УТВЕРЖДАЮ:

И.о. Главы администрации

Шегарского района

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

Администрация Шегарского района

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с. Мельниково | “ | 26 | ” | августа | 20 | 19 | г. | |
|  |  | (дата составления акта) | | | | | |

**АКТ ПРОВЕРКИ**

**органом внутреннего муниципального контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| № | 9/2019 |

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 № 361 от 11.06.2019 «О проведении плановой проверки» была проведена плановая камеральная проверка в отношении Муниципального казенного учреждения «Администрация Шегарского района».

Цель проверки – контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы» (на основании статьи 269.2 БК РФ).

Дата и время проведения проверки:

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

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

Общая продолжительность проверки: 3 (три) рабочих дня

Проверяемый период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с “ | 01 | ” | января | 20 | 18 | г. по “ | 31 | ” | декабря |  | 20 | 18 | г. |  |  |

С копией распоряжения/приказа/уведомления о проведении проверки ознакомлен(ы):

Уведомление о проведении плановой проверки исх. № 01-02-07-55/19 от 11.06.2019 вручено лично руководителю субъекта контроля 11.06.2019г 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 "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" (цели, задачи программы, объем и источники финансирования мероприятий программы на 2018 год, исполнители программы, заказчик и куратор программы, перечень мероприятий в рамках данной проверки).
2. Проверка полноты отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета, а так же требования к содержанию предоставляемых форм).
3. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальной программы за 2018 год (соответствие данных, представленных в отчете фактическому состоянию, соответствие данных о расходах районного бюджетана реализацию задач муниципальной фактическому состоянию, анализ ожидаемых результатов Программы, соответствие расчетов оценки эффективности Программы).

**Общие сведения об объекте контроля:**

Муниципальное казенное учреждение «Администрация Шегарского района».

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

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

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

Руководство деятельностью Администрации Шегарского района Томской области осуществляет на принципах единоначалия Глава Шегарского района Томской области Маргерт Вольдемар Фридрихович, избранный на муниципальных выборах и назначен Распоряжением Администрации Шегарского района от 16.09.2015 № 124 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 № 773 «Об утверждении муниципальной программы "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 28.03.2018г № 240) (далее – Программа);

4. Постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлениями Администрации Шегарского района, в том числе изменение от 27.04.2017 года № 364, распространяющееся на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении районного бюджета начиная с 2018 года).

**К проверке представлены следующие документы:**

1. Постановление Администрации Шегарского района от 27.04.2017 года № 364 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 года № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлениями Администрации Шегарского района, в том числе изменение от 27.04.2017 года № 364).
2. Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" (с изменениями и дополнениями, утвержденными Постановлением Администрации Шегарского района от 28.03.2018г № 240) (далее – Программа).
3. Итоговый Отчет о реализации муниципальной Программы за 2018год в составе:
   1. оценка результатов реализации муниципальной программы;
   2. аналитическая записка о реализации мероприятий муниципальной программы.

4. Оригиналы соглашений о предоставлении в 2018 году из районного бюджета бюджетам сельских поселений Шегарского района иного межбюджетного трансферта на реализацию муниципальной программы "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 17.06.2019 № 3, акт приема- передачи от 18.06.2019г) (далее по тексту *Соглашения о предоставлении МБТ*):

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Анастасьевское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 5;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Баткатское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 6;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Побединское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 3;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Северное сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 6;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Трубачевское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 4;

- Соглашение о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» из районного бюджета иного межбюджетного трансферта на реализацию МП "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы" от 17.04.2018 № 10;

5. Оригиналы отчетов о расходах бюджетов сельских поселений по межбюджетному трансферту по состоянию на 01.01.2019 г. (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 17.06.2019 № 3, акт приема- передачи от 18.06.2019г) (далее по тексту *Отчеты по соглашению о предоставлении МБТ*).

