

АКТ проверки

г. Туапсе

11 июля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 мая 2019 года № 109-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Октябрьского 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 «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 169 (*далее – контрольное мероприятие*).

Проверка осуществлена в соответствии с положениями статей 142, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2018 года № 173 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2019 года № 45 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом

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

Предметом контрольного мероприятия является полнота и достоверность отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 169.

Объектом (субъект) контрольного мероприятия является администрация Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*), ИНН/КПП 2365004640/236501001, ОГРН 105313100322.

Место нахождения субъекта контроля: 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

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 «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 169.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по вопросу проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 год № 169, в т.ч.:

- 1) проверки полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета;
- 2) проверки достоверности отчетности о реализации муниципальной программы;
- 3) проверки соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ходе реализации муниципальной программы.

Метод контрольного мероприятия – плановая камеральная проверка.

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 30 мая 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 11 июля 2019 года.

Проверка проведена с ведома главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычевой Натальи Сергеевны (в соответствии с Уставом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинский район» (далее – *Централизованная бухгалтерия*) Свечкаревой Татьяны Николаевны и главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» Ломсадзе Натальи Владимировны.

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

с правом первой подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам заказчика – глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна (решение территориальной избирательной комиссии Туапсинской районной от 13 мая 2009 года № 655 о результатах голосования по выборам главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, решение Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 15 октября 2009 года № 1 о вступлении в должность главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, распоряжение Администрации от 15 октября 2009 года № 30-рл о вступлении в должность главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района);

с правом второй подписи – ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Сычева Наталья Сергеевна (распоряжения Администрации от 03 августа 2009 года № 26-рл о приеме на работу, от 01 июля 2015 г. № 39-р о переводе на должность ведущего специалиста по общим вопросам, трудовой договор от 03 августа 2009 года № 24, должностная инструкция ведущего специалиста по общим вопросам Администрации от 17 марта 2017 года).

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 – начальник Централизованной бухгалтерии Свечкарева Татьяна Николаевна (распоряжение Администрации от 30 апреля 2012 года № 10 а-рл о приеме на должность, трудовой договор от 01 мая 2012 г. № 36, должностная инструкция от 11 января 2016 года);

с правом второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Ломсадзе Наталья Владимировна (приказ Централизованной бухгалтерии от 01 мая 2012 года № 2 о приеме работника на работу, трудовой договор от 01 мая 2012 г. № 2, должностная инструкция от 01 мая 2012 года).

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

Распоряжением Администрации от 05 июля 2019 года № 06-рло «Об отпуске Сычевой Н.С.» обязанности главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района возложены на заместителя главы администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Т.Н. Свечкареву (которая в 2019 году была принята на данную должность) с 10 июля 2019 года по 30 августа 2019 года.

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

- копии Устава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, свидетельства о гос. регистрации Администрации в качестве юридического лица (ИНН/КПП, ОГРН);

- 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 Октябрьского 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 «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018», утвержденной постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 169;

- копия постановления администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 169 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (с изменениями);

- копии должностных инструкций должностных лиц Администрации, ответственных за выполнение мероприятий муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;

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

- копия муниципального правового акта об утверждении положения о порядке разработки и реализации муниципальных программ на территории Октябрьского 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 «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского

района на 2018 год» с приложением копий сопроводительных писем (при их наличии);

- сведения об ответственных лицах за мониторинг реализации муниципальных программ (копии распоряжений, должностных инструкций);
- копия муниципального нормативного правового акта об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год (с приложением, в котором утверждены показатели расходов местного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования и непрограммным направлениям деятельности)...);
- копия сопроводительного письма о направлении бюджетной отчетности (формы 0503117) в части исполнения программных мероприятий по состоянию на 01 января 2019 года в ФУ администрации МО Туапсинский район;
- копия решения о бюджете поселения (с изменениями) за 2018 год;
- копия постановления Администрации об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету поселения (с изменениями);
- копия Положения о бюджетном процессе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, действовавшего в 2018 году;
- информация об освоении денежных средств, предусмотренных за счет средств бюджета поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселений Туапсинского района на 2018 год» в разрезе мероприятий и получателей бюджетных средств (мероприятие, направления расходов, суммы выделенных средств (план) и израсходованных средств (факт), с указанием оснований расходования средств (контракты, распоряжения, сметы и др.));
- результаты мониторинга муниципальной программы (информация координатора программы об исполнении мероприятий) «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с оценкой ее эффективности (при наличии – доклад главе);
- копии заключенных контрактов (договоров), распоряжений, счетов на оплату, актов выполненных работ, смет и справок, авансовых отчетов и чеков, документов о выдаче средств в подотчет и списании их с подотчета и иных первичных учетных документов, подтверждающих перечисление денежных средств в ходе реализации мероприятий муниципальной программы «Информационное обеспечение деятельности Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в средствах массовой информации на 2018 год, и постановку на бухгалтерский учет, а также иных документов, необходимых для определения и подтверждения правильности расчета размера платежей;
- копии документов, подтверждающих возврат неиспользованных на мероприятия муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселений Туапсинского района на 2018 год» средств по итогам 2018 года.

