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**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 18/2019 |

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 № 669 от 24.09.2019 «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 коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 02 | ” | октября | 20 | 19 | г. | 09 | час. | 00 | мин. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 04 | ” | октября | 20 | 19 | г. |  | 17 | час | 00 | мин |  |  |  |  |

Общая продолжительность проверки: 3 (три) рабочих дня

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. № 2773/19 от 24.09.2019 вручено лично руководителю субъекта контроля 24.09.2019г Викулову Михаилу Васильевичу.

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 коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» 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 14.07.2009 года № 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) (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 № 792 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 23.04.2018г № 323, Постановлением Администрации Шегарского района от 05.07.2018 № 495) (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).

5. Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 219 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета муниципального образования «Шегарский район» иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Шегарского района и их расходования на 2018 год» (с изменениями, утвержденными Решением Думы от 30.01.2018 № 227, от 20.02.2018 № 238) (далее Порядок предоставления МБТ).

6. Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018г № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета).

7. Решение Думы Шегарского района от 13.05.2014г № 302 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район» (с изменениями, внесенными Решениями Думы от 14.04.2015 № 383, от 14.02.2017 № 145, от 20.02.2018 № 239).

8. Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» с изменениями и дополнениями.

**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 коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы" (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 23.04.2018г № 323, Постановлением Администрации Шегарского района от 05.07.2018 № 495) (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. Оригиналы соглашений о предоставлении в 2018 году из районного бюджета бюджетам сельских поселений Шегарского района иного межбюджетного трансферта на реализацию муниципальной программы " Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 25.09.2019 № 669, акт приема- передачи от 01.10.2019г) (далее по тексту *Соглашения о предоставлении МБТ*):

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Баткатское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " от 19.06.2018 № 7;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Побединское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " от 19.06.2018 № 5;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Трубачевское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона на 2018 год от 19.06.2018 № 5 (с изменениями, внесенными Дополнительным соглашением № 1 от 01.08.2018 к соглашению от 19.06.2018 № 5);

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " (Капитальный ремонт центрального водоснабжения по ул. Коммунистической и ул. Заречной в с.Мельниково Шегарского района Томской области) от 20.02.2018 № 7) ( с изменениями, внесенными Дополнительным соглашением № 1 от 19.06.2018г к соглашению от 20.02.2018 № 7);

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " (Капитальный ремонт центрального водоснабжения по ул. Коммунистической от жилого дома № 78 до жилого дома № 94 в с.Мельниково Шегарского района Томской области) от 19.06.2018 № 11;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы " (на устройство компенсаторов на тепловой сети по ул. Ленина в с.Мельниково на территории ярмарки выходного дня) от 19.06.2018 № 13;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона на 2018 год от 19.06.2018 № 14 (с изменениями, внесенными Дополнительным соглашением № 1 от 01.08.2018 к соглашению от 19.06.2018 № 14);

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы» (капитальный ремонт наружной тепловой сети по адресу: с.Мельниково, ул. Московская, 13П (бывшая территория МУП «Комхоз») от 19.06.2018 № 12;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на подведение инженерных сетей к микрорайону «Западный» в с. Мельниково Шегарского района Томской области» от 09.01.2018 № 6 (с изменениями, внесенными Дополнительным соглашением № 1 от 21.02.2018г, Дополнительным соглашением № 2 от 19.06.2018г, Дополнительным соглашением № 3 от 16.10.2018г).

5. Оригиналы отчетов о расходах бюджетов сельских поселений по межбюджетному трансферту по состоянию на 01.01.2019 г. (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 25.09.2019 № 669, акт приема- передачи от 01.10.2019г) (далее по тексту *Отчеты по соглашению о предоставлении МБТ*).

