УТВЕРЖДАЮ:

И.о. Главы администрации

Шегарского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Богданов Е.Б.

Администрация Шегарского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с. Мельниково | “ |  | ” | сентября | 20 | 19 | г. |
|  |  |  (дата составления акта) |

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**органом внутреннего муниципального контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 14/2019 |

По адресу: Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Калинина, 51

 На основании распоряжения администрации Шегарского района № 825 от 29.12.2018 «Об утверждении Плана проверок на 2019 год», распоряжения администрации Шегарского района № 598 от 03.09.2019 «О проведении плановой проверки» была проведена плановая камеральная проверка в отношении Муниципального казенного учреждения «Администрация Шегарского района».

Цель проверки – контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 16 | ” | сентября | 20 | 19 | г.  | 09 | час. | 00 | мин.  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 20 | ” | сентября | 20 | 19 | г.  |  |  17 | час | 00 | мин |  |  |  |  |

Общая продолжительность проверки: 5 (пять) рабочих дней

Проверяемый период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 01 | ” | января | 20 | 18 | г. по “ | 31 | ” | декабря |  | 20 | 18 | г. |  |  |

С копией распоряжения/приказа/уведомления о проведении проверки ознакомлен(ы):

Уведомление о проведении плановой проверки исх. № 01-02-07-81/19 от 03.09.2019 вручено лично руководителю субъекта контроля 03.09.2019г Лазаревой Светлане Александровне.

Лицо, проводившее проверку:

Сабирова Светлана Васильевна – Главный специалист по внутреннему финансовому контролю Администрации Шегарского района.

Материалы проверки:

**Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении проверки:**

1. Краткая информация о муниципальной программе "Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы" (цели, задачи программы, объем и источники финансирования мероприятий программы на 2018 год, исполнители программы, заказчик и куратор программы, перечень мероприятий в рамках данной проверки).
2. Проверка полноты отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета, а так же требования к содержанию предоставляемых форм).
3. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (соответствие данных, представленных в отчете фактическому состоянию, соответствие данных о расходах районного бюджетана реализацию задач муниципальной фактическому состоянию, анализ ожидаемых результатов Программы, соответствие расчетов оценки эффективности Программы).

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Администрация Шегарского района».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 636130, Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Калинина, 51.

 В проверяемый период учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Решением Думы Шегарского района от 12 февраля 2008г № 189 (в редакции решений Думы Шегарского района от 14.07.2009г. № 286; от 18.05.2010г. № 324; от 15.02.2011г. № 29; от 15.02.2011г. № 30; от 23.08.2011г. № 65; от 23.08.2011г. № 66; 11.09.2012г. № 161; 13.11.2012г. № 167; 27.12.2012г. № 175; 10.09.2013г. № 239; 11.02.2014г. № 279; 13.05.2014г. № 303; 14.04.2015г. № 384; 17.06.2015г. № 405; 13.10.2015г. № 10; 08.12.2015г. №36; 28.12.12.2015г. №42; 12.07.2016г. №101; 12.07.2016г. №102; 15.11.2016г. №121; от 27.12.2016г. №133; от 14.02.2017г. №146; от 11.04.2017г. №167; от 11.04.2017г. №168; 11.07.2017г. №189; от 12.09.2017г. №201; от 10.10.2017г. №207; от 20.03.2018г. №248; от 16.04.2019г. № 357 от 21.05.2019 №372,373) (далее по тексту – Устав).

Согласно Уставу МКУ «Администрация Шегарского района» является исполнительно-распорядительным органом Шегарского района Томской области, обладающим правами юридического лица, созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Руководство деятельностью Администрации Шегарского района Томской области осуществляет на принципах единоначалия Глава Шегарского района Томской области, в его отсутствие исполняет обязанности Главы Шегарского района Первый заместитель Главы Шегарского района Богданов Евгений Борисович, назначен Распоряжением Администрации Шегарского района от 14.08.2019 года № 199 л/с.

 В структуру Администрации Шегарского района входят:

* Заместители Главы Шегарского района;
* Функциональные (отраслевые) органы управления Администрации Шегарского района, наделенные полномочиями по решению вопросов местного значения.