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

указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

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

Постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2016 года № 192 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Постановление № 192*) утверждены соответствующие Порядки.

С 03 сентября 2018 года Порядки, утвержденные Постановлением № 192, действуют в новой редакции – в редакции постановления администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района № 77 от 03 сентября 2018 года «О внесении изменений в постановление администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 7 октября 2016 года № 192 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Постановление № 77*).

В соответствии с пунктом 6 части 3 Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного приложением № 1 к Постановлению № 77 (*далее – Порядок утверждения муниципальных программ*), муниципальная программа должна быть утверждена не позднее 15 октября текущего года.

Муниципальная программа «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (*далее – муниципальная программа*) была утверждена своевременно постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 12 октября 2017 года № 169 на сумму 100,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (т.е. в установленные сроки) и размещена на официальном сайте Администрации в информационно коммуникационной системе Интернет.

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

Согласно пункту 4 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ в случае увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете внесение изменений в муниципальную программу осуществляется заказчиком (заказчиком-координатором) муниципальной программы в течение 30 дней со дня вступления в силу соответствующего правового акта.

В муниципальную программу были внесены изменения:

- постановлением Администрации от 04 декабря 2018 года № 210 в части уменьшения объема финансирования до 60,0 тыс. руб.;
- постановлением Администрации от 18 июня 2018 года № 46 в части уменьшения объема финансирования до 5,0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств были доведены до Администрации расходным расписанием от 25 декабря 2017 года № 992/01805/248 по КБК 99208011000122260244 в сумме 60,0 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год, утвержденным Советом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 157 (т.к. решением о бюджете на 2018 год было уменьшено запланированное финансирование по муниципальной программе до 60,0 тыс. руб.). А впоследствии лимиты бюджетных обязательств были уменьшены расходным расписанием от 25 июня 2018 года № 992/01805/224 по КБК 99208011000122260244 на сумму 55,0 тыс. руб. до суммы 5,0 тыс. руб. (т.к. решением от 19 июня № 169 о внесении изменений в решение о бюджете на 2018 год было уменьшено запланированное финансирование по муниципальной программе до 5,0 тыс. руб.).

Таким образом муниципальная программа дважды была приведена в соответствие с решением о бюджете на 2018 год. Однако *постановление Администрации от 18 июня 2018 года № 46 в части уменьшения объема финансирования до 5,0 тыс. руб. должно было быть принято позже* (от одного дня до 30 дней) *согласно пункту 4 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ.*

Постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 10 октября 2017 года № 154 утвержден Перечень муниципальных программ, реализуемых на территории поселения в 2018 году, и назначены лица, ответственные за исполнение мероприятий, направленных на реализацию муниципальных программ, ведение мониторинга и предоставление отчетности о выполнении муниципальных программ. Согласно указанному Перечню, ответственным лицом за исполнение мероприятий муниципальной программы является ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Н.Ф. Маркович.

Основными исполнителями муниципальной программы (ее мероприятий) являются: администрация Октябрьского сельского поселения Туапсинского района и Совет Октябрьского сельского поселения Туапсинского района.

Целью муниципальной программы является обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения

(людей, испытывающих затруднения при самостоятельном передвижении, получении услуг, необходимой информации) в Октябрьском сельском поселении Туапсинского района. Муниципальная программа предусматривает реализацию комплекса мероприятий в данном направлении.

Задачи программы:

- повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Октябрьском сельском поселении Туапсинского района;

- преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Октябрьском сельском поселении Туапсинского района.

Социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы должен был позволить:

- повысить уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Октябрьском сельском поселении Туапсинского района;

- преодолеть социальную разобщенность в обществе и сформировать позитивное отношение к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Октябрьском сельском поселении Туапсинского района.

Объем финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы определен в соответствии с решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 18 декабря 2017 года № 157 «О бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (Приложение № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год») (далее – **решение о бюджете**), с учетом изменений (в т.ч. последних изменений в редакции решения Совета от 17 декабря 2018 года № 183).

В 2018 году в муниципальную программу входили:

Таблица 1
руб.

