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**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 20/2019 |

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 № 671 от 24.09.2019 «О проведении плановой проверки», проведена плановая камеральная проверка в отношении Муниципального казенного учреждения «Администрация Шегарского района».

Цель проверки – контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 10 | ” | октября | 20 | 19 | г. | 09 | час. | 00 | мин. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 14 | ” | октября | 20 | 19 | г. |  | 17 | час | 00 | мин |  |  |  |  |

Общая продолжительность проверки: 3 (три) 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. № 2775/19 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 " Повышение обеспечения безопасности людей на водных объектах Шегарского района на период 2018-2020 годов " (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 28.09.2017 № 780 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 198, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710) (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).

**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 " Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов " (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 198, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710) (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 «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий МП " Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов ";
5. Оригинал отчета о расходах бюджета муниципального образования по межбюджетному трансферту по состоянию на 20.12.2018 г;
6. Оригинал 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:
   1. МКУ Администрация Шегарского района;
   2. МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района»;
   3. МКУ «Администрация Шегарского сельского поселения».
7. Оригинал Справки-выписки из отчета по итогам деятельности *антитеррористической комиссии* в муниципальном образовании «Шегарский район» за 2018 год (далее – Справка-выписка МКУ «Администрация Шегарского района»).
8. Оригинал Справки МКУ «Администрация Шегарского района» об антитеррористической защищенности объектов в Шегарском районе в 2018 году (далее - Справка МКУ «Администрация Шегарского района».

9. 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 55 000,00 руб.**

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.

Нарушений нет.

Муниципальная программа " Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов ", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 28.09.2017 г № 780.

По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 198, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.09.2018г № 710.

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 вопросам жизнеобеспечения и безопасности.

Ответственным исполнителем Программы является Ведущий специалист по ГО ЧС и безопасности Администрации Шегарского района.

Участниками мероприятий Программы являются:

МКУ «Администрация Анастасьевского сельского поселения»; МКУ «Администрация Баткатского сельского поселения»; МКУ «Администрация Побединского сельского поселения»; МКУ «Администрация Северного сельского поселения»; МКУ «Администрация Трубачевского сельского поселения»; МКУ «Администрация Шегарского сельского поселения»; МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района», отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации Шегарского района, МАУК «Культурно- спортивный центр», муниципальные предприятия Шегарского района, муниципальные образовательные организации Шегарского района, муниципальные учреждения и организации Шегарского района.

Срок реализации Программы 01.01.2018 по 31.12.2020 годы.

Целью Программы является профилактика терроризма, а также минимизации и ликвидация последствий его проявлений на территории муниципального образования «Шегарский район».

Задачи Программы:

* информационно-пропагандистские мероприятия по разъяснению сущности терроризма и его общественной опасности, а также по формированию у граждан неприятия идеологии терроризма;
* обеспечение выполнения требований к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления.

Ожидаемые (планируемые) результаты реализации Программы:

* улучшение защищенности общества и технической оснащенности объектов муниципальной собственности по предотвращению возникновения террористических угроз;
* повышение организационно-методического уровня разработки и внедрения в систему образования всех ступеней программ и учебных материалов, воспитывающих подрастающее поколение в духе миролюбия, веротерпимости и толерантности, а также формирующих нормы социального поведения, характерные для гражданского общества;
* расширение сферы привлечения граждан, средств массовой информации и общественных объединений для обеспечения максимальной эффективности деятельности по профилактике проявлений терроризма и экстремизма, проведение воспитательной, пропагандистской работы с населением Шегарского района, направленной на предупреждение террористической и экстремистской деятельности.

Мероприятия Программы включают в себя:

* организация и проведение Дней национальных культур, конкурсов, викторин, лекций, выставок и др., посвященных национальным культурам народов России;
* организация охраны памятника воинам Великой Отечественной войны;
* установка систем видеонаблюдения на объектах:

- муниципальной собственности с массовым пребыванием людей

- в местах проведения массовых культурных, спортивных мероприятий, в том числе в парках, скверах населённых пунктов, зданиях общественного назначения и на прилегающих к ним территориях.

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 в составе утвержденной ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 35,0 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение абзаца 12 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в виде финансового резерва Главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района» в сумме 20,0 тыс. рублей;

- Главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» на предоставление иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов" в сумме 15,0 тыс. рублей (*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 изменения вносились:

1. 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 (Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 198), нарушений нет;
2. в соответствии с разделом 4 «Внесение изменений в муниципальную программу» Порядка 883 (Постановление Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710).

