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**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 24/2019 |

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 № 665 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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 18 | ” | октября | 20 | 19 | г. | 09 | час. | 00 | мин. |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по “ | 22 | ” | 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. № 2770/19 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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы " (цели, задачи программы, объем и источники финансирования мероприятий программы на 2018 год, исполнители программы, заказчик и куратор программы, перечень мероприятий в рамках данной проверки).
2. Проверка полноты отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета, а так же требования к содержанию предоставляемых форм).
3. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (соответствие данных, представленных в отчете фактическому состоянию, соответствие данных о расходах районного бюджетана реализацию задач муниципальной фактическому состоянию, анализ ожидаемых результатов Программы, соответствие расчетов оценки эффективности Программы).

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Администрация Шегарского района».

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

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

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

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

В структуру Администрации Шегарского района входят:

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

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

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

* с правом первой подписи:

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

* с правом второй подписи:

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

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

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

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

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

3.Постановление Администрации Шегарского района от 29.09.2016 № 584 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 720, Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 794, Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018 № 201) (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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 720, Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 794, Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018 № 201) (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 11.12.2018 № 26 (далее – Отчет к Соглашению от 11.12.2018 № 26).
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 15.03.2018 № 12 (далее – Отчет к Соглашению от 15.03.2018 № 12).

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 58 000,00 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);

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

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

- в нарушение пункта 13 раздела 3, постановление, утверждающее (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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы» не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района)*;

- в нарушение пункта 14 раздела 3, экономическим отделом Администрации Шегарского района не рассматривался проект 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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы ", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2016 г № 587.

По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 09.12.2016г № 720, Постановлением Администрации Шегарского района от 29.09.2017 № 794, Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018 № 201.

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 соответствии с паспортом Программы:

Координатором является Заместитель Главы Шегарского района по социальной сфере.

Ответственным исполнителем Программы является МКУ «Администрация Шегарского района», Отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации Шегарского района, МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района», МБУК «Краеведческий музей Шегарского района».

В нарушение пункта 8 раздела 1 «Общие положения» ответственным исполнителем Программы определены, в том числе и муниципальные учреждения, в то время как ответственным исполнителем Программы является структурное подразделение администрации муниципального образования, которое определено в перечне муниципальных программ в качестве ответственного за разработку, реализацию, достижение целей и задач, а так же непосредственных результатов реализуемых мероприятий муниципальной программы. Перечнем муниципальных программ определен ответственный исполнитель - Отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации Шегарского района.

Участники мероприятий Программы: участники мероприятий программы в паспорте программы не определены.

Срок реализации Программы 01.01.2017 по 31.12.2020 годы.

Целью Программы является создание конкурентоспособного, инвестиционно привлекательного туристического сектора экономики в Шегарском районе Томской области.

Задачи Программы:

* развитие туристско-рекреационного кластера Шегарского района;
* повышение качества туристских услуг на территории Шегарского района;
* формирование туристского имиджа Шегарского района.

Ожидаемые (планируемые) результаты реализации Программы:

* общий объём туристского потока в районе 550 тыс. человек;
* количество создаваемых туристско-рекреационных кластеров в Шегарском районе - 2 ед., в том числе создаваемых туристско-рекреационных комплексов - 5 ед.;
* объем оказанных населению туристских услуг 480,0 млн. рублей, в т.ч. объем оказанных населению услуг в коллективных средствах размещения 440,0 млн. рублей;
* объем туристского потока иностранных граждан в районе 5 тыс. человек.

Мероприятия Программы включают в себя:

* организацию и проведение мероприятий событийного туризма на территории района;
* разработку и изготовление рекламно-информационных материалов о туристских возможностях Шегарского района;
* софинансирование реализации проектов муниципального образования Шегарский район, отобранных по итогам проведения конкурса проектов в рамках реализации задачи 2 «Создание условий для развития туристской деятельности и поддержка приоритетных направлений туризма» подпрограммы 2 «Развития внутреннего и въездного туризма на территории Томской области» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области».

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 58,0 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 58,0 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 (Постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 201), нарушений нет.

Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий Программы в 2018 году после внесения изменений составил 58,0 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).

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 его дальнейшему достижению.

* + 1. Соответствие состава предоставленного Отчета требованиям Порядка 883.

В нарушение пункта 28 Порядка 883, предоставленный отчет по составу не соответствует требованиям Порядка 883, а именно: содержит таблицу с целевыми индикаторами и показателями реализации цели и задачи муниципальной программы отличную по форме от таблицы «Оценки результатов реализации муниципальной программы», установленную приложением 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:

1. указаний на степень достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы,
2. общего объема фактически произведенных расходов, всего и в том числе по источникам финансирования,
3. распределения бюджетных расходов по целям, задачам и подпрограммам,
4. указаний на причины невыполнения запланированного результата по показателям, не достигшим запланированного уровня,
5. не приведены предложения по дальнейшему достижению результата по показателям, не достигшим запланированного уровня.

Таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы»:

в нарушение пункта 28 Порядка 883, информация, представленная в составе итогового отчета в таблице с целевыми индикаторами и показателями реализации цели и задач муниципальной программы, по составу отличается от информации, требуемой для отражения в Итоговом отчете по форме, установленной приложением 5 к Порядку 883, а именно отсутствуют данные о планируемом и фактическом объеме финансирования реализуемых мероприятий программы в разрезе задач.

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

**3.1. Соответствие цифровых и текстовых** **данных, представленных в таблице с целевыми индикаторами и показателями реализации цели и задач муниципальной программы, фактическому состоянию, в том числе:**

Количественные и (или) качественные показатели:

3.1.1. наименование количественных и (или) качественных показателей соответствуют наименованию количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (*приложение 1 к Постановлению Администрации Шегарского района от 29.09.2016 № 587 «Целевые индикаторы и показатели реализации цели и задач муниципальной программы»*);

3.1.2.единицы измерения количественных и (или) качественных показателей соответствуют единицам измерения количественных и (или) качественных показателей, установленных в утвержденной муниципальной программе (*приложение 1 к Постановлению Администрации Шегарского района от 29.09.2016 № 587 «Целевые индикаторы и показатели реализации цели и задач 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 1 к Постановлению Администрации Шегарского района от 29.09.2016 № 587 «Целевые индикаторы и показатели реализации цели и задач муниципальной программы»*);

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

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

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

3.1.2. графа споказателем «Планируемый объем финансирования на решение данной задачи» отсутствует;

3.1.3. графаспоказателем *«*Фактический объем финансирования на решение данной задачи» отсутствует;

**3.2. Соответствие данных о расходах районного бюджета, представленных в таблице с целевыми индикаторами и показателями реализации цели и задач муниципальной программы на реализацию задач муниципальной программы фактическому состоянию:**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 годы», в редакции решения Думы о бюджете и паспорта Программы, а также выполнение Программы представлено в Таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Утверждено паспортом Программы, тыс. руб. | Утверждено Решением  о бюджете | В % от утвержденных в Программе средств | Фактическое исполнение Программы на основании Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2018 год тыс. рублей | Фактическое исполнение Программы на основании отчета об исполнении муниципальной программы  за 2018 год, тыс. руб. | % исполнения от потребности |
| 2018 год | 58,0 | 58,0 | 100 | 41,72 | 41,72 | 71,9% |

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 16,3 тыс. рублей.

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

Статьей 34 БК РФ закреплен принцип экономности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Для достижения поставленных задач Программы, а именно:

* развитие туристско-рекреационного кластера Шегарского района;
* повышение качества туристских услуг на территории Шегарского района;
* формирование туристского имиджа Шегарского района,

выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Администрация Шегарского района»*** в сумме 41,72 тыс. рублей, в том числе:

1. на предоставление МАУК «Культурно-спортивный центр Шегарского района» субсидии на иные цели в сумме 39,72 тыс. рублей, в том числе:

\* на организацию и проведение мероприятий событийного туризма на территории Шегарского района (п.2.2. перечня программных мероприятий) в сумме 31,72 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 13.03.2018г № 115 «О предоставлении субсидии», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 14.03.2018г № 27, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 14.03.2018 № 60, 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 15.03.2018 № 12),* исполнено в полном объеме.

\* на разработку и изготовление рекламно-информационных материалов о туристских возможностях Шегарского района (п.3.1.1. перечня программных мероприятий) в сумме 8,0 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 07.12.2018г № 774 «О предоставлении субсидии», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 10.12.2018г № 243, Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 10.12.2018 № 53/482, 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 от11.12.2018 № 26),* исполнено в полном объеме.