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

7. Оригиналы Справок об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств;

8. 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, в том числе по ГРБС:

- МКУ Администрация Шегарского района;

- МКУ Администрация Баткатского сельского поселения;

- МКУ Администрация Побединского сельского поселения;

- МКУ Администрация Трубачевского сельского поселения;

- МКУ Администрация Шегарского сельского поселения;

9. Копия Акта №1 от 31.08.2018 приемки законченного строительства объекта (форма № КС-11 к муниципальному контракту от 28.05.2018 № Ф.2018.225917 заключенному между МКУ «Администрация Шегарского сельского поселения» и ЗАО «СМП-95» на проведение инженерных сетей к микрорайону «Западный» в с. Мельниково, Шегарского района Томской области);

Копия Отчета от 15.09.2018 ООО «Егор» по проведению строительного контроля за капитальным ремонтом газовой котельной «ПМК» мощностью 7,2 МВт. Шегарский район, с.Мельниково, ул.Чапаева,62 с заменой котла ДЕВ-1,6»;

Копия муниципального контракта от 13.08.2018 № 28-МК на поставку водогрейного котла в блок-бокс котельной коррекционной школы, расположенной по адресу: п. Победа, ул. Коммунистическая, д.57 стр.11(товарной накладной от 14.08.2018г № Б808143); Справка Отдела строительства и архитектуры Администрации Шегарского района от 02.10.2019года.

(*далее по тексту информация из заслуживающих доверия источников*).

10.Проверка осуществлялась по представленным документам, информации, содержащейся в АИС «АЦК-финансы», информации, размещенной на официальном сайте Муниципального образования «Шегарский район» в сети «Интернет» <http://www.shegadm.ru/>, а так же информации, размещенной на официальном сайте «Единая информационная система в сфере закупок» далее по тексту (ЕИС) http://zakupki.gov.ru .

**Общий объем проверенных средств за 2018 г. составил 18 484 282,42 рублей,**

в том числе:

за счет средств федерального бюджета 1 405 188,84 рублей

за счет средств областного бюджета 8 520 407,56 рублей

за счет средств местного бюджета 8 558 686,02 рублей.

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 разрабатывалась (вносились изменения) в соответствии с Порядком № 883, а именно:

- в нарушение пункта 8 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», на момент разработки и утверждения, муниципальная программа отсутствовала в Перечне муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», утвержденном Постановлением Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364, с изменениями и дополнениями в том числе, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364 с перечнем муниципальных программ, планируемых к реализации с 2018 года;

- в нарушение пункта 13 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», постановление, утверждающее (вносящее изменение) 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* «*Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы*» *не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района)*;

- в нарушение пункта 14 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», экономическим отделом Администрации Шегарского района не рассматривался проект об утверждении (изменении) муниципальной программы по вопросам, установленным Порядком 883;

- в соответствии с пунктами 15-17 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», проект об утверждении (изменении) программы рассмотрен и согласован только Управлением финансов Администрации Шегарского района, согласования экономического отдела Администрации Шегарского района нет.

- в соответствии с пунктом 18 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», муниципальная программа после утверждения размещена на официальном сайте Муниципального образования «Шегарский район»;

- в соответствии с пунктом 19 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», программа, утверждена в установленные Порядком 883 сроки, т.е. до 1 октября 2017 года.

Муниципальная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2017 г № 792.

По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 23.04.2018г № 323, Постановлением Администрации Шегарского района от 05.07.2018г № 495.

Объем средств на реализацию Программы, указанный в паспорте Программы и Перечне программных мероприятий муниципальной программы, не 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).

В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, содержание муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете.

В соответствии с паспортом Программы координатором является Заместитель Главы Шегарского района по вопросам жизнеобеспечения и безопасности.

Ответственным исполнителем Программы является Главный специалист по ЖКХ и экологии отдела строительства и архитектуры Администрации Шегарского района.

Участниками мероприятий Программы является Администрация Шегарского района

Администрации сельских поселений.

Срок реализации Программы 01.01.2018 по 31.12.2020 годы.

Целью Программы является:

Разработка единого комплекса мероприятий, направленных на обеспечение оптимальных решений системных проблем в области функционирования и развития коммунальной инфраструктуры, в целях:

- повышения уровня надежности, качества и эффективности работы коммунального комплекса;

- обновления и модернизации основных фондов коммунального комплекса в соответствии с современными требованиями к технологии и качеству услуг и улучшения экологической ситуации

Задачи Программы:

* инженерно-техническая оптимизация коммунальных систем.
* взаимосвязанное перспективное планирование развития систем.
* повышение надежности систем и качества предоставления коммунальных услуг.

Ожидаемые результаты реализации Программы:

* обеспечение выполнения мероприятий по строительству и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры.
* улучшение качества и надежности предоставляемых услуг.
* сокращение аварийности при предоставлении коммунальных услуг.
* повышение уровня инвестиционной привлекательности сельских поселений.

