УТВЕРЖДАЮ:

И.о. Главы администрации

Шегарского района

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

Администрация Шегарского района

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

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**органом внутреннего муниципального контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 15/2019 |

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 № 597 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 «Доступная среда на период 2017 - 2020 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 23 | ” | сентября | 20 | 19 | г. | 09 | час. | 00 | мин. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 27 | ” | 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. № 01-02-07-80/19 от 03.09.2019 вручено лично руководителю субъекта контроля 03.09.2019г Сычеву Анатолию Борисовичу.

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 "Доступная среда на период 2017 - 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 29.09.2016 № 589 «Доступная среда на период 2017 - 2020 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 25.07.2017г № 604, Постановлением Администрации Шегарского района от 24.05.2018г № 393) (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 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).
2. Муниципальная программа " Доступная среда на период 2017 - 2020 годы " (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 25.07.2017г № 604, Постановлением Администрации Шегарского района от 24.05.2018г № 393) (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. Оригинал Соглашения о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Северное сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП " Доступная среда на период 2017 - 2020 годы " от 19.10.2018 № 10;

5. Оригинал отчета о расходах бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» по межбюджетному трансферту по состоянию на 01.01.2019 г.

6. Оригинал Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 28.11.2018г № 23, заключенное с муниципальным автономным учреждением культуры «Культурно-спортивный центр Шегарского района» (далее – МАУК «КСЦ Шегарского района».

7. Оригинал отчета об использовании иных субсидий МАУК «КСЦ Шегарского района» к Соглашению от 28.11.2018 № 23.

8. Оригинал Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 29.05.2018г № 14, заключенное с муниципальным автономным учреждением культуры «Культурно-спортивный центр Шегарского района» (далее – МАУК «КСЦ Шегарского района».

9. Оригинал отчета об использовании иных субсидий МАУК «КСЦ Шегарского района» к Соглашению от 29.05.2018 № 14.

10. 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 МКУ Администрация Шегарского района, МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района», МКУ «Администрация Северного сельского поселения».

11. 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 200 000,00 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 пунктом 18 раздела 3, муниципальная программа после утверждения размещена на официальном сайте Муниципального образования «Шегарский район»;

- в соответствии с пунктом 19 раздела 3, программа, утверждена в установленные Порядком 883 сроки, т.е. до 1 октября 2016 года;

- в нарушение пункта 13 раздела 3, постановление, утверждающее муниципальную программу было предоставлено на согласование только Управлению финансов Администрации Шегарского района и не прошло согласование с экономическим отделом Администрации Шегарского района (лист согласования к постановлению Администрации Шегарского района «Об утверждении муниципальной программы " Доступная среда на период 2017 - 2020 годы» не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района);

- в нарушение пункта 14 раздела 3, экономическим отделом Администрации Шегарского района не рассматривался проект муниципальной программы по вопросам, установленным Порядком 883;

- в соответствии с пунктами 15-17 раздела 3, проект программы рассмотрен и согласован только Управлением финансов Администрации Шегарского района, согласования экономического отдела Администрации Шегарского района нет.

Муниципальная программа "Доступная среда на период 2017 - 2020 годы", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2016 г № 589.

По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 25.07.2017г № 604, Постановлением Администрации Шегарского района от 24.05.2018г № 393.

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 Заместитель Главы Шегарского района по социальной сфере.

Ответственным исполнителем Программы является Помощник заместителя Главы Шегарского района по социальной сфере.

Участниками мероприятий Программы являются:

МКУ «Администрация Шегарского района»; МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района»; МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района», ОГБУ «Центр социальной поддержки населения Шегарского района».

Срок реализации Программы 01.01.2017 по 31.12.2020 годы.

Целью Программы является обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Задачи Программы:

* повышение уровня доступности;
* совершенствование нормативной правовой базы;
* предоставление услуг по культурной, спортивно-оздоровительной и социальной реабилитации;
* формирование благоприятного общественного мнения к проблемам инвалидов.

Ожидаемые (планируемые) результаты реализации Программы:

* сокращение очередности на проведение ремонта жилых помещений – 40%;
* составление паспортов объектов социальной инфраструктуры – 75%;
* доля доступных для инвалидов приоритетных объектов социальной инфраструктуры – 45%;
* доля инвалидов задействованных в культурных и спортивных мероприятиях от общего числа инвалидов – 20%;
* доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов – 55%.

