного мероприятия инспекция рекомендует:

- 1) привести в соответствие Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Джубгского городского поселения Туапсинского района, предусмотрев в нем положения об оценке эффективности; утвердить форму и параметры отчетности о реализации муниципальных программ, сроки ее предоставления;
- 2) утверждать муниципальные программы (с соблюдением требований к разделам), вносить изменения в ранее утвержденные муниципальные программы в сроки установленные Порядком № 130;
- 3) назначить должностных лиц Администрации, ответственных за реализацию муниципальных программ;
- 4) должностным лицам Администрации, назначенным ответственными, за реализацию муниципальных программ, обеспечить соблюдение всех положений Порядка № 130, составлять отчетность о реализации муниципальных программ, осуществлять оценку эффективности муниципальных программ в соответствии с критериями, определенными в Порядке № 130, предусмотреть форму такой оценки;
- 5) утвердить правовой акт Администрации, устанавливающий порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Джубгского городского поселения Туапсинского района;
- 6) назначить ответственного за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление ежегодного доклада главе Джубгского городского поселения Туапсинского района;
- 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

 Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район

Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:
Глава Джубгского городского поселения
Туапсинского района

А.И. Марьин