Мероприятия Программы включают в себя:

* капитальный ремонт газовой котельной ПМК (замена котла);
* капитальный и текущий ремонт сетей теплоснабжения;
* обследование зданий котельных образовательных учреждений;
* приобретение теплообменников на газовые котла в котельную Дома культуры с. Каргала;
* замена угольного котла в котельной по адресу; п. Победа, ул. Коммунистическая, 57 стр. 11;
* подведение инженерных сетей к микрорайону Западный в с. Мельниково;
* капитальный ремонт водопроводных сетей;
* капитальный ремонт системы водоснабжения в с. Малобрагино (разведочно-эксплуатационная скважина);
* капитальный ремонт центрального водоснабжения по ул. Коммунистической и по ул. Заречной в с. Мельниково;
* приобретение вакуумной (ассенизационной) машины;
* разработка проекта зоны санитарной охраны полигона ТБО.

Источником финансирования реализации Программы являются собственные средства бюджета муниципального образования «Шегарский район», а так же средства федерального и областного бюджетов.

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 в 2018 году на 01.01.2018г предусмотрен в составе утвержденной ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 14 843,6 тыс. рублей *(Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»)*, в том числе за счет средств:

районного бюджета в сумме 3 614,0 тыс. рублей;

областного бюджета в сумме 9 824,4 тыс. рублей;

федерального бюджета в сумме 1 405,2 тыс. рублей.

Объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году предусмотрен по Главным распорядителям бюджетных средств:

- МКУ «Администрация Шегарского района в сумме 985,0 тыс. рублей;

- МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» в сумме 13 858,6 тыс. рублей;

В нарушение абзаца 12 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования предусмотрены в виде финансового резерва Главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района» в сумме 985,0 тыс. рублей, вместо финансового органа.

(*Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»)*.

В течение 2018 года в объем финансирования Программы вносились изменения в соответствии с абз.4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, когда муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ нарушен трехмесячный срок приведения в соответствие муниципальной программы с решением о бюджете. В таблице 1 отражены изменения в правовые акты в динамике.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Таблица № 1 |
| *\*программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу* | | | | | | |
| *\* Решение о бюджете на 2018 год вступает в силу с 01.01.2018* | | | | | | |
| *\* Решение Думы о внесении изменений в бюджет на 2018 год вступает в силу со дня опубликования в течение 10 дней после его подписания* | | | | | | |
| **№ п/п** | **изменения в решение о бюджете** | | | **изменение в содержание муниципальной программы** | | |
| **наименование документа** | **№ документа** | **дата документа** | **дата документа** | **№ документа** | **наименование документа** |
| 1 | Решение Думы Шегарского района | 217 | 26.12.2017 | 23.04.2018 | 323 | Постановление Администрации Шегарского района |
| *«О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* | *«О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2017 г. № 792 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы»* |
| 2 | Решение Думы Шегарского района | 226 | 30.01.2018 | нет | | |
| *О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* |
| 3 | Решение Думы Шегарского района | 237 | 20.02.2018 | нет | | |
| *О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* |
| 4 | Решение Думы Шегарского района | 259 | 17.04.2018 | нет | | |
| *О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* |
| 5 | Решение Думы Шегарского района | 280 | 19.06.2018 | 05.07.2018 | 495 | Постановление Администрации Шегарского района |
| *О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* | *«О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2017 г. № 792 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы»* |
| 6 | Решение Думы Шегарского района | 311 | 16.10.2018 | нет | | |
| *О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»* |

Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 18 484,282 тыс. рублей, в том числе:

районного бюджета в сумме 8 558,686 тыс. рублей;

областного бюджета в сумме 8 520,408 тыс. рублей;

федерального бюджета в сумме 1 405,188 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 Постановлением Администрации Шегарского района от 28.07.2014г № 883 (далее Порядок 883).

Вышеуказанная отчетность была представлена проверке в полном объеме.

* 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 в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Администрации Шегарского района, утвержденной Постановлением от 02.12.2013г № 478;

- дополнительной регистрации входящих документов экономический отдел не ведет;

-в Управление финансов Отчет за 2018 год 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 не соответствует требованиям к содержанию, регламентированному для данного вида отчета.