6. Оригиналы Приказов по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 17.06.2019 № 3);

7. Оригиналы Справок об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств (предоставил МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» по Запросу от 17.06.2019 № 3);

8. Копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2018 год, в том числе по ГРБС:

- МКУ Администрация Шегарского района;

- МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района»;

- 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;

9. Копия информации, предоставленной МКП «Комфорт» об объеме утилизации ТБО по состоянию на 01.01.2019г; копия информации, представленной МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» о реализации мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы» за 2018 год (Письмо от 28.01.2019 № 47); справка МКУ «Администрация Шегарского района» от 11.02.2019г № б/н о размещении публикаций о мероприятиях, проведенных в рамках муниципальной программы в номерах районной газеты «Шегарский вестник», копия информации о проведении в Анастасьевском сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок в 2018 году от 25.06.2019г № б/н; копия информации о проведении в Баткатском сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок в 2018 году от 24.06.2019г № б/н; копия информации о проведении в Побединском сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок в 2018 году от 14.01.2019г № 03-18/16; копия информации о проведении в Северном сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок в 2018 году от 24.01.2019г № 03-17/22а; копия информации о проведении в Трубачевском сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок в 2018 году от 11.01.2019г № 03-18/б/н; копия информации о проведении в Шегарском сельском поселении рейдов по выявлению несанкционированных свалок и расчет объема вывезенного мусора при ликвидации несанкционированной свалки в 2018 году от 28.06.2019г № 527 (*далее по тексту информация из заслуживающих доверия источников*).

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

**Общий объем проверенных средств за 2018 г. составил 1 181 000,00 руб.**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Краткая характеристика муниципальной программы,**

**объемы финансирования и программные мероприятия**

**муниципальной программы**

Согласно пункта 1 статьи 179 БК РФ установлено, что разработка, утверждение и реализация муниципальных программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

В целях реализации пункта 1 статьи 179 БК РФ администрацией Шегарского района (далее администрация) установлен Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район», их формирования и реализации», утвержденный Постановлением Администрации Шегарского района от 28.07.2014 № 883 (в редакции Постановления Администрации Шегарского района № 567 от 13.07.2017) (далее – Порядок № 883).

Программа разработана в соответствии 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 27.04.2017г № 364 «О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014г. № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район»;

- 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 12 раздела 3, не организовано согласование проекта программы в полном объеме, а именно лист согласования к постановлению Администрации Шегарского района «Об утверждении муниципальной программы "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы» не содержит визы и даты согласования постановления экономическим отделом администрации Шегарского района, следовательно, постановление, утверждающее муниципальную программу не рассматривалось экономическим отделом (других подтверждений рассмотрения муниципальной программы нет);

- в нарушение пункта 13 раздела 3, постановление, утверждающее муниципальную программу было предоставлено на согласование только Управлению финансов Администрации Шегарского района и не прошло согласование с экономическим отделом Администрации Шегарского района;

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

Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы", утверждена Постановлением Администрации Шегарского района от 28.09.2017 г № 773.

По состоянию на «01» января 2019 года изменения в Программу вносились Постановлением Администрации Шегарского района от 28.03.2018г № 240. 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 и недостатков не выявлено.

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

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

Участниками мероприятий Программы является Отдел образования Администрации Шегарского района, Администрации сельских поселений.

Срок реализации Программы 01.01.2018 по 31.12.2020 годы.

Целями Программы является:

- создание благоприятной окружающей среды и нормализация экологической обстановки на территории Шегарского района.

Задачи Программы:

* обеспечение экологической безопасности на территории Шегарского района, в том числе:

а) снижение объемов негативного воздействия на окружающую среду при осуществлении хозяйственной деятельности;

б) предотвращение негативного воздействия на окружающую среду при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера.

* повышение уровня экологической культуры населения через систему экологического образования, вовлечение населения в работу по охране окружающей среды.

Ожидаемые результаты реализации Программы:

* улучшение санитарно-экологического состояния территории района и окружающей природной среды.
* Повышение культурного уровня населения на основе экологического просвещения, образования и пропаганды.

Мероприятия Программы включают в себя:

* ликвидацию несанкционированных свалок на территории питомника «Зеленый Прометей»;
* осуществление полномочий по организации утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов;
* проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий);
* организация и проведение экологических акций;
* осуществление мероприятий по экологическому образованию.

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 в 2018 году предусмотрен в составе утвержденной ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 1 181,0 тыс. рублей, в том числе по Главным распорядителям бюджетных средств (Решение Думы Шегарского района от 26.12.2017 № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» с изменениями и дополнениями 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):

- МКУ «Администрация Шегарского района в сумме 1 000,00 тыс. рублей;

- МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района» в сумме 90,0 тыс. рублей;

- МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района» в сумме 91,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года в объем финансирования Программы изменения вносились единовременно в соответствии с абз.4 пункта 2 статьи 179 БК 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 21.03.2018г № 224. Нарушений нет.

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

- дополнительной регистрации входящих документов экономический отдел не ведет;

-в Управление финансов Отчет за 2018 год не предоставлялся.