№	Перечень подпрограмм	Объем средств на 18.12.2017 года согласно решению о бюджете и доведенным ЛБО	Объем средств на 17.12.2018 года согласно решению о бюджете и доведенным ЛБО	Фактические расходы по состоянию на 31.12.2018 года
1	2	3	4	5
1	Приобретение материалов и выполнение работ по обновлению пандусов, благоустройству подъездных путей к входам в здания домов культуры и администрации сельского поселения для маломобильных граждан	60 000,0	5 000,0	5 000,0

Всего:	60 000,0	5 000,0	5 000,0
--------	----------	---------	---------

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

Требования к оформлению отчета установлены в части 5 (Управление реализацией муниципальной программы и контроль за ходом ее выполнения) Порядка утверждения муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 6 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ отчет о выполнении муниципальной программы должен содержать:

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

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

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

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

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

6) информацию о внесении изменений в муниципальную программу.

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

Представленные отчеты о ходе выполнения муниципальной программы подготовлены в установленные сроки (ежеквартально 01 числа месяца, следующего за отчетным кварталом отчетного года). Так, согласно представленным в Администрацию координатором программы отчетам даты отчетов следующие:

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

- по состоянию на 01 июля 2018 года - 02 июля 2018 года (т.к. 01 июля 2018 года – воскресенье - нерабочий день);

- по состоянию на 01 октября 2018 года – 01 октября 2018 года;
- по состоянию на 01 января 2019 года – 28 декабря 2018 года (т.к. 01 января 2019 года – праздничный нерабочий день).

Таким образом, нарушений в части своевременности представления отчета о выполнении муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского СП Туапсинского района на 2018 год» не установлено.

Запрошенные к проверке сопроводительные письма о направлении бюджетной отчетности в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, в части исполнения программных мероприятий по состоянию на 01 января 2019 года (от 11 марта 2019 года № 370/20, принято Финансовым управлением администрации 13 марта 2019 года № 806), т.е. своевременно.

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

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

В соответствии с Правилами применения целевых статей, задействованных в бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 1 к постановлению Администрации от 12 октября 2017 года № 168 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (изменения от 18 июня 2018 года № 48) расходы по муниципальной программе осуществлялись по коду целевой статьи 10 0 01 2226 0 - программа «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год».

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

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

Таблица 2
руб.

№	Наименования расходов	Кассовые расходы на 31.12.2018 года
1	2	3
Муниципальная программа: «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»		
1	приобретение материалов и выполнение работ по обновлению пандусов, благоустройству подъездных путей к входам в здания домов культуры и администрации сельского поселения для	5 000,0

	маломобильных граждан	
	Всего по муниципальной программе:	5 000,0
	ИТОГО:	5 000,0

В ходе проверки были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы; была проанализирована структура расходов и установлено, что представленные отчеты о реализации муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» достоверны и соответствуют данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, утвержденном приложением № 3 к решению Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 30 апреля 2019 года № 196 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год».

Следует также отметить, что заключение муниципальных контрактов (договоров), в целях реализации муниципальной программы проводилось в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика, без проведения конкурсных процедур).

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

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

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

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

Согласно пункту 4 Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 2 к Постановлению № 192, *далее – Порядок оценки эффективности программ*) оценка эффективности реализации

муниципальной программы должна проводиться на основании отчетов заказчика (заказчика – координатора) муниципальной программы о выполнении (ходе выполнения) программы.

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

Форма заполнения «Критерии оценки эффективности реализации программы» утверждена в Приложении к Порядку оценки эффективности программ. Представленный к проверке расчет оценки эффективности муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» был составлен 28 декабря 2018 года, в соответствии с утвержденной указанным приложением формой и в установленные в пункте 13 Порядка оценки эффективности программ сроки (до 1 марта года, следующего за отчетным).

В соответствии с представленной к проверке информацией о проведенной оценке эффективности муниципальной программы в 2018 году, оценка эффективности программы в баллах по доступной среде Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год составила 81,6 баллов.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом составляет 81,6 баллов.

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

При составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (статья 34 БК РФ). В основе оценки эффективности законодатель видит результат, полученный при расходовании средств в сопоставлении с затратами. Неэффективными расходами, могут быть признаны в т. ч. расходы по муниципальным контрактам без проведения или с нарушением предусмотренных Законом № 44-ФЗ конкурсных процедур.

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

Финансирование текущих расходов в рамках муниципальной программы приводит к появлению индикаторов, которые не характеризуют достижение цели или выполнение задачи, а описывают текущую деятельность учреждения и не влияют на решение задач программы.

При этом, при сокращении доведенного финансирования по муниципальной программе с 60 000,0 руб. до 5 000,0 руб. ее показатели выполнены на 81,66% (отношение количества достигнутых к количеству запланированных программой целевых показателей, согласно проведенной оценке эффективности

муниципальной программы, составило 100,0). Т.е. плановые результаты могли быть достигнуты и были достигнуты с привлечением меньшего объема бюджетных средств.