В нарушение пункта 28 Порядка 883, Аналитическая записка не содержит указаний на 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»:

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;

3.1.2.единицы измерения количественных и (или) качественных показателей соответствуют единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

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;

3.1.4. фактические значения за отчетный год количественных и (или) качественных показателей муниципальной программы соответствуют показателям, значения которых подтверждаются *информацией из заслуживающих доверия источников* (пункт 8 представленных к проверке документов).

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

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

3.1.2.планируемый объем финансирования на решение данной задачи не соответствует планируемому объему финансирования на решение данной задачи, утвержденному в муниципальной программе в силу нарушения абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, когда содержание муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете (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; Перечень программных мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы»)

3.1.3. 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 коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы», в редакции решения Думы о бюджете и паспорта Программы, а также выполнение Программы представлено в Таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 23 352,439 | 18 484,282 | 79,2 | 18 228,761 | 18 228,761 | 98,6 |
| в том числе | | | | | | |
| ФБ | 1 405,188 | 1 405,188 | 100 | 1 405,188 | 1 405,188 | 100 |
| ОБ | 13 388,565 | 8 520,407 | 63,6 | 8 520,407 | 8 520,407 | 100 |
| МБ | 8 558,686 | 8 558,686 | 100 | 8 303,165 | 8 303,165 | 97,0 |

Данные приведены без учета объема частных инвестиций в сумме 33,37 тыс. рублей.

Из Таблицы № 2 видно, что присутствует расхождение в объеме выделенных средств на реализацию Программы и в объеме средств, предусмотренном паспортом программы. Отклонение обусловлено фактом нарушения абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, когда содержание муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете в части средств областного бюджета.

Учитывая содержание пункта 23 раздела 5 «Реализация муниципальной программы» Порядка 883, когда объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы утверждается решением Думы Шегарского района о районном бюджете на очередной финансовый год, фактически паспортом Программы должны быть утверждены средства в сумме 18 484,282 тыс. рублей, что соответствует 100% обеспечению бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете в 2018.

Объем средств, выделенный на реализацию мероприятий Программы использован не в полном объеме, отклонение составило 255,521 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:

* инженерно-техническая оптимизация коммунальных систем.
* взаимосвязанное перспективное планирование развития систем.
* повышение надежности систем и качества предоставления коммунальных услуг, выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ « Администрация Шегарского района»*** на реализацию программного мероприятия в сумме 4 683,4 тыс. рублей, в том числе:

\* на обследование строительных конструкций зданий котельных образовательных учреждений (п.6 раздела 2 перечня программных мероприятий) в сумме 200,00 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 09.08.2018г № 495 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 09.08.2018г № 145, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 09.08.2018г № 2, 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 150,0 тыс. рублей;

\* на выполнение работ по разработке проекта зоны санитарной охраны полигона ТБО, расположенного по адресу: Томская область, Шегарский район, 3-ий км автодороги Мельниково-Трубачево (разработка проекта нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и проекта санитарной защиты зоны для полигона ТБО) (п.1 раздела 6 перечня программных мероприятий) в сумме 180,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 18.06.2018г № 338 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 19.06.2018г № 108, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 19.06.2018г № 222, 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 58,8 тыс. рублей;

\* на приобретение вакуумной (ассенизационной) машины (п.2 раздела 4 перечня программных мероприятий) в сумме 4 303,4 тыс. рублей *(Решение Думы Шегарского района «О внесении изменений* в *решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» от 17.04.2018 № 259, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 17.04.2018г № 104, 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;

***- исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района»*** на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на реализацию программных мероприятий в сумме 13 800,88 тыс. рублей, в том числе (Таблица № 3):