*Функциональные (отраслевые) органы управления Администрации Шегарского района* обладают правами юридического лица. Основанием для государственной регистрации органов Администрации Шегарского района в качестве юридических лиц является Решение Думы Шегарского района об учреждении соответствующего органа в форме муниципального казенного учреждения и утверждение положения о нем по представлению Главы Шегарского района. Функциональные (отраслевые) структурные подразделения Администрации Шегарского района, не являющиеся юридическими лицами, осуществляют свою деятельность на основании положений об функциональных (отраслевых) подразделениях Администрации Шегарского района, утвержденных Главой Шегарского района.

Главным распорядителем бюджетных средств, с правом подписи финансовых документов в проверяемом периоде являлись:

* с правом первой подписи:

- Маргерт Вольдемар Фридрихович, глава Шегарского района (Распоряжение Администрации Шегарского района от 16.09.2015 № 124 л/с «О вступлении в должность главы Шегарского района»).

* с правом второй подписи:

 - Ольга Александровна Лазерко, начальник отдела учета (главный бухгалтер)

(Распоряжение Главы Шегарского района Томской области от 03.06.2013 № 147-к «О переводе работников Администрации Шегарского района»).

**Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

2.Постановление Администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации» (в редакции Постановления Администрации Шегарского района № 567 от 13.07.2017) (далее – Порядок № 883);

3.Постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 784 «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781) (далее – Программа);

4. Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлениями Администрации Шегарского района, в том числе изменение от 27.04.2017 года № 364, распространяющееся на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении районного бюджета начиная с 2018 года).

**К проверке представлены следующие документы:**

1. Постановление Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 года № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлениями Администрации Шегарского района, в том числе изменение от 27.04.2017 года № 364).
2. Муниципальная программа "Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы" (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781) (далее – Программа).
3. Итоговый Отчет о реализации муниципальной Программы за 2018год в составе:
	1. оценка результатов реализации муниципальной программы;
	2. аналитическая записка о реализации мероприятий муниципальной программы.
4. Копия статистического бюллетеня «Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции» за 2018 год (далее – *статистический бюллетень сельскохозяйственной продукции*).
5. Копия статистического бюллетеня «Сведения о состоянии животноводства Шегарского района за 2018 год» (далее – *статистический бюллетень животноводства*).
6. Копия статистического бюллетеня «Посевные площади и валовые сборы сельскохозяйственных культур за 2018 год» (далее – *статистический бюллетень сельскохозяйственных культур*).
7. Копия экспресс-информации Отдела Государственной статистики в г.Томске (в с.Мельниково) «Поголовье скота и птицы по состоянию на 1 января 2019 года в Шегарском районе. Личные подсобные хозяйства населения в разрезе сельских муниципальных образований» (далее – *экспресс-информация поголовье скота и птицы в ЛПХ*).
8. Копия экспресс-информации Отдела Государственной статистики в г.Томске (в с.Мельниково) «Поголовье скота и птицы в крестьянских фермерских хозяйствах, производство и реализация продукции животноводства на 1 января 2019 года» (далее – *экспресс-информация поголовье скота и птицы в КФХ*).
9. Копия Информации по развитию малых форм хозяйствования в разрезе поселений по состоянию на 01.01.2019 года (далее – *информация по развитию МФХ*).
10. Справка для формирования оценки результатов реализации муниципальной программы отдела сельского хозяйства за 2018 год (далее – *справка о ярмарочной торговле*).

 11. Оригиналы Приказов по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи.

 12. Оригиналы Справок об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств.

 13. Копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2018 год МКУ Администрация Шегарского района.

 14. Оригинал Бюджетной сметы на 2018 финансовый год (изменение показателей бюджетной сметы на 2018 год) МКУ «Администрация Шегарского района (далее – *бюджетная смета, изменение бюджетной сметы*).

15. Проверка осуществлялась по представленным документам, а так же информации, содержащейся в АИС «АЦК-финансы», информации, размещенной на официальном сайте Муниципального образования «Шегарский район» в сети «Интернет» <http://www.shegadm.ru/>.

