



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Южная, 15, г. Анадырь, Чукотский автономный округ, 689000
Тел. (427-22) 6-48-14, факс: 2-69-21, E-mail: finreg@chukotnet.ru

Акт № 2

**плановой камеральной проверки контроль за полнотой и
достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы
«Развитие территории муниципального образования сельского поселения
Снежное на 2017-2019 годы»**

г. Анадырь

16 апреля 2019 года

В соответствии со статьёй 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьёй 31 Решения Совета депутатов сельского поселения Снежное от 24 июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Снежное», постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 26 июня 2015 года № 334 «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Анадырском муниципальном районе», постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 897 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Анадырском муниципальном районе», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального от 17 декабря 2018 года № 215-од «Об утверждении плана проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2019 год», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального от 14 февраля 2019 года № 12-од «О проведении плановой проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе»,

уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведена плановая камеральная проверка в отношении муниципального казённого учреждения Администрация сельского поселения Снежное (далее - Администрация поселения) (ИПН 8701004368, КПП 870101001) в лице Тагро Людмилы Владимировны - начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов, экономики и имущественных отношения Администрации Анадырского муниципального района.

1. Проверяемый период: с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 года.

2. Срок проведения проверки: с 27 февраля 2018 года по 30 апреля 2018 года.

3. Цель проведения проверки:

Контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы «Развитие территории муниципального образования сельского поселения Снежное на 2017-2019 годы».

4. Предмет проведения проверки: муниципальные правовые и иные документы, регламентирующие управление реализацией муниципальной программы «Развитие территории муниципального образования сельского поселения Снежное на 2017-2019 годы».

5. Место проведения проверки: 689000 г. Анадырь, ул. Южная д.15.

6. Метод проверки: камеральная проверка.

7. Способ проверки: выборочная проверка.

8. В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

- право первой подписи: Глава Администрации сельского поселения Снежное Мевет Ю.И.;

на основании договора на бухгалтерское обслуживание, доверенностей: Глава Администрации Анадырского муниципального района Савченко С.Л., Первый заместитель Главы Администрации - начальник Управления промышленной и сельскохозяйственной политики Администрации Анадырского муниципального района Широков С.Е., Первый заместитель Главы Администрации - начальник Управление по организационным и административно-правовым вопросам Администрации Анадырского муниципального района Исканцев А.А.

- право второй подписи (на основании договора на бухгалтерское обслуживание, доверенностей):

Радионова Е.Н. - начальник Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района, в период её отсутствия заместитель начальника Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации – Гайдыш С.Г.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. Наличие муниципальных правовых актов, регламентирующих реализацию и управление муниципальной программой.

Анализ достаточности принятых правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих реализацию и управление программой

№ п/п	Наименование принятого муниципального правового акт	Основания для принятия правовых актов и распорядительных документов
1	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

	25.01.2016 года № 01 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Снежное».	
2	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от 07.11.2016 года № 15 «Об утверждении перечня муниципальных программ сельского поселения Снежное, подлежащих реализации в 2017 году».	Пункт 2.1. Раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Снежное, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от 25.01.2016 года № 01
3	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от 29.12.2017 года № 28 «Об утверждении перечня муниципальных программ сельского поселения Снежное, подлежащих реализации в 2018 году».	Пункт 2.1. Раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Снежное, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от 25.01.2016 года № 01
4	Решение Совета депутатов Анадырского муниципального района от 11.02.2016 года № 195 «Об утверждении Порядка предоставления из районного бюджета бюджетам городских и сельских поселений Анадырского района иных межбюджетных трансфертов на развитие территорий городских и сельских поселений Анадырского района».	Статья 142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации
5	Решение Совета депутатов сельского поселения Снежное от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Снежное на 2018 год» (с изменениями и дополнениями).	Статья 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 20 решения Совета депутатов сельского поселения Снежное от 24 июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Снежное»

Принятые муниципальные правовые акты обеспечивают возможность реализации и управления муниципальной программой.

9.2. Проверка соответствия положений муниципальной программы законодательству.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Снежное от 25.01.2016 года № 01 утверждён Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Снежное (далее – Порядок № 01).

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ «муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией».

Пунктом 2.11. Раздела 2 Порядка № 01 установлено, что «вновь принимаемые муниципальные программы подлежат утверждению в срок не позднее 15 ноября, предшествующего году начала реализации муниципальной программы».

Пунктом 4.4. Раздела 4 Порядка № 01 установлено, что «муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением Совета депутатов сельского поселения Снежное о бюджете на очередной финансовый год *не позднее трёх месяцев* со дня вступления его в силу.

В случае внесения изменений в муниципальную программу по объемам финансирования программных мероприятий текущего года в конце текущего финансового года, муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением Совета депутатов сельского поселения Снежное о бюджете на текущий финансовый год до конца текущего финансового года.»

В нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 4.4. Раздела 4 Порядка № 01 в течение трёх месяцев Программа не приведена в соответствие с Решением Совета депутатов сельского поселения Снежное от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Снежное на 2018 год».

Согласно пункту 2.1. Раздела 2 Порядка № 01 «разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением Администрации поселения».

Постановлениями Администрации поселения:

- от 07.11.2016 года № 15 утверждён перечень муниципальных программ сельского поселения Снежное, подлежащих реализации в 2017 году;
- от 29.12.2017 года № 28 утверждён перечень муниципальных программ сельского поселения Снежное, подлежащих реализации в 2018 году.

Пункт 1 перечня муниципальных программ сельского поселения Снежное, подлежащих реализации в 2017-2018 годах, содержит муниципальную программу «Развитие территории муниципального образования сельского поселения Снежное на 2017-2019 годы» (далее – Программа).

Полномочия, обязанности и ответственность Администрации поселения как ответственного исполнителя в соответствии с:

- пунктом 1.5. Порядка № 01 разработка и реализация муниципальной программы осуществляется Администрацией поселения в качестве ответственного исполнителя муниципальной программы (далее – ответственный

исполнитель);

- пунктом 2.10. Порядка № 01 ответственность за своевременную и качественную подготовку муниципальной программы несёт ответственный исполнитель;

- пунктом 4.1. Порядка № 01 в процессе реализации муниципальной программы ответственный исполнитель по согласованию с соисполнителями вправе принимать решения о внесении изменений в муниципальную программу при необходимости корректировки, связанной:

- 1) с результатами ежегодно проводимой оценки эффективности реализации муниципальной программы;

- 2) с увеличением объёма финансирования муниципальной программы (подпрограммы) за счёт дополнительных доходов районного бюджета;

- 3) с уменьшением или перераспределением объёмов финансирования внутри муниципальной программы (подпрограммы), в том числе в связи с экономией, сложившейся по результатам определения поставщиков;

- 4) с перераспределением бюджетных ассигнований между подпрограммами;

- 5) с необходимостью увеличения объёма финансирования муниципальной программы, требуемого для соблюдения условий софинансирования основных мероприятий муниципальной программы в рамках государственных программ Чукотского автономного округа;

- 6) с изменением задач муниципальной программы (подпрограммы), системы подпрограмм, основных мероприятий, непосредственных результатов основных мероприятий, показателей (индикаторов) достижения цели или решения задач, конечных результатов муниципальной программы;

- 7) с необходимостью корректировки отдельных положений текстовой части муниципальной программы (подпрограммы) в целях актуализации;

- 8) с изменением сроков реализации основных мероприятий;

- 9) с изменением состава ответственных исполнителей, соисполнителей и участников муниципальной программы (подпрограммы);

- пунктом 4.3. Порядка № 01 ответственный исполнитель муниципальной программы готовит проект постановления Администрации поселения о внесении изменений в муниципальную программу;

- пунктом 6.2. Порядка № 01 ответственный исполнитель муниципальной программы:

- 1) обеспечивает разработку и реализацию мероприятий подпрограммы;

- 2) несёт ответственность за достижение показателей целей и задач подпрограмм, конечных результатов её реализации;

- 3) формирует предложения по разработке проекта муниципальной программы, внесению изменений в муниципальную программу;

- 4) осуществляет реализацию мероприятий муниципальной программы;

- пунктом 6.4. Порядка № 01 ответственный исполнитель осуществляет общий контроль за реализацией муниципальных программ.

По результатам отчёта о ходе реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации, ответственный исполнитель имеет право принять решение:

- 1) о досрочном прекращении реализации муниципальной программы;
- 2) об изменении муниципальной программы, начиная с очередного финансового года, в том числе о необходимости изменения объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Программа утверждена постановлением Администрации поселения от 07.11.2016 года № 16.

В течении 2017-2018 года в Программу вносили изменения 8 раз (от 05.05.2017 г. № 02, от 26.05.2017 г. № 04, от 14.12.2017 г. № 25, от 10.04.2018 года № 07, от 30.07.2018 года № 30, от 30.10.2018 года № 43, от 07.12.2018 года № 46, от 20.12.2018 года № 47) только в части изменения объёма финансирования.

Соисполнители и участники программы – отсутствуют.

Подпунктом 1, 2 пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 установлено, что муниципальная программа имеет следующую структуру:

«- Паспорт муниципальной программы по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

- Текстовую часть муниципальной программы.....».

В ходе проведения проверки установлено, что паспорт Программы не соответствует Приложению 1 к Порядку № 01, в части требований к соисполнителям Программы.