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование программных мероприятий /(получатель средств муниципальной программы) | ассигнования (тыс. рублей) | | | Номер, дата Соглашения о предоставлении МБТ, цель предоставления МБТ (Отчет о произведенных расходах) |
| утвержденные Решением  о бюджете | Исполненные | % исполнения |
| **муниципальное образование «Баткатское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | Приобретение теплообменников на газовые котлы «КОВ» в котельную ДК с.Каргала *(пункт 7 раздела 2 перечня программных мероприятий)* | 100,000 | 99,900 | 99,9% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 7- на приобретение теплообменников на газовые котлы «КОВ» в котельную ДК с.Каргала; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 27.12.2018г; |
| **муниципальное образование «Побединское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | Замена угольного котла в котельной по адресу; п. Победа, ул. Коммунистическая, 57 стр. 11*(пункт 8 раздела 2 перечня программных мероприятий)* | 250,000 | 250,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 5- на замену угольного котла в блок-боксе котельной коррекционной школы пос.Победа, ул.Коммунистическая, д.57, стр.11); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ от 26.12.2018г; |
| **муниципальное образование «Трубачевское сельское поселение»** | | | | | |
| 1**\*** | Капитальный ремонт системы водоснабжения в с. Малобрагино (разведочно-эксплуатационная скважина) *(пункт 3 раздела 3 перечня программных мероприятий)* | 1 675,419 | 1 675,419 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 5 - на капитальный ремонт системы водоснабжения в с.Малобрагино Шегарского района Томской области (разведочно-эксплутационная сважина); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 15.11.2018г; |
| Дополнительное Соглашение № 1 от 01.08.2018 к соглашению от 19.06.2018 № 5 - капитальный ремонт системы водоснабжения в с.Малобрагино Шегарского района Томской области (разведочно-эксплутационная скважина, насосная станция, врезка в существующий водовод) |
| **муниципальное образование «Шегарское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | Капитальный ремонт центрального водоснабжения по ул. Коммунистической и по ул. Заречной в с. Мельниково *(пункт 5 раздела 3 перечня программных мероприятий)* | 633,936 | 633,936 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 20.02.2018 № 7 - на капитальный ремонт центрального водоснабжения по у. Коммунистической и ул. Заречной в с. Мельниково Шегарского района Томской области; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 20.11.2018г; |
| 2 | Капитальный ремонт водопроводных сетей *(пункт 2 раздела 3 перечня программных мероприятий)* | 643,809 | 560,0 | 87,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 11 - на капитальный ремонт центрального водоснабжения в с.Мельниково Шегарского района Томской области по ул. Коммунистической от жилого дома № 78 до жилого дома № 94; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 20.11.2018г; |
| 3 | Капитальный и текущий ремонт сетей теплоснабжения *(пункт 5 раздела 2 перечня программных мероприятий)* | 68,000 | 68,000 | 89,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 13 - на устройство компенсаторов на тепловой сети по ул. Ленина в с. Мельниково на территории ярмарки выходного дня; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 20.11.2018г; |
| 100,0 | 99,7 | 99,7% | Соглашение о предоставлении МБТ от 12.06.2018 № 12 - на ремонт наружной тепловой сети по адресу: с.Мельниково, ул.Московская, 13П; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 20.11.2018г; |
| 4 | Капитальный ремонт газовой котельной ПМК (замена котла) *(пункт 3 раздела 2 перечня программных мероприятий)* | 2 557,180 | 2 557,180 | 100% | Соглашение о предоставлении МБТ от 19.06.2018 № 14 - на капитальный ремонт газовой котельной «ПМК» мощностью 7,2 МВт Шегарский район, с.Мельниково, ул. Чапаева,62 с заменой котла ДЕВ -1,6 (*в редакции Дополнительного соглашения № 1 от 01.08.2018* ) Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 20.11.2018г; |
| 5 | Подведение инженерных сетей к микрорайону Западный в с. Мельниково *(пункт 1 раздела 3 перечня программных мероприятий)* | 7 772,536 | 7 772,536 | 100% | Соглашение о предоставлении МБТ от 09.01.2018 № 6 -  на проведение инженерных сетей к микрорайону Западный в с. Мельниково Шегарского района Томской области (*в редакции Дополнительного соглашения от 21.02.2018 № 1,Дополнительного соглашения от 19.06.2018 № 2, Дополнительного соглашения от 16.10.2018 № 3*) |
| **всего по муниципальным образованиям** | | **13 800,88** | **13 716,66** | **99,4%** |  |

Направление использования средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы для решения вышеуказанных задач, соответствует содержанию мероприятий, указанных в перечне программных мероприятий муниципальной программы, за исключением средств, выделенных бюджету Трубачевского сельского поселения, а именно:

**\*** цель (содержание) мероприятия, на которое предоставляется межбюджетный трансферт, указанное в Соглашении (в редакции дополнительного соглашения № 1 от 01.08.2018г) о предоставлении бюджету муниципального образования «Трубачевское сельское поселение» иного межбюджетного трансферта от 19.06.2018 № 5 (*Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 27.04.2018 №67,68, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 27.04.2018 №145,149),* не соответствует цели (содержанию) мероприятия, утвержденному Перечнем программных мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы».