**Общий объем проверенных средств за 2018 г. составил 157 500,00 руб.**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Краткая характеристика муниципальной программы,**

**объемы финансирования и программные мероприятия**

**муниципальной программы**

Согласно пункта 1 статьи 179 БК РФ установлено, что разработка, утверждение и реализация муниципальных программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

В целях реализации пункта 1 статьи 179 БК РФ администрацией Шегарского района (далее администрация) установлен Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации», утвержденный Постановлением Администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883 (в редакции Постановления Администрации Шегарского района № 567 от 13.07.2017) (далее – Порядок № 883).

 Программа разработана в соответствии с Порядком № 883, а именно:

- в соответствии с пунктом 8 раздела 3, программа разработана на основании перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», утвержденного Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлениями Администрации Шегарского района, в том числе изменение от 27.04.2017 года № 364, распространяющееся на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении районного бюджета начиная с 2018 года);

- в соответствии с пунктами 12-18 раздела 3, проект программы рассмотрен, согласован и после утверждения размещен на официальном сайте Муниципального образования «Шегарский район» в установленные порядком сроки;

- в соответствии с пунктом 19 раздела 3, программа, утверждена в установленные Порядком 883 сроки, т.е. до 1 октября 2017 года.

 Муниципальная программа "Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2017 г № 784.

 По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781. Объем средств на реализацию Программы, указанный в паспорте Программы, соответствует объему средств, утвержденному решением Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Решениями Думы от 30.01.2018 № 226, от 20.02.2018 № 237, от 17.04.2018 № 259, от 19.06.2018 № 280, от 16.10.2018 № 311, от 11.12.2018 № 326), нарушений нет.

В соответствии с паспортом Программы координатором является Первый заместитель Главы Шегарского района.

Соисполнителем Программы является Главы сельских поселений Шегарского района, ОГБУ «Шегарское районное ветеринарное управление».

Ответственным исполнителем Программы является Отдел сельского хозяйства Администрации Шегарского района.

Участниками мероприятий Программы являются:

Главы сельских поселений Шегарского района, личные подсобные хозяйства, сельскохозяйственные потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели.

Срок реализации Программы 01.01.2018 по 31.12.2020 годы.

Целью Программы является создание условий для устойчивого развития малых форм хозяйствования (Далее – МФХ) и повышение их доходности.

Задачи Программы:

* создание условий для увеличения поголовья КРС, в том числе коров, с целью увеличения производства молока, мяса в ЛПХ, КФХ;
* создание условий для развития ярмарочной торговли (ярмарок выходного дня в г. Томске) и участия в ежегодных областных праздниках-ярмарках;
* привлечения работников агропромышленного комплекса и МФХ к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в целях стимулирования, совершенствования их профессиональных знаний и методов работы, а также развития инициативы, сохранения традиций проведения физкультурно-профессиональных праздников, усиления пропаганды здорового образа жизни, организации активного отдыха сельского населения, укрепления и объединения дружеских связей.

Ожидаемые (планируемые) результаты реализации Программы:

* увеличение числа участников ярмарки к 2020 году до 35 человек, увеличение реализованного объема продукции к 2020 году до 50 тонн, увеличение дохода (выручки) от реализации продукции до 10 000 тыс.руб. к 2020 году;
* довести поголовье КРС в МФХ до 3500 голов к 2020 году, в том числе коров до 1500 голов;
* произвести 4000 тонн молока к 2020 году, 1900 тонн мяса скота и птицы к 2020 году;
* увеличить выращивание картофеля в МФХ до 16500 тонн к 2020 году, овощей до 2650 тонн к 2020 году;
* увеличение числа ЛПХ, в которых содержатся с/х животные до 4100 хозяйств, увеличение числа ЛПХ, в хозяйствах, которых содержится 3 и более коров до 60 хозяйств, кол-во коров в этих ЛПХ до 300 голов к 2020 году.

Мероприятия Программы включают в себя:

* приобретение специальной одежды для участия в ежегодных областных праздниках - ярмарках;
* возмещение затрат за ветеринарные услуги (клеймение мяса и экспертиза молочной продукции) участников ярмарок выходного дня в г. Томске;
* возмещение части затрат по доставке участников ярмарки выходного дня (г. Томск Академгородок);
* организация ежегодных спортивных игр для работников АПК, в т.ч. для ЛПХ.