* 1. **Соответствие Итогового отчета положениям Порядка 883:**

В соответствии с пунктами 27, 28 Порядка 883 ответственный исполнитель предоставляет Итоговый отчет о реализации муниципальной программы по итогам отчетного года (далее – Отчет) в следующем составе:

* аналитическая записка, в которой указываются: степень достижения запланированных результатов и намеченных целей муниципальной программы, общий объем фактически произведенных расходов, всего и в том числе по источникам финансирования, распределение бюджетных расходов по целям, задачам и подпрограммам;
* таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883.

По показателям, не достигшим запланированного уровня, приводятся причины невыполнения и предложения по их дальнейшему достижению.

2.2.1. Предоставленный отчет по составу соответствует требованиям Порядка 883, содержит таблицу «Оценки результатов реализации муниципальной программы», по форме согласно приложению 5 к Порядку 883 и аналитическую записку. Нарушений не обнаружено.

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

Аналитическая записка:

Содержание Аналитической записки соответствует требованиям к содержанию, регламентированному для данного вида отчета. Нарушений не обнаружено.

Таблица «Оценки результатов реализации муниципальной программы»:

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

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

**3.1. Соответствие данных, представленных в Оценке результатов муниципальной программы, фактическому состоянию, в том числе:**

Количественные и (или) качественные показатели:

3.1.1. наименование количественных и (или) качественных показателей соответствует наименованию количественных и(или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

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

3.1.3. плановые значения за отчетный год количественных и (или) качественных показателей соответствуют плановым значениям за отчетный год количественных и (или) качественных показателей, представленных в утвержденной муниципальной программе;

3.1.4. фактические значения за отчетный год количественных и (или) качественных показателей муниципальной программы соответствуют показателям, значения которых частично подтверждаются *информацией из заслуживающих доверия источников* (пункт 8 представленных к проверке документов). Показатель «количество собраний граждан» не подтвержден заслуживающим доверия источником.

Задачи, направленные на достижение цели (далее Задачи):

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

3.1.2.планируемый объем финансирования на решение данной задачи соответствует планируемому объему финансирования на решение данной задачи, представленному в утвержденной муниципальной программе (решением Думы Шегарского района от 26.12.2017г № 217 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2018 год» (с изменениями и дополнениями, утвержденными Решениями Думы от 30.01.2018 №226, от 20.02.2018 № 237, от 17.04.2018 № 259, от 19.06.2018 № 280, от 16.10.2018 № 311, от 11.12.2018 № 326; Перечень программных мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2018-2020 годы»)

3.1.3. фактический объем финансирования на решение данной задачи соответствует фактическому объему финансирования на решение данной задачи, произведенному в рамках муниципальной программы в 2018году (использованы данные ППО «АЦК-Финансы», копии Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2018 год);

**3.2. Соответствие данных о расходах районного бюджета, представленных в Оценке результатов муниципальной программы на реализацию задач муниципальной программы фактическому состоянию:**

Утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2018-2020 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 | 1 181,0 | 1 181,0 | 100 | 1 179,794 | 1 179,794 | 99,9 |

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 не в полном объеме, отклонение составило 1,2 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:

* обеспечение экологической безопасности на территории Шегарского района, в том числе:

а) снижение объемов негативного воздействия на окружающую среду при осуществлении хозяйственной деятельности;

б) предотвращение негативного воздействия на окружающую среду при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера.

* повышение уровня экологической культуры населения через систему экологического образования, вовлечение населения в работу по охране окружающей среды.

, выделены ассигнования:

**- *исполнителю (получателю денежных средств) МКУ « Администрация Шегарского района»*** на реализацию программного мероприятия осуществление полномочий по организации утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов (п.1.1.3 перечня программных мероприятий) в сумме 1 000,00 тыс. рублей *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 22.03.2018г № 133 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 23.03.2018г № 33, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 23.03.2018 № 67, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127))* , в том числе:

\*на выполнение работ по организации утилизации и захоронения твердых коммунальных отходов в границах муниципального образования «Шегарский район» в сумме 1000,0 тыс. рублей, исполнено на 99,9% что составляет 0,66 тыс. рублей от запланированного объема ассигнований.

***- исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Отдел образования Администрации Шегарского района»*** *(Распоряжение Администрации Шегарского района от 03.05.2018г № 222 «О перераспределении бюджетных ассигнований», Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района по ведению бюджетной росписи от 30.05.2018г № 87, Справка об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 30.05.2018 № 190, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127))* на реализацию программных мероприятия в сумме 91,0 тыс. рублей, в том числе:

\* на организацию и проведение экологических акций (пункт 2.2 перечня программных мероприятий) в сумме 38,0 тыс. рублей исполнено в полном объеме. Подробный отчет о результатах проведенных мероприятиях представлен в аналитической записке Итогового отчета;

\* на осуществление мероприятий по экологическому образованию (пункт 2.3 перечня программных мероприятий) в сумме 53,0 тыс. рублей исполнено в полном объеме. Подробный отчет о результатах проведенных мероприятиях представлен в аналитической записке Итогового отчета.

***- исполнителю (получателю денежных средств) МКУ «Управление финансов Администрации Шегарского района»*** *(Решение Думы Шегарского района №259 от 17.04.2018г «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 росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств от 17.04.2018 № 118, 119, 120, 121, 122, 123, копия Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127))* на предоставление иных межбюджетных трансфертов (далее - МБТ) бюджетам сельских поселений на реализацию программных мероприятий в сумме 90,0 тыс. рублей, в том числе (Таблица № 2):

**\*** напроведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий) (пункт 1.1.4 перечня программных мероприятий) в сумме 40,0 тыс. рублей;

\* на ликвидацию несанкционированных свалок на территории питомника «Зеленый Прометей» (пункт 1.1.1 перечня программных мероприятий) в сумме 50,0 тыс. рублей.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование / расходов (получатель средств муниципальной программы) | ассигнования (тыс. рублей) | | | Примечание |
| утвержденные Решением  о бюджете | Исполненные | % исполнения |
| **муниципальное образование «Анастасьевское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | услуги по благоустройству территории Анастасьевского сельского поселения в рамках месячника по благоустройству: вывоз мусора с.Вороновка (ул.Молодежная, ул. Полевая, ул.Гагарина, ул.Корчагина, ул.Новая) | 8,000 | 8,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 5 - на проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 01.01.2019г; |
| **муниципальное образование «Баткатское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | услуги по благоустройству территории Баткатского сельского поселения в рамках месячника по благоустройству: свод деревьев | 8,000 | 8,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 6- на проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий), включая свод деревьев; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 01.01.2019г; |
| **муниципальное образование «Побединское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | благоустройство территории Побединского сельского поселения в рамках месячника по благоустройству: приобретение строительных, хозяйственных товаров для ремонта и благоустройства детских площадок | 8,000 | 8,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 3- на проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 01.01.2019г; |
| **муниципальное образование «Северное сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | услуги по благоустройству территории Северного сельского поселения в рамках месячника по благоустройству: вывоз мусора с.Гусево (ул.Рабочая, ул. Коммунистическая, ул.Юбилейная, ул.Садовая, ул.Заозерная, Чебоксарская, ул.Советская, ул.Набережная) | 8,000 | 8,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 6- на проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 01.01.2019г; |
| **муниципальное образование «Трубачевское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | благоустройство территории Трубачевского сельского поселения в рамках месячника по благоустройству: приобретение строительных, хозяйственных товаров для проведения субботников | 8,000 | 8,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 4- на проведение месячников по благоустройству населенных пунктов (субботники по уборке территорий); Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 01.01.2019г; |
| **муниципальное образование «Шегарское сельское поселение»** | | | | | |
| 1 | услуги по ликвидации несанкционированных свалок на территории питомника «Зеленый Прометей» | 45,000 | 45,000 | 100,0% | Соглашение о предоставлении МБТ от 17.04.2018 № 10- на ликвидацию несанкционированных свалок на территории питомника «Зеленый Прометей»; Отчет по соглашению о предоставлении МБТ на 25.12.2018г; |
| 2 | приобретение хозяйственных товаров для ликвидации несанкционированных свалок на территории питомника «Зеленый Прометей» | 5,000 | 4,452 | 89,0% |
| **всего по муниципальным образованиям** | | **90,000** | **89,452** | **99,4%** |  |

Данные о расходах районного бюджета представленные в Оценке результатов муниципальной программы на реализацию задач муниципальной программы, 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 № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя  (задачи/результаты) | Единица измерения | Ожидаемый конечный результат реализации Программы | Фактический результат реализации Программы | Отклонение |
| **Обеспечение экологической безопасности на территории Шегарского района** | | | | | |
| 1 | Ликвидация несанкционированных свалок | Куб.м. | 120 | 85,5 | -34,5 |
| 2 | Количество проведенных рейдов по выявлению несанкционированных свалок | Шт. | 12 | 14 | +2 |
| 3 | Количество вывезенного мусора | Куб.м. | 12000 | 11551,6 | - 448,4 |
| **Повышение уровня экологической культуры населения через систему экологического образования, вовлечение населения в работу по охране окружающей среды** | | | | | |
| 1 | Количество собраний граждан | Шт. | 12 | 12 | 0,0 |
| 2 | Количество публикаций в СМИ | Шт. | 8 | 9 | +1,0 |
| 3 | Количество проведенных экологических акций | Шт. | 6 | 6 | 0,0 |
| 4 | Количество мероприятий по экологическому воспитанию населения | Шт. | 10 | 12 | +2,0 |