Мероприятия Программы включают в себя:

* проведение ремонта жилых помещений инвалидов. Улучшение бытовых условий инвалидов, в т.ч. ремонт и устройство электрических, водопроводных, тепловых и канализационных сетей;
* проведение обучающих мероприятий для специалистов органов власти, образования, культуры, физической культуры и спорта по вопросам инклюзивного образования, создания в учреждениях безбарьерной среды, позволяющей обеспечить полноценную интеграцию инвалидов;
* проведение ежегодного фестиваля для инвалидов «Преодолей себя», ежегодной Декады инвалидов.

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 виде финансового резерва в сумме 200,0 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 24.05.2018г № 393 в соответствии с Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»*.*

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* ***26.12.2017*** *№ 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год и Постановление Администрации Шегарского района от* ***24.05.2018г*** *№ 393 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2016 г. № 589 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда на период 2017-2020 годы»).*

Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 200,0 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»:

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

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

**3.1. Соответствие цифровых и текстовых** **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 не соответствует наименованию количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (приложение 3 к Постановлению Администрации Шегарского района от 24.05.2018 № 393 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»);

3.1.2.единицы измерения количественных и (или) качественных показателей не соответствует единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (приложение 3 к Постановлению Администрации Шегарского района от 24.05.2018 № 393 «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 3 к Постановлению Администрации Шегарского района от 24.05.2018 № 393 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»);

3.1.4. соответствие фактических значений количественных и (или) качественных показателей муниципальной программы за отчетный год определить не возможно, в силу отсутствия источников достоверной информации для определения их значений.

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

3.1.1. наименование Задач не соответствует наименованию Задач, представленных в паспорте утвержденной муниципальной программы;

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 «Доступная среда на период 2017 - 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 программы  за 2018 год, тыс. руб. | % исполнения от потребности |
| 2018 год | 200,0 | 200,0 | 100 | 199,94 | 199,94 | 99,9 |

Как видно из Таблицы № 1, объем средств, выделенный 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 0,06 тыс. рублей, что связано с экономией, сложившейся в результате проведенных конкурсных процедур.

Для достижения поставленных задач Программы, а именно:

* повышение уровня доступности;
* совершенствование нормативной правовой базы;
* предоставление услуг по культурной, спортивно-оздоровительной и социальной реабилитации;
* формирование благоприятного общественного мнения к проблемам инвалидов,

выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ « Администрация Шегарского района»*** в сумме 75,0 тыс. рублей, в том числе:

\*на предоставление МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) на реализацию программного мероприятия по проведению ежегодного фестиваля для инвалидов «Преодолей себя» (п.3.1. перечня программных мероприятий) в сумме 30,341 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 24.05.2018г № 268 «О выделении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 28.05.2018г № 83, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 28.05.2018 № 179, 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), копия Отчета об использовании иных субсидий МАУК «КСЦ Шегарского района» к Соглашению о предоставлении субсидии от 29.05.2018 № 14),* исполнено в полном объеме;

\* на предоставление МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) на реализацию программного мероприятия по проведению ежегодной Декады инвалидов (п.3.1. перечня программных мероприятий) в сумме 44,659 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 21.11.2018г № 740 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 21.11.2018г № 218, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 21.11.2018 № 42/453, 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), копия Отчета об использовании иных субсидий МАУК «КСЦ Шегарского района» к Соглашению о предоставлении субсидии от 28.11.2018 № 23),* исполнено в полном объеме.

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ « Отдел Образования Администрации Шегарского района»*** в сумме 24,96 тыс. рублей, в том числе:

\* для МКУ ДО «Центр детского творчества» на реализацию программного мероприятия по проведению ежегодной Декады инвалидов (п.3.1. перечня программных мероприятий) в сумме 5,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 21.11.2018г № 740 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 21.11.2018г № 218, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 21.11.2018 № 42/453, 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 оплату курса по теме «Специфика комплексного сопровождения детей разного возраста с ментальными нарушениями (задержка психического развития, умственная отсталость, расстройства аутистического спектра» для подготовки педагога-психолога в сумме 4,71 тыс. рублей (п.2.3. перечня программных мероприятий) *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 27.09.2018г № 621 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 28.09.2018г № 181, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 28.09.2018г № 384/1/20, 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))* для МКОУ «Шегарская СОШ № 2»*,* исполнено в полном объеме.