Источником финансирования реализации Программы являются собственные средства бюджета муниципального образования «Шегарский район.

В соответствии с пунктом 23 раздела 5. «Реализация муниципальных программ» Порядка № 883 и пунктом 2 статьи 179 БК РФ «Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

 Объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы на 2018 год предусмотрен Главному распорядителю бюджетных средств Администрация Шегарского района в составе утвержденной ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 157,5 тыс. рублей (Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Решениями Думы от 30.01.2018 №226, от 20.02.2018 № 237, от 17.04.2018 № 259, от 19.06.2018 № 280, от 16.10.2018 № 311, от 11.12.2018 № 326)).

 В течение 2018 года в объем финансирования Программы единовременно вносились изменения Постановлением Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781 в соответствии с Решением Думы Шегарского района от 17.04.2018 года № 259 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» (*Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 17.04.2018г № 114).*

 В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ нарушен трехмесячный срок приведения в соответствие муниципальной программы с решением о бюджете (*Решение Думы Шегарского района от 17.04.2018г № 259 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» и Постановление Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 784 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы»*)

 Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 157,5 тыс. рублей.

**2. Проверка полноты отчетности по реализации муниципальной Программы**

Формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета о реализации муниципальной программы, а так же требования к содержанию предоставляемых форм регламентированы Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации, утвержденного Постановление Администрации Шегарского района от 28.07.2014г № 883 (далее Порядок 883).

Вышеуказанная отчетность была представлена проверке в полном объеме.

В ходе проверки было установлено следующее:

* 1. **Сроки предоставления Итогового отчета:**

 Порядком 883 установлен срок предоставления Отчета: ежегодно до 15 февраля, следующего за отчетным годом в экономический отдел и Управление финансов   Администрации Шегарского района.

Определить своевременность предоставления Отчета за 2018 год в экономический отдел и Управление финансов   Администрации Шегарского района **невозможно**:

 - Отчет не проходил регистрацию как входящая корреспонденция в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Администрации Шегарского района, утвержденной Постановлением от 02.12.2013г № 478;

 - дополнительной регистрации входящих документов Экономический отдел Администрации Шегарского района не ведет.

 В нарушение пункта 27 раздела 6 «Контроль и отчетность при реализации программы» Отчет за 2018 год в Управление финансов Администрации Шегарского района не предоставлялся.

* 1. **Соответствие Итогового отчета положениям Порядка 883:**

В соответствии с пунктами 27, 28 Порядка 883 ответственный исполнитель предоставляет Итоговый отчет о реализации муниципальной программы по итогам отчетного года (далее – Отчет) в следующем составе:

* аналитическая записка, в которой указываются: степень достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы, общий объем фактически произведенных расходов, всего и в том числе по источникам финансирования, распределение бюджетных расходов по целям, задачам и подпрограммам;
* таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883.

По показателям, не достигшим запланированного уровня, приводятся причины невыполнения и предложения по их дальнейшему достижению.

 2.2.1. Предоставленный отчет по составу соответствует требованиям Порядка 883, содержит таблицу «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883 и аналитическую записку. Нарушений не обнаружено.

2.2.2. Соответствие предоставленного Отчета требованиям к содержанию форм, регламентированному Порядком 883.

Аналитическая записка:

Содержание Аналитической записки соответствует требованиям к содержанию, регламентированному для данного вида отчета. Нарушений не обнаружено.

Таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы»:

Содержание таблицы соответствует требованиям к содержанию форм. Нарушений не обнаружено.