Таким образом, проверка установила, что реализация вышеуказанной муниципальной программы осуществлялась с соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что высокий балл по муниципальной программе «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (81,7) в т.ч. явился результатом своевременной корректировки муниципальной программы во 2 квартале 2018 года.

Таким образом, установлено, что в соответствии с пунктом 10 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ органами местного самоуправления Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, органами администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в рамках установленных полномочий осуществлялся контроль за ходом реализации вышеуказанной муниципальной программы, в том числе выполнением сроков реализации муниципальной программы, целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы, конечным результатом муниципальной программы в порядке, установленном действующим законодательством.

Согласно пункту 7 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ, на основании представленных отчетов о выполнении муниципальных программ Администрация должна обобщать информацию о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ (ежеквартально – до конца месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно – до 01 марта года, следующего за отчетным годом) и представлять главе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района сводный отчет о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ (осуществлять мониторинг).

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

Однако указанные отчеты (результаты мониторинга муниципальной программы - информация координатора программы об исполнении мероприятий муниципальной программы) и доклад главе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (сводный отчет о выполнении муниципальной программы) представлены за подписью главы и исполнителя Комухиной Л.А.

По результатам проведенной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год», утвержденной

постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 12 октября 2017 года № 169, инспекцией сделаны следующие **выводы:**

1) в нарушение пункта 4 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ (утв. постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2016 года № 192 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района») постановление Администрации от 18 июня 2018 года № 46 в части уменьшения объема финансирования муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» до 5,0 тыс. руб. было принято преждевременно, до внесения изменений в решение о бюджете;

2) в проверяемом периоде расходы по муниципальной программе «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» были произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно установленным Правилами применения целевых статей, задействованных в бюджете Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденными приложением № 1 к постановлению Администрации от 12 октября 2017 года № 168 «Об установлении порядка применения в 2018 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (изменения от 18 июня 2018 года № 48), кодам целевых статей;

3) проверка полноты отражения в отчетности о реализации муниципальной программы всех установленных параметров отчета показала, что в нарушение пункта 6 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ (утв. постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2016 года № 192 «Об утверждении положения о Порядке определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядке проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района») отчеты за 1-2 кварталы 2018 года не отражают параметры, указанные в подпунктах 2-5 пункта 6 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ (информацию об уровне достижения целей и показателей эффективности муниципальной программы за отчетный период; перечень мероприятий муниципальной программы, выполненных и невыполненных в срок, с указанием причин невыполнения; предложения о дальнейшей реализации муниципальной программы с указанием объемов финансирования за счет средств бюджета поселения (в случае уменьшения, увеличения ассигнований или продления срока действия муниципальной программы));

4) отчеты о реализации муниципальной программы «Доступная среда Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» достоверны и соответствуют данным, указанным в отчете об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по ведомственной

структуре расходов бюджета за 2018 год, утвержденном приложением № 3 к решению Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 30 апреля 2019 года № 196 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год»;

5) реализация вышеуказанной муниципальной программы осуществлялась с соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6) в соответствии с пунктом 10 части 5 Порядка утверждения муниципальных программ органами местного самоуправления Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, органами администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района в рамках установленных полномочий осуществлялся контроль за ходом реализации вышеуказанной муниципальной программы, в том числе выполнением сроков реализации муниципальной программы, целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы, конечным результатом муниципальной программы в порядке, установленном действующим законодательством;

7) в Администрации не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление мониторинга муниципальных программ, составление и представление сводного отчета (доклада) главе Октябрьского сельского поселения Туапсинского района и отчетов о выполнении (ходе выполнения) муниципальных программ в Администрацию муниципального образования Туапсинский район.

По результатам проведенного контрольного мероприятия инспекция рекомендует:

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

2) должностным лицам Администрации, ответственным за реализацию муниципальных программ, обеспечить соблюдение всех положений Порядка определения сроков, разработки, утверждения муниципальных программ (в т.ч. внесения в них изменений в соответствии с решением о бюджете), их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности и критериев реализации муниципальных программ Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденных Постановлением администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 07 октября 2016 года № 192 (в редакции постановления Администрации от 03 сентября 2018 года № 77), в т.ч. сохранять скриншоты в подтверждение своевременности размещения на официальном сайте администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района информации о выполнении и рейтинге эффективности муниципальных программ;

3) при реализации мероприятий муниципальных программ, в целях обеспечения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, и впредь 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. в необходимых случаях предусмотреть использование конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

С актом проверки ознакомлена:
Исполняющая обязанности главы
Октябрьского сельского
поселения Туапсинского района

Т.Н. Свечкарева

11.04.2019г.