Перераспределение ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств Администрация Шегарского района на реализацию соответствующей муниципальной программы в 2018 году проходило с нарушением норм:

\* абзаца 3,8 пункта 23 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета), утвержденного Приказом по Управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018г № 18 (*проверка предложения (справка от 03.10.2018 № 23/390) главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района» о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, осуществлялось Управлением финансов Администрации Шегарского района без должного контроля на соответствие вносимых изменений бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам и не было возвращено главному распорядителю бюджетных средств с указанием причины возврата****)***;

\* п.п. 2.1. пункта 2 части 2 БК РФ (*утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете)*;

\* части 3 статьи 217 БК РФ (*в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете*);

\* статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 13.05.2014г № 302 (в том числе с изменениями утвержденными решением Думы Шегарского района от 20.02.2018г № 239) (*исключительные полномочия руководителя Управления финансов администрации Шегарского района»: вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи муниципального образования «Шегарский район» сверх оснований, закрепленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, без одновременного внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год, связанные с особенностями исполнения бюджета в муниципальном образовании «Шегарский район»),*

а именно, общий объем ассигнований Программы, утвержденный в районном бюджете на 2018 год изменен в сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете на 2018 год *(справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год № 23/390 от 03.10.2018 года, Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района (по ведению бюджетной росписи) от 03.10.2018г № 186, Решение Думы Шегарского района от 16.10.2018г № 311 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»);*

При внесении изменений в объемы финансирования мероприятий программы в 2018 году, допущено нарушение пункта 23 раздела 5. «Реализация муниципальных программ» Порядка № 883 и пункта 2 статьи 179 БК РФ, по состоянию на 03.10.2018г объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 2018 год не соответствует объему ассигнований, установленному муниципальным правовым актом (*с изменениями, внесенными Постановлением Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710*), утвердившим программу.

Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 55,0 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 представляет 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 соответствует наименованию количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (*приложение к Постановлению Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»*);

3.1.2.единицы измерения количественных и (или) качественных показателей соответствует единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (*приложение к Постановлению Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710 «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 к Постановлению Администрации Шегарского района от 27.09.2018 № 710 «Планируемые результаты реализации муниципальной программы»*);

3.1.4. фактические значения количественных и (или) качественных показателей муниципальной программы за отчетный год соответствуют данным, представленным МКУ «Администрация Шегарского района» в Справке об антитеррористической защищенности объектов в Шегарском районе и Справке-выписке из отчета по итогам деятельности антитеррористической комиссиив муниципальном образовании «Шегарский район».

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

3.1.1. наименование Задач 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, 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», Отчет 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*).

Нарушений не обнаружено.

**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 «Профилактика террористической и экстремистской деятельности на территории Шегарского района на период 2018-2020 годов», 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 | 55,0 | 55,0 | 100 | 55,0 | 55,0 | 100,0 |

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 в полном объеме.

Для достижения поставленных задач Программы, а именно:

* информационно-пропагандистские мероприятия по разъяснению сущности терроризма и его общественной опасности, а также по формированию у граждан неприятия идеологии терроризма;
* обеспечение выполнения требований к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления,

выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Администрация Шегарского района»*** на установку двух видеокамер по адресу: с. Мельниково, ул. Калинина, 51 в рамках мероприятия установка систем видеонаблюдения на объектах муниципальной собственности с массовым пребыванием людей, в местах проведения массовых культурных, спортивных мероприятий, в том числе в парках, скверах населённых пунктов, зданиях общественного назначения и на прилегающих к ним территориях (п.2.2. перечня программных мероприятий) в сумме 35,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 03.10.2018г № 634 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 05.10.2018г № 101, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 03.10.2018 № 24/391, Отчет 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 « Отдел Образования Администрации Шегарского района»*** в сумме 5,0 тыс. рублей, в том числе:

\* для МКУ ДО «Центр детского творчества» на организацию и проведение Дней национальных культур, конкурсов, викторин, лекций, выставок и др., посвященных национальным культурам народов России (п.1.3. перечня программных мероприятий) в сумме 5,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 09.06.2018г № 295 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 13.06.2018г № 101, Отчет 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»*** в сумме 15,0 тыс. рублей, в том числе:

\* на предоставление прочих межбюджетных трансфертов общего характера бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» на организацию охраны памятника воинам ВОВ в сумме 15,0 тыс. рублей (п.2.3. перечня программных мероприятий) (*Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год», Отчеты 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 «Шегарское сельское поселение» к Соглашению о предоставлении МБТ от 109.01.2018 № 2),* исполнено 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:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя  (задачи/результаты) | Единица измерения | Ожидаемый конечный результат реализации Программы | Фактический результат реализации Программы | Отклонение |
| **Информационно-пропагандистские мероприятия по разъяснению сущности терроризма и его общественной опасности, а также по формированию у граждан неприятия идеологии терроризма.** | | | | | |
| 1 | Проведение мероприятий направленных на неприятие в обществе идей экстремизма и терроризма, поддержание на территории Шегарского района стабильной обстановки. | Оценка обстановки как стабильная | стабильная | стабильная | нет |
| **Обеспечение выполнения требований к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления.** | | | | | |
| 1 | Соответствие требованиям к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления. | Количество защищенных объектов | 1 | 1 | 0 |

Как видно из приведенной Таблицы № 2 целевые показатели реализации Программы в 2018 году  *достигнуты в полном объеме*.

В нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, утвержденный показатель «Проведение мероприятий направленных на неприятие в обществе идей экстремизма и терроризма, поддержание на территории Шегарского района стабильной обстановки» не является количественным показателем, и не выражает степени достижение цели или решения задачи.

**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 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 эффективной.

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

**1. В рамках цели проверки:**

1. 1. ***установлено следующее*:**

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

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

1.2. ***выявлены нарушения и недостатки:***

1.2.1. в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, утвержденный показатель «Проведение мероприятий направленных на неприятие в обществе идей экстремизма и терроризма, поддержание на территории Шегарского района стабильной обстановки» не является количественным показателем, и не выражает степени достижение цели или решения задачи;

1.3. ***выводы:***

1.3.1. учитывая результат, указанный в пункте 1.1.1. 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;

1.3.2. учитывая результат, указанный в пункте 1.1.2. настоящего раздела, итоговый Отчет является достоверным, в тоже время результат, указанный в пункте 1.2.1. не позволяет лицу, использующему данные годового отчета, делать на его основании правильные выводы об ожидаемых результатах реализации Программы и принимать основанные на этих выводах решения.

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

2.1. Перераспределение ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств Администрация Шегарского района на реализацию соответствующей муниципальной программы в 2018 году проходило с нарушением норм:

\* абзаца 3,8 пункта 23 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета), утвержденного Приказом по Управлению финансов Администрации Шегарского района от 01.08.2018г № 18 (*проверка на соответствие вносимых изменений бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам предложения (справка от 03.10.2018 № 23/390) главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района» о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, осуществлялась Управлением финансов Администрации Шегарского района без должного контроля и не было возвращено главному распорядителю бюджетных средств с указанием причины возврата****)***;

\* п.п. 2.1. пункта 2 части 2 БК РФ (*утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете)*;

\* части 3 статьи 217 БК РФ (*в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете*);

\* статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 13.05.2014г № 302 (в том числе с изменениями утвержденными решением Думы Шегарского района от 20.02.2018г № 239) (*исключительные полномочия руководителя Управления финансов администрации Шегарского района»: вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи муниципального образования «Шегарский район» сверх оснований, закрепленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, без одновременного внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год, связанные с особенностями исполнения бюджета в муниципальном образовании «Шегарский район»),*

а именно, общий объем ассигнований Программы, утвержденный в районном бюджете на 2018 год изменен в сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете на 2018 год *(справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год № 23/390 от 03.10.2018 года, Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района (по ведению бюджетной росписи) от 03.10.2018г № 186, Решение Думы Шегарского района от 16.10.2018г № 311 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год»).*

2.2. В нарушение пункта 23 раздела 5. «Реализация муниципальных программ» Порядка № 883 и пункта 2 статьи 179 БК РФ по состоянию на 03.10.2018г объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 2018 год не соответствует муниципальному правовому акту, утвердившему программу.

2.3. В нарушение абзаца 12 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ средства районного бюджета на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы на 2018 год в виде финансового резерва в сумме 20,0 тыс. рублей предусмотрены не финансовому органу (МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района»), а Главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация Шегарского района».

Подписи лиц, проводивших проверку: С.В.Сабирова

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

Заместитель главы Шегарского района

по вопросам жизнеобеспечения и безопасности М.В.Викулов

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

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

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