**3. Проверка достоверности отчетности по реализации муниципальной Программы**

**3.1. Соответствие данных, представленных в Оценке результатов муниципальной программы, фактическому состоянию, в том числе:**

Количественные и (или) качественные показатели:

3.1.1. наименование количественных и (или) качественных показателей соответствует наименованию количественных и(или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе (приложение 2 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»);

3.1.2.единицы измерения количественных и (или) качественных показателей соответствуют единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе (приложение 2 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»);

3.1.3. плановые значения за отчетный год количественных и (или) качественных показателей соответствуют плановым значениям за отчетный год количественных и (или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе (приложение 2 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы») ;

3.1.4. фактические значения за отчетный год количественных и (или) качественных показателей муниципальной программы соответствуют значениям количественных и (или) качественных показателей, приведенным в экспресс-информации поголовья скота и птицы в ЛПХ, экспресс-информации поголовья скота и птицы в КФХ, статистическом бюллетене сельскохозяйственных культур, справке о ярмарочной торговле, информации по развитию МФХ.

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

3.1.1. наименование Задач соответствует наименованию Задач, представленных в утвержденной муниципальной программе;

3.1.2. показатель графы«Планируемый объем финансирования на решение данной задачи» соответствует объему, утвержденному муниципальной программой (Паспорт программы, Перечень программных мероприятий муниципальной программы) и объему ассигнований, утвержденному в районном бюджете на 2018 год (решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Решениями Думы от 30.01.2018 №226, от 20.02.2018 № 237, от 17.04.2018 № 259, от 19.06.2018 № 280, от 16.10.2018 № 311, от 11.12.2018 № 326);

3.1.3. показатель графы *«*Фактический объем финансирования на решение данной задачи» соответствует фактическому объему финансирования на решение данной задачи, произведенному в рамках муниципальной программы в 2018году (использованы данные ППО «АЦК-Финансы», копии Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2018 год);

**3.2. Соответствие данных о расходах районного бюджета, представленных в Оценке результатов муниципальной программы на реализацию задач муниципальной программы фактическому состоянию:**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы», в редакции решения Думы о бюджете и паспорта Программы, а также выполнение Программы представлено в Таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Утверждено паспортом Программы, тыс. руб. | Утверждено Решением о бюджете  | В % от утвержденных в Программе средств | Фактическое исполнение Программы на основании Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год тыс. рублей | Фактическое исполнение Программы на основании отчета об исполнении муниципальной программыза 2018 год, тыс. руб. | % исполнения от потребности |
| 2018 год | 157,5 | 157,5 | 100 | 137,2 | 137,2 | 87,1 |

 Как видно из Таблицы № 1, объем средств, выделенных на реализацию Программы, соответствует объему средств, предусмотренному паспортом программы, объем средств фактически исполненный, указанный в Итоговом отчете о реализации муниципальной программы соответствует объему средств, указанному в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127.

Объем средств, выделенный на реализацию мероприятий Программы использован не в полном объеме, отклонение составило 20,3 тыс. рублей.

Не освоение бюджетных средств, при наличии потребности в их использовании свидетельствует о нерациональном планировании программных мероприятий и приводит к дефициту бюджетных средств, направляемых в другие сферы деятельности.

 Статьей 34 БК РФ закреплен принцип экономности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что 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.

 Для достижения поставленных задач Программы, а именно:

* создание условий для увеличения поголовья КРС, в том числе коров, с целью увеличения производства молока, мяса в ЛПХ, КФХ;
* создание условий для развития ярмарочной торговли (ярмарок выходного дня в г. Томске) и участия в ежегодных областных праздниках-ярмарках;
* привлечения работников агропромышленного комплекса и МФХ к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в целях стимулирования, совершенствования их профессиональных знаний и методов работы, а также развития инициативы, сохранения традиций проведения физкультурно-профессиональных праздников, усиления пропаганды здорового образа жизни, организации активного отдыха сельского населения, укрепления и объединения дружеских связей,

выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ « Администрация Шегарского района»*** в сумме 157,5 тыс. рублей, в том числе:

 \*на реализацию программного мероприятия приобретение специальной одежды для участия в ежегодных областных праздниках - ярмарках (п.2.1. перечня программных мероприятий) в сумме 12,0 тыс. рублей *(изменение бюджетной сметы на 2018 год от 13.11.2018 №35, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)),* исполнено в полном объеме;

 \* на возмещение затрат за ветеринарные услуги (клеймение мяса и экспертиза молочной продукции) участников ярмарок выходного дня в г. Томске (п.2.2. перечня программных мероприятий) в сумме 80,0 тыс. рублей *(бюджетная смета на 2018 финансовый год от 09.01.18, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Соглашение от 30.07.2018 № 17, Отчет к Соглашению от 30.07.2018 №17*), исполнено в полном объеме;