\* на проведение обучающих мероприятий для подготовки педагога-психолога МКОУ «Шегарская СОШ № 1» в сумме 15,250 тыс. рублей (п.2.3. перечня программных мероприятий) *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 21.08.2018г № 534 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 21.08.2018г № 156, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 21.08.2018г № 7/333, 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))* для МКОУ «Шегарская СОШ № 2»*,* исполнено в полном объеме.

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района»*** в сумме 99,980 тыс. рублей, в том числе:

\* на предоставление прочих межбюджетных трансфертов общего характера бюджету Северного сельского поселения для МКУ «Администрация Северного сельского поселения» на проведение водопровода к жилому дому инвалида II группы Сазоновой Веры Алексеевны, проживающей по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Монастырка, ул. Советская, д. 72, кв. 2 в сумме 99,980 тыс. рублей (п.2.1. перечня программных мероприятий) *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 04.10.2018г № 637 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 18.10.2018г № 199, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 18.10.2018г № 30/416, 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), оригинал Отчета о расходах бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» по состоянию на 20.12.2018 к Соглашению о предоставлении МБТ от 19.10.2018 № 10),* исполнено в полном объеме

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:

* + 1. в нарушение подпункта 2 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы», нарушена структура построения текстовой части муниципальной программы:

- не отражены основные проблемы,

- нет раздела с прогнозным развитием сферы реализации муниципальной программы с учетом возможных вариантов решения проблемы,

- отсутствует оценка преимуществ и рисков, возникающих при выборе различных вариантов решения проблемы,

- нет обобщенной характеристики основных мероприятий муниципальной программы с обоснованием необходимости их осуществления;

3.3.2. в нарушение подпункта 4 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы»:

- планируемые результаты реализации программы не содержат информации по источникам информации для расчета (определения) планируемых, а в дальнейшем фактических значений показателей;

- задачи, направленные на достижение цели не соответствуют задачам, установленным в паспорте муниципальной программы;

3.3.3. в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, часть утвержденных целевых показателей не выражают количественную характеристику решения поставленной задачи (показатели в рамках задачи «формирование благоприятного общественного мнения к проблемам инвалидов», задачи «предоставление услуг по культурной, спортивно-оздоровительной и социальной реабилитации»)

Учитывая вышеизложенное, оценить степень достижения ожидаемого результата, 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 не соответствуют 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 удовлетворительно эффективной.

В нарушение подпункта 1 пункта 2 Методики оценки эффективности муниципальных программ (*приложение 6 к Порядку 883*) к оценке приняты показатели, не утвержденные муниципальной программой.

**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 **не подтверждается** информацией из заслуживающих доверия источников и **не** **соответствует** текстовым данным паспорта и приложений муниципальной программы .

3.Нарушения и недостатки:

3.1. наименование количественных и (или) качественных показателей в итоговом отчете не соответствует наименованию количественных и(или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе;

3.2. единицы измерения количественных и (или) качественных показателей в итогом отчете не соответствует единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе;

3.3. наименование Задач в итоговом отчете не соответствует наименованию Задач, представленных в паспорте утвержденной муниципальной программы;

3.4. соответствие фактических значений количественных и (или) качественных показателей в итоговом отчете реализации муниципальной программы за отчетный год определить не возможно, в силу отсутствия источников достоверной информации для определения их значений;

3.5. в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, часть утвержденных целевых показателей не выражают количественную характеристику решения поставленной задачи;

3.6. в нарушение пункта 14 раздела 3, экономическим отделом Администрации Шегарского района не рассматривался проект муниципальной программы по вопросам, установленным Порядком 883;

3.7. в нарушение подпункта 2 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы», нарушена структура построения текстовой части муниципальной программы;

3.8. в нарушение подпункта 4 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы»:

- планируемые результаты реализации программы не содержат информации по источникам информации для расчета (определения) планируемых, а в дальнейшем фактических значений показателей;

- задачи, направленные на достижение цели не соответствуют задачам, установленным в паспорте муниципальной программы;

3.9. в нарушение подпункта 1 пункта 2 Методики оценки эффективности муниципальных программ к оценке приняты показатели, не утвержденные муниципальной программой;

3.10. в нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ нарушен трехмесячный срок приведения в соответствие муниципальной программы с решением о бюджете;

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

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, пунктах 3.1.-3.5. итоговый Отчет является не достоверным и 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):

Заместитель Главы Шегарского района

по социальным вопросам А.Б.Сычев

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

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

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