Отчет о расходах бюджета муниципального образования «Трубачевское сельское поселение» по соглашению о предоставлении МБТ на 15.11.2018г не информативен, поскольку не отражает фактически выполненных мероприятий и понесенных расходов в разрезе выполненных мероприятий.

**3.3. Анализ ожидаемых результатов Программы.**

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

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя  (задачи/результаты) | Единица измерения | Ожидаемый конечный результат реализации Программы | Фактический результат реализации Программы | Отклонение |
| **Повышение надежности систем и качества предоставления коммунальных услуг** | | | | | |
| 1 | Протяженность построенных водопроводных сетей | м | 4061,9 | 4087,5 | + 25,6 |
| 2 | Доля населения, обеспеченного централизованным водоснабжением | % | 46,3 | 48,8 | + 2,5 |
| 3 | Количество домовладений, получивших возможность доступа к сети газоснабжения | ед. | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Протяженность отремонтированных объектов коммунальной инфраструктуры, в т.ч. |  |  |  |  |
| 4.1. | водопроводных сетей | м. | 350 | 683,1 | + 333,1 |
| 4.2. | сетей теплоснабжения | м. | 90,0 | 95,5 | + 5,5 |
| 4.3. | котельные | шт. | 2 | 2 | +2,0 |
| 4.4. | водозаборные башни | шт. | 1 | 0 | -1,0 |

Как видно из приведенной Таблицы № 4 целевые показатели реализации Программы в 2018 году  *достигнуты не в полном объеме*.

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.

**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:**

**1. В рамках цели проверки:**

**1. 1. *выявлены нарушения и недостатки:***

1.1.1 в нарушение пункта 28 Порядка 883, содержание Аналитической записки не соответствует требованиям к содержанию, регламентированному для данного вида отчета. Аналитическая записка не содержит указаний на 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;

1.1.2 достоверность цифровых и текстовых данных, представленных в итоговом отчете о реализации муниципальной программы подтверждается информацией из заслуживающих доверия источников;

**1.2. *выводы:***

1.2.1. учитывая содержание пунктов 1.1.1.-1.1.2. настоящего раздела, Итоговый отчет является достоверным, но не полным, так как отсутствуют элементы текстовых и цифровых данных, установленные Порядком 883, необходимые для составления отчета о реализации муниципальной программы, что позволяет лицу, использующему данные Итогового отчета, делать на его основании не верные выводы об ожидаемых результатах реализации Программы и принимать основанные на этих выводах ошибочные решения.

**2. Одновременно в ходе проверки были выявлены следующие нарушения и замечания:**

2.1. В нарушение пункта 8 раздела 3 «Разработка и утверждение муниципальных программ», на момент разработки и утверждения, муниципальная программа отсутствовала в Перечне муниципальных программ муниципального образования «Шегарский район», утвержденном Постановлением Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364*, с изменениями и дополнениями в том числе, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364* с перечнем муниципальных программ, планируемых к реализации с 2018 года.

2.2. В нарушение пункта 13 раздела 3, постановление, утверждающее (вносящее изменение) 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* «*Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2018-2020 годы*» *не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района*).

2.2. В нарушение пункта 14 раздела 3, экономическим отделом Администрации Шегарского района не рассматривался проект об утверждении (изменении) муниципальной программы по вопросам, установленным Порядком 883.

2.3. В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, содержание муниципальной программы в итоге не приведено в соответствие с решением о бюджете, а также нарушен трехмесячный срок приведения в соответствие муниципальной программы с решением о бюджете.

2.4. В нарушение абзаца 12 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования предусмотрены в виде финансового резерва Главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района» в сумме 985,0 тыс. рублей, вместо финансового органа (*Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»)*.

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

Подписи лиц, проводивших проверку: С.В.Сабирова

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

Заместитель Главы по вопросам жизнеобеспечения

и безопасности М.В.Викулов

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

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

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