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**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 23/2019 |

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 № 666 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 «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 15 | ” | октября | 20 | 19 | г.  | 09 | час. | 00 | мин.  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 17 | ” | 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. № 2771/19 от 24.09.2019 вручено лично руководителю субъекта контроля 25.09.2019г Татарниковой Светлане Николаевне. 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 молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы " (цели, задачи программы, объем и источники финансирования мероприятий программы на 2018 год, исполнители программы, заказчик и куратор программы, перечень мероприятий в рамках данной проверки).
2. Проверка полноты отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета, а так же требования к содержанию предоставляемых форм).
3. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (соответствие данных, представленных в отчете фактическому состоянию, соответствие данных о расходах районного бюджетана реализацию задач муниципальной фактическому состоянию, анализ ожидаемых результатов Программы, соответствие расчетов оценки эффективности Программы).

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Администрация Шегарского района».

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

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

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

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

 В структуру Администрации Шегарского района входят:

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

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

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

* с правом первой подписи:

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

* с правом второй подписи:

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

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

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

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

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

3.Постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2016 № 584 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 722, Постановлением Администрации Шегарского района от 19.06.2017 № 491, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.06.2018 № 458) (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 «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 722, Постановлением Администрации Шегарского района от 19.06.2017 № 491, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.06.2018 № 458) (далее – Программа).
3. Итоговый Отчет о реализации муниципальной Программы за 2018год в составе:
	1. Отчет о реализации муниципальной программы.
4. 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 МКУ Администрация Шегарского района;
5. Оригинал Отчета об использовании иных субсидий МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» к Соглашению о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 27.09.2018 № 19 (далее – Отчет к Соглашению от 27.09.2018 № 19).
6. Оригинал Отчета об использовании иных субсидий МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» к Соглашению о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) от 29.06.2018 № 16 (далее – Отчет к Соглашению от 29.06.2018 № 16).

 7. 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 152 000,00 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 разрабатывалась 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 Постановлением 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 22.04.2016 № 235, от 27.04.2017 года № 364, распространяющее свое действие на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении районного бюджета начиная с 2017-2018 года);

Наименование утвержденной муниципальной программы отличается от наименования муниципальной программы, установленной Перечнем муниципальных программ, а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование утвержденной муниципальной программы** | **Наименование муниципальной программы, установленной Перечнем муниципальных программ** |
| «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-**2019** годы» | «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-**2020** годы» |

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

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

- 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 молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы» не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района);

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

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

 Муниципальная программа " Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2016 г № 584.

 По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 722, Постановлением Администрации Шегарского района от 19.06.2017г № 491, Постановлением Администрации Шегарского района от 27.06.2018г № 458.

 Объем средств на реализацию Программы в 2018 году, 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 нарушение подпункта 1 пункта 7 раздела 2 «Требования к содержанию муниципальной программы» муниципальная программа содержит паспорт программы по форме не соответствующий приложению 1 к Порядку № 883, как следствие, невозможно определить координатора муниципальной программы, ответственного исполнителя, участников мероприятий Программы.

Срок реализации Программы 01.01.2018 по 31.12.2019 годы.

Целью Программы является создание социально-экономических, организационных, правовых условий и гарантий социального становления и развития молодых граждан, их наиболее полной самореализации в интересах общества.

Задачи Программы:

* сформировать условия для реализации активной гражданской позиции молодежи, ее участия в общественно-политической жизни Шегарского района;
* создать условия для развития досуговой деятельности, творческого и интеллектуального развития молодежи, поддержка талантливой молодежи;
* развить систему патриотического воспитания молодежи, национального самосознания и толерантности  в молодежной среде, профилактика социально-негативных явлений в молодежной среде;
* реализовать молодежные общественные инициативы в Шегарском районе.

Ожидаемые (планируемые) результаты реализации Программы:

* формирование гражданского и патриотического мировоззрения молодежи, повышение ее социальной и творческой активности;
* увеличение доли детей, подростков и молодежи, вовлеченных в деятельность детских и молодежных общественных объединений, до 60% в общем числе граждан в возрасте 8 - 35 лет;
* увеличение доли молодежи, вовлеченной в добровольческую (волонтерскую) деятельность, до 19 % в общем числе граждан 14 - 35 лет;
* увеличение доли молодых людей, участвующих в реализуемых органами и организациями, действующими в области молодежной политики, проектах и программах поддержки талантливой молодежи, до 30% в общем числе молодежи;
* снижение доли несовершеннолетних, совершивших преступления, до 0,1% в общем числе несовершеннолетнего населения района;
* увеличение количества молодых людей, посещающих учреждения молодежной политики на постоянной основе, до 300 человек;
* увеличение доли детей, подростков и молодежи, оказавшихся в трудной жизненной ситуации и занимающихся на постоянной основе в учреждениях молодежной политики и спорта по месту жительства, до 35% в общем числе детей, подростков и молодежи, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Мероприятия Программы включают в себя:

* районный конкурс социальных проектов среди молодежи;
* краеведческую экспедицию;
* проведение Дня призывника;
* поддержку талантливых детей и молодежи, в том числе обеспечение участия молодых талантов в международных, всероссийских, региональных конкурсах, выставках, фестивалях, олимпиадах (в том числе обл. конкурс «Молодые лидеры России»);
* участие в областных фестивалях КВН, организация и развитие движения КВН, проведение районного турнира игр КВН;
* организацию и проведение мероприятий, акций, направленных на здоровый образ жизни, профилактику правонарушений, а так же гармонизацию межнациональных отношений;
* проведение районного этапа и участие в областном конкурсе «Молодые лидеры России»;
* участие в областных проектах, акциях (команда эффективных решений, школа активных действий и др.);
* организация участия молодых семей в областном фестивале клубов молодых семей.

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 152,0 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 152,0 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 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 (*Решение Думы Шегарского района от* ***26.12.2017*** *№ 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год и Постановление Администрации Шегарского района от* ***27.06.2018г*** *№ 458* *«О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2016 г. № 584 в редакции постановлений Администрации Шегарского района от 09.12.2016 г №722, от 19.06.2017г №491 « О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы»).*

 Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 152,0 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. В нарушение пункта 28 Порядка 883, предоставленный отчет по составу не соответствует требованиям Порядка 883, а именно: не содержит таблицу «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883.

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

Аналитическая записка:

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.

 Таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы»:

в нарушение пункта 28 Порядка 883, таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы» не представлена, вследствие чего, оценить правильность формы невозможно.

**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:**

 Определить достоверность цифровых и текстовых данных отчетности по реализации муниципальной Программы не возможно в силу того, что итоговый отчет представлен не в полном составе. Отсутствует таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы», утвержденная приложением 5 Порядка 883, в которой в сравнении с базовыми и плановыми значениями описываются достигнутые результаты показателей, характеризующие степень достижения целей и решения задач, установленных муниципальной программой, а так же плановые и фактические объемы финансирования муниципальной программы за отчетный год в разрезе поставленных задач.

**3.2. Соответствие данных о расходах районного бюджета, фактическому состоянию:**

 Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы», в редакции решения Думы о бюджете и паспорта Программы, а также выполнение Программы представлено в Таблице № 1:

 Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Утверждено паспортом Программы, тыс. руб. | Утверждено Решением о бюджете  | В % от утвержденных в Программе средств | Фактическое исполнение Программы на основании Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год тыс. рублей | % исполнения от потребности |
| 2018 год | 152,0 | 152,0 | 100 | 57,6 | 37,9 |

Как видно из Таблицы № 1, объем средств, выделенных на реализацию Программы, соответствует объему средств, предусмотренному паспортом программы и перечнем основных мероприятий муниципальной программы, установленных к финансированию в 2018 году.

Объем средств, выделенный на реализацию мероприятий Программы, использован не в полном объеме, отклонение составило 94,4 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:

* сформировать условия для реализации активной гражданской позиции молодежи, ее участия в общественно-политической жизни Шегарского района;
* создать условия для развития досуговой деятельности, творческого и интеллектуального развития молодежи, поддержка талантливой молодежи;
* развить систему патриотического воспитания молодежи, национального самосознания и толерантности  в молодежной среде, профилактика социально-негативных явлений в молодежной среде;
* реализовать молодежные общественные инициативы в Шегарском районе,

выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Администрация Шегарского района»*** в сумме 57,6 тыс. рублей, в том числе:

1. на предоставление МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» субсидии на иные цели в сумме 34,0 тыс. рублей, в том числе:

 \* на организацию и проведение мероприятий, акций, направленных на здоровый образ жизни, профилактику правонарушений, а так же гармонизацию межнациональных отношений (п.2.4. перечня программных мероприятий) в сумме 25,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 28.06.2018г № 377 «О предоставлении субсидии», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 28.06.2018г № 116, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 28.06.2018 № 265, Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчет об использовании иных субсидий МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» за 2018 год к Соглашению от 29.06.2018 № 16),* исполнено в полном объеме.