 \* на возмещение части затрат по доставке участников ярмарки выходного дня (г. Томск Академгородок) (пункт 2.3. перечня программных мероприятий) в сумме 47,5тыс. рублей *(справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 17.04.2018г № 114, изменение бюджетной сметы на 2018 финансовый год от 17.04.18 № 11, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)*), исполнено в сумме 45,2 тыс. рублей или на 95,2%;

 \* на организацию ежегодных спортивных игр для работников АПК, в т.ч. для ЛПХ в сумме 18,0 тыс. рублей *(изменение бюджетной сметы на 2018 год от 13.11.2018 №35, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)*), расходы не производились в силу того, что мероприятия по проведению ежегодных спортивных игр перенесены на 2019 год.

 Данные о расходах районного бюджета представленные в Оценке результатов муниципальной программы на реализацию задач муниципальной программы и Аналитической записке, соответствуют фактическим данным, представленным официальными, достоверными источниками указанными выше.

 Фактов не целевого использования бюджетных средств не обнаружено.

**3.3. Анализ ожидаемых результатов Программы.**

По результатам проверки исполнения Программы за 2018год в части ожидаемых конечных результатов установлено следующее:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя(задачи/результаты) | Единица измерения | Ожидаемый конечный результат реализации Программы | Фактический результат реализации Программы | Отклонение |
| **Создание условий для увеличения поголовья КРС, в том числе коров, с целью увеличения производства молока, мяса в ЛПХ, КФХ** |
| 1 | Поголовье КРС в МФХ, всего | голов | 3280 | 3445 | 165,0 |
| 2 | в т.ч. поголовье коров в МФХ | голов | 1430 | 1700 | 270,0 |
| 3 | Производство молока в МФХ | тонн | 3730 | 1259,4 | -2470,6 |
| 4 | Производство мяса в МФХ | тонн | 1400 | 116,8 | -1283,2 |
| 5 | Производство картофеля в МФХ | тонн | 16000 | 846 | -15154,0 |
| 6 | Производство овощей в МФХ | тонн | 2530 | 150 | -2380,0 |
| **Создание условий для развития ярмарочной торговли (ярмарок выходного дня в г. Томске)** |
| 1 | Число участников ярмарок выходного дня | чел. | 30 | 35 | 5 |
| 2 | Объем основных видов продукции (Молочная, мясная, овощи, картофель, мед) реализованный участниками ярмарок выходного дня | тонн | 45 | 46 | 1 |
| 3 | Доход (выручка) от реализации продукции участников ярмарки выходного дня | тыс.руб. | 8500 | 10920 | 2420 |
| **Привлечение работников агропромышленного комплекса и МФХ к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в целях их стимулирования, совершенствования их профессиональных знаний и методов работы, а также развития инициативы, сохранения традиций проведения физкультурно-профессиональных праздников, усиления пропаганды здорового образа жизни, организации активного отдыха сельского населения, укрепления и объединения дружеских связей.** |
| 1 | Число ЛПХ, в которых содержатся с/х животные | ед. | 3440 | 3838 | 398 |
| 2 | Число ЛПХ, в хозяйствах, которых содержится 3 и более коров  | ед. | 60 | 52 | -8 |
| 3 | кол-во коров в этих ЛПХ | голов | 285 | 332 | 47 |

 Как видно из приведенной Таблицы № 3, не все целевые показатели реализации Программы в 2018 году  *достигли своих плановых значений в полном объеме*, а именно:

 задача «**Создание условий для увеличения поголовья КРС, в том числе коров, с целью увеличения производства молока, мяса в ЛПХ, КФХ**»

- не смотря на то, что на финансовое обеспечение реализации первой задачи муниципальной программы в 2018 году финансирование не предусмотрено, в итоговом отчете отражены достигнутые значения показателей, характеризующие достижение целей и решения задач;

- по четырем позициям из шести, фактические значения показателей не достигли плановых значений;

 в соответствии с абзацем 2 пункта 28 Порядка 883 в Аналитической записке по показателям, не достигшим запланированного уровня, указаны причины невыполнения запланированного результата и приведены предложения по их дальнейшему достижению, нарушений нет;

- из объяснения причин следует, что в отличие от состава (объема) плановых значений показателей, в составе (объеме) фактических значений показателей нет данных по категории «население», так как на дату формирования итогового отчета по муниципальной программе, статистические данные как источник информации не были получены, вследствие более позднего формирования этих данных Росстатом, следовательно, степень достижения ожидаемого результата при таких неравных условиях, определить не возможно.