2. на софинансирование расходов на реализацию проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов по развитию туристической деятельности, из районного бюджета (п.1.5. перечня программных мероприятий) в сумме 2,0 тыс. рублей *(Решение Думы Шегарского района от 19.06.2018 № 280 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 26.12.2017г. №217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год», Справка об изменении сводной бюджетной росписи районного бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 19.06.2018 № 246, 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:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Задачи** | | **Наименование показателя** | **Единица измерения** | **Ожидаемый конечный результат реализации Программы** | **Фактический результат реализации Программы** | **Отклонение** |
| **должно быть отражено** **в** Итоговом отчете  (наименование задач) | **отражено в**  Итоговомотчете  (наименование подпрограмм) |
|
|
| 1 | Развитие туристско-рекреационного кластера Шегарского района. | Создание организационно-экономических и правовых условий формирования районного туристско-рекреационного кластера | 1. Количество созданных туристско-рекреационных кластеров в Шегарском районе, (нарастающим итогом) | ед. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|
| 2. в т.ч. созданных туристско-рекреационных комплексов | ед. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|
| 2 | Повышение качества туристских услуг на территории Шегарского района | Увеличение объема оказанных населению туристических услуг | 1. Объем оказанных населению туристских услуг | млн. руб. | 80,00 | 80,00 | 0,00 |
|
| 2.в т.ч. объем оказанных населению услуг в коллективных средствах размещения | млн. руб. | 70,00 | 0,00 | -70,00 |
|
| 3 | Формирование туристского имиджа Шегарского района | Продвижение районного туристского продукта на туристских рынках | 1. Объем туристского потока иностранных граждан в районе | тыс. человек | 1,00 | 0,00 | -1,00 |
|

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

В нарушение абзаца 2 пункта 28 Порядка 883 в Аналитической записке по показателям, не достигшим запланированного уровня, не указаны причины невыполнения запланированного результата и не приведены предложения по его дальнейшему достижению.

В приведенной таблице так же отражены данные о **необходимом** **соответствии** установленных целевых показателей и задач программы и **фактическом.** Из приведенной информации следует, что в Итоговом отчете реализации муниципальной программы в 2018 году, целевые показатели в нарушение пункта 6 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883 отражают достижение установленных паспортом подпрограмм, вместо решения установленных паспортом задач, а формулировка «Увеличение объема оказанных населению туристических услуг» *(строка 2 таблицы)*  не относится ни к установленным задачам, ни к установленным подпрограммам.

В нарушение пунктов 2-4 раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы» Порядка 883, установленные паспортом Программы подпрограммы не оформлены отдельным паспортом, а муниципальная программа не имеет раздела с планируемыми результатами реализации муниципальной программы по форме согласно приложению 4 к Порядку 883, а так же перечня программных мероприятий и ресурсного обеспечения муниципальной программы по форме согласно приложению 3 к Порядку 883.

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 пункта 2 Методики оценки эффективности муниципальных программ (*приложение 6 к Порядку 883*) не проведена оценка эффективности муниципальной программы в целом, проведена только в отношении установленных подпрограмм.

**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, а так же по показателям, не достигшим запланированного уровня, не указаны причины невыполнения запланированного результата и не приведены предложения по их дальнейшему достижению;

1.1.2. в нарушение пункта 28 Порядка 883, представленная в составе Итогового отчета информация - таблица с целевыми индикаторами и показателями реализации цели и задач муниципальной программы, по составу отличается от информации, требуемой для отражения в Итоговом отчете по форме, установленной приложением 5 к Порядку 883, а именно:

а) отсутствуют данные о планируемом и фактическом объеме финансирования реализуемых мероприятий программы в разрезе задач;

б) в нарушение пункта 6 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, целевые показатели в Итоговом отчете отражают степень достижения установленных паспортом подпрограмм, вместо степени решения установленных паспортом задач;

в) наименование Задач не соответствует наименованию Задач, представленных в паспорте муниципальной программы;

г) соответствие фактических значений показателей муниципальной программы за отчетный год действительности определить не возможно, в силу отсутствия источников достоверной информации для определения их значений;

**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. 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 туризма на территории Шегарского района на 2017-2020 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 пункта 8 раздела 1 «Общие положения» ответственным исполнителем Программы определены муниципальные учреждения, в то время как ответственным исполнителем Программы является структурное подразделение администрации муниципального образования, которое определено в перечне муниципальных программ в качестве ответственного за разработку и реализацию муниципальной программы. Перечнем муниципальных программ определен ответственный исполнитель - Отдел культуры, спорта, молодежной политики и туризма Администрации Шегарского района. В то же время участники мероприятий программы в паспорте программы не определены.

2.4. В нарушение пунктов 2-4 раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы» Порядка 883, установленные паспортом Программы подпрограммы не оформлены отдельным паспортом, а муниципальная программа не имеет раздела с планируемыми результатами реализации муниципальной программы по форме согласно приложению 4 к Порядку 883, а так же перечня программных мероприятий и ресурсного обеспечения муниципальной программы по форме согласно приложению 3 к Порядку 883.

2.5. В нарушение пункта 2 Методики оценки эффективности муниципальных программ (*приложение 6 к Порядку 883*) Экономическим отделом и Управлением финансов администрации Шегарского района *(пункт 29 раздела 6 « Контроль и отчетность при реализации программы»)* не проведена оценка эффективности муниципальной программы в целом, проведена только в отношении установленных подпрограмм.

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 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)