 \* на проведение Дня призывника (п.1.4. перечня программных мероприятий) в сумме 9,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 25.09.2018г № 611 «О предоставлении субсидии», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 27.09.2018г № 179, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 26.09.2018 № 382/19, Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчет об использовании иных субсидий МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» за 2018 год к Соглашению от 27.09.2018 № 19),* исполнено в полном объеме.

2. на приобретение призов для вручения участникам районного конкурса «Молодые лидеры России» (п.2.9. перечня программных мероприятий) в сумме 1,6 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 19.10.2018г № 678 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 24.10.2018г № 201, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 23.10.2018 № 33/423, 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.

3. на приобретение призов для вручения участникам районного конкурса «КВН» (п.2.2. перечня программных мероприятий) в сумме 10,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 26.11.2018г № 749 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 27.11.2018г № 228, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 27.11.2018 № 45/463, 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.

4. на выплату единовременных стипендий победителям конкурса «Юное дарование» (п.2.1. перечня программных мероприятий) в сумме 12,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 11.05.2018г № 237 «О присуждении стипендий Администрации муниципального образования «Шегарский район» в сфере художественного образования», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 14.05.2018г № 76, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 14.05.2018 № 167, 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.

 Данные о расходах районного бюджета, представленные в Аналитической записке, соответствуют фактическим данным, представленным официальными, достоверными источниками указанными выше.

 Фактов не целевого использования бюджетных средств не обнаружено.

**3.3. Анализ ожидаемых результатов Программы.**

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

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

1. паспорт программы не соответствует утвержденной Порядком 883 форме (приложение 1 к Порядку 883) и не содержит части требуемой информации;

2. в текстовой части муниципальной программы:

- не отражены основные проблемы,

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

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

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

 3.3.2. в нарушение подпункта 4 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы», в составе муниципальной программы отсутствует приложение, отражающее планируемые результаты реализации муниципальной программы, по форме, установленной приложением 4 к Порядку 883, вследствие чего, не установлены целевые показатели, характеризующие степень достижения целей и решения задач, соответствующие установленным задачам, не определены базовые и плановые значения этих показателей, не определен источник информации для расчета (планового и фактического).

 Учитывая вышеизложенное, оценить степень достижения ожидаемого результата, не возможно.

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

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

 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 не эффективной.

Произведенные расчеты не соответствуют методике, утвержденной Порядком 883.

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

**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. отчет о реализации муниципальной программы предоставлен не в полном составе и объеме:

а) в нарушение пункта 28 Порядка 883 итоговый отчет не содержит таблицу «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883.

б) 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. в нарушение подпункта 4 пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы», в составе муниципальной программы отсутствует приложение, отражающее планируемые результаты реализации муниципальной программы, по форме, установленной приложением 4 к Порядку 883, вследствие чего, не установлены целевые показатели, характеризующие степень достижения целей и решения задач, соответствующие установленным задачам, не определены базовые и плановые значения этих показателей, не определен источник информации для расчета фактических и плановых значений показателей.

**1.2. *выводы:***

1.2.1. учитывая нарушения, указанные в пункте 1.1.1. - 1.1.2. настоящего раздела, итоговый Отчет является не полным и не достоверным, так как отсутствуют элементы текстовых и цифровых данных, установленные Порядком 883, необходимые для составления отчета о реализации муниципальной программы, что не позволяет лицу, использующему данные итогового 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 и замечания:**

2.1. Наименование утвержденной муниципальной программы не соответствует наименованию муниципальной программы, установленной Перечнем муниципальных программ.

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 молодежной политики в муниципальном образовании «Шегарский район» на 2017-2019 годы» не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района*).

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

2.4. В нарушение пункта 7 Раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы», нарушена структура построения муниципальной программы:

 а) паспорт программы не соответствует утвержденной Порядком 883 форме (приложение 1 к Порядку 883) и не содержит части требуемой информации;

 б) в текстовой части муниципальной программы:

 - не отражены основные проблемы,

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

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

 -отсутствует обобщенная характеристика основных мероприятий муниципальной программы с обоснованием необходимости их осуществления.

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

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

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

2.8. 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):

Начальник отдела культуры, спорта,

молодежной политики и туризма \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Н.Татарникова

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

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

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