Как видно из приведенной Таблицы № 3 целевые показатели реализации Программы в 2018 году  *достигнуты не в полном объеме*.

В соответствии с абзацем 2 пункта 28 Порядка 883 в Аналитической записке по показателям, не достигшим запланированного уровня, указаны причины невыполнения запланированного результата и приведены предложения по их дальнейшему достижению.

В проверяемом периоде по задаче:

\* **обеспечение экологической безопасности на территории Шегарского района**, в том числе:

а) снижение объемов негативного воздействия на окружающую среду при осуществлении хозяйственной деятельности;

б) предотвращение негативного воздействия на окружающую среду при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера, ожидаемые результаты, а именно, это *улучшение санитарно-экологического состояния территории района и окружающей природной среды* ожидаемый результат достигнут, не смотря на не полное выполнение количественных/качественных показателей;

\* **повышение уровня экологической культуры населения через систему экологического образования, вовлечение населения в работу по охране окружающей среды,** степень достижения ожидаемого результата, а именно *повышение культурного уровня населения на основе экологического просвещения, образования и пропаганды*, не возможно определить по имеющимся утвержденным количественным/качественным показателям, несмотря на их плановое достижение и перевыполнение, так как в нарушение п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883, утвержденные показатели количественно не характеризуют достижение цели и не отражают реальной картины ожидаемого результата.

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

В результате ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ, произведены расчеты соотношения эффективности использования бюджетных средств и степени достижения целей и решения задач муниципальной программы. Произведенные расчеты соответствует методике, утвержденной Порядком 883.

Сводным отчетом об эффективности выполнения муниципальных программ Шегарского района за 2018 год, составленного по результатам оценки эффективности муниципальных программ, в соответствии с пунктом 29 Порядка 883, проверяемая муниципальная программа признана высокоэффективной.

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

В ходе проверки установлено следующее:

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

2. в части достоверности отчетности о реализации муниципальной программы выявлен случай не подтверждения фактического значения показателя «количество собраний граждан» заслуживающими доверия источниками;

3. в части соблюдения норм Порядка 883 выявлены не соответствия, а именно:

\* в разделе Планируемые результаты реализации муниципальной программы в графе Источники информации для расчета (п.п. 4 пункт 7 раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальной программы» Порядка 883) отражена информация, не относящаяся к источникам информации для расчета;

\* утвержденные целевые показатели не соответствуют требованиям 883 (п.п.6 пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка 883), утвержденные показатели количественно не характеризуют достижение цели муниципальной программы, не отражают реальной картины ожидаемого результата.

Выводы:

3. Учитывая результат, указанный в пункте 1 настоящего раздела, итоговый Отчет является полным, так как присутствуют все элементы текстовых и цифровых данных, установленные Порядком 883, регламентирующим подготовку отчетности о реализации муниципальной программы.

4. Учитывая результат, указанный в пункте 2 настоящего раздела, итоговый Отчет является достоверным, и позволяет лицу, использующему данные годового отчета, делать на его основании правильные выводы о результатах реализации Программы и принимать основанные на этих выводах решения, несмотря на то, что степень точности данных отчетности о реализации муниципальной программы снижена в результате отсутствия достоверного источника, подтверждающего фактическое значение целевого показателя «количество собраний граждан».

5. Недостатки (нарушения), указанные в пункте 3 настоящего раздела, требуют анализа и дальнейшей доработки в содержании муниципальной программы ответственным исполнителем, а так же обязательного согласования проекта муниципальной программы с Экономическим отделом Администрации Шегарского района при ее разработке или внесении изменений (пункт 13, 14 раздела «Разработка и утверждение муниципальных программ» Порядка 883), что определенно исключит вероятность возникновения вышеуказанных недостатков (нарушений).

Подписи лиц, проводивших проверку: С.В.Сабирова

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

Заместитель Главы по вопросам жизнеобеспечения

и безопасности М.В.Викулов

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

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

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