 задача «**Привлечение работников агропромышленного комплекса и МФХ к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в целях их стимулирования, совершенствования их профессиональных знаний и методов работы, а также развития инициативы, сохранения традиций проведения физкультурно-профессиональных праздников, усиления пропаганды здорового образа жизни, организации активного отдыха сельского населения, укрепления и объединения дружеских связей»**

 - по одной позиции из трех, фактические значения показателей не достигли плановых значений;

в соответствии с абзацем 2 пункта 28 Порядка 883 в Аналитической записке по показателям, не достигшим запланированного уровня, указаны причины невыполнения запланированного результата и приведены предложения по их дальнейшему достижению, нарушений нет;

- в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, утвержденные показатели количественно не характеризуют достижение цели и решение данной задачи, следовательно, степень достижения ожидаемого результата определить не возможно.

**3.4. Соответствие расчетов оценки эффективности Программы.**

 В результате ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ, произведены расчеты соотношения эффективности использования бюджетных средств и степени достижения целей и решения задач муниципальной программы. Произведенные расчеты соответствует методике, утвержденной Порядком 883.

 Сводным отчетом об эффективности выполнения муниципальных программ Шегарского района за 2018 год, составленного по результатам оценки эффективности муниципальных программ, в соответствии с пунктом 29 Порядка 883, проверяемая муниципальная программа признана эффективной.

**4. Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в деятельности проверяемого объекта:**

В ходе проверки установлено следующее:

1. в части полноты отчетности о реализации муниципальной программы нарушений не выявлено;

2. достоверность цифровых и текстовых данных, представленная в итоговом отчете о реализации программы подтверждается информацией из заслуживающих доверия источников.

3.Нарушения и недостатки:

 3.1. в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, утвержденные целевые показатели не выражают количественную характеристику решения задачи «Привлечение работников агропромышленного комплекса и МФХ к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в целях их стимулирования, совершенствования их профессиональных знаний и методов работы, а также развития инициативы, сохранения традиций проведения физкультурно-профессиональных праздников, усиления пропаганды здорового образа жизни, организации активного отдыха сельского населения, укрепления и объединения дружеских связей»;

3.2. в нарушение абзаца 6 пункта 14 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ» Порядка 883 при согласовании проекта муниципальной программы не учтены сроки получения статистической отчетности для количественного измерения достижения годовых и конечных количественных показателей по задаче «Создание условий для увеличения поголовья КРС, в том числе коров, с целью увеличения производства молока, мяса в МФХ»;

3.3. в нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ нарушен трехмесячный срок приведения в соответствие муниципальной программы с решением о бюджете (***Решение*** *Думы Шегарского района от 17.04.2018г № 259 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» и* ***Постановление*** *Администрации Шегарского района от 11.10.2018г № 781 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 784 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2018-2020 годы»*).

Выводы:

4. Учитывая результат, указанный в пункте 1 настоящего раздела, итоговый Отчет является полным, так как присутствуют все элементы текстовых и цифровых данных, установленные Порядком 883, регламентирующим подготовку отчетности о реализации муниципальной программы.

5. Учитывая результат, указанный в пункте 2 настоящего раздела, итоговый Отчет является достоверным, в тоже время результат, указанный в пункте 3.1.-3.2. не позволяет лицу, использующему данные годового отчета, делать на его основании правильные выводы о результатах реализации Программы и принимать основанные на этих выводах решения.

Подписи лиц, проводивших проверку: С.В.Сабирова

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Начальник отдела сельского хозяйства С.А.Лазарева

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)