В нарушении требований подпункта 1 пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 Администрацией поселения утверждён паспорт муниципальной программы по неустановленному образцу, а именно в части требований к соисполнителям Программы.

Рекомендуем внести следующие изменения в Приложение 1 к Порядку № 01 дополнить данное приложение требованием к соисполнителям программы.

В соответствии с пунктом 1.3. Раздела Порядка № 01 в Программу включены три подпрограммы:

- «Дорожное хозяйство» (далее – Подпрограмма № 1);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (далее – Подпрограмма № 2);
- «Обеспечение санитарного содержания и благоустройство территории сельского поселения Снежное» (далее – Подпрограмма № 3).

Сроки и этапы реализации Программы – 2017 – 2019 годы (без деления на этапы).

Основной целью Программы является: Обеспечение социально-экономического развития территории сельского поселения Снежное.

Для достижения вышеуказанной цели Программа предлагает следующие задачи:

- Комплексное решение проблем технического состояния автомобильных дорог местного значения поселения, уличного освещения;
- Создание безопасных, комфортных условий проживания населения в многоквартирных и жилых домах муниципального жилищного фонда;
- Обеспечение должного санитарного содержания и повышение уровня благоустройства территории поселения.

Федеральным законом от 29.06.2015 года № 187-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного

самоуправления в Российской Федерации» внесены изменения в пункт 4 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части отнесения к вопросам местного значения муниципальных районов:

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Изменения вступили в силу с 30.06.2015 года.

В нарушение требований пункта 4 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в Программе указана задача, не относящаяся к вопросам местного значения сельских поселений, а именно Комплексное решение проблем технического состояния автомобильных дорог местного значения поселения.

Для решения основных задач Программы в 2018 году планировались следующие мероприятия:

- Организация освещения улиц;
- Ремонт муниципального жилищного фонда;
- Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах;
- Озеленение территории поселения;
- Прочее благоустройство.

Пунктом 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 установлено «В случае формирования в структуре муниципальной программы подпрограмм как комплекса взаимоувязанных по срокам и ресурсам мероприятий и инструментов рекомендуется применять следующий подход к целеполаганию: решение задачи программы является целью подпрограммы, решение задачи подпрограммы осуществляется посредством реализации конкретного мероприятия. При этом реализация конкретной задачи муниципальной программы осуществляется в рамках соответствующей подпрограммы. Перечень задач формируется исходя из принципа их необходимости и достаточности для достижения цели муниципальной программы и ожидаемых результатов её реализации.».

В Приложении № 2 к Программе предусмотрено программное мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений» входящее в состав основного мероприятия «Ремонт муниципального имущества» Подпрограммы № 2. Данное мероприятие направлено:

- на решение задачи Подпрограммы № 2: Проведение мониторинга технического состояния помещений в многоквартирных и жилых домах муниципального жилищного фонда;
- на достижение цели Подпрограммы № 2: Создание безопасных,

комфортных условий проживания населения в многоквартирных и жилых домах муниципального жилого фонда.

В нарушение требований пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 программное мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений» не взаимосвязано с задачами Программы, а также целями и задачами Подпрограммы № 2.

Учитывая положения Указаний о порядке применения Бюджетной классификации, относящейся к бюджету поселения на 2018 год, утверждённых распоряжением Администрации поселения от 18.12.2017 № 40-ра, рекомендуем мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений» в Программе выделить в основное мероприятие.

Пунктом 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 установлено «Раздел должен содержать перечень и сведения о целевых индикаторах и показателях, характеризующих достижение цели (целей) и решение задач муниципальной программы по годам её реализации».

В качестве целевых показателей (индикаторов), характеризующих достижение цели и решение задач Программы установлены:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	Значения показателей на 2018 год	Связь с основными мероприятиями
1	2	3	4	5
1.	Муниципальная программа «Развитие территории муниципального образования сельское поселение Снежное на 2014-2016 годы»			
1.1.	Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе	%	98,5	Организация освещения улиц; Ремонт муниципального жилищного фонда; Озеленение территории поселения; Прочее благоустройство.
2. Подпрограмма «Дорожное хозяйство»				
2.1.	Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)	единиц	27	Организация освещения улиц
3. Подпрограмма «Жилищно-коммунальное хозяйство»				
3.1.	Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда	%	100,0	Ремонт муниципального жилищного фонда
4. Подпрограмма «Обеспечение санитарного содержания и благоустройство территории сельского поселения Снежное»				
4.1.	Исполнение расходных	%	100,0	Озеленение территории

	обязательств по благоустройству			поселения; Прочее благоустройство
--	---------------------------------	--	--	--------------------------------------

В пункте 2.2. Приложения № 2 к Программе предусмотрено основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах», однако в графе 8 пунктов 1.1, 3.1. Приложения № 1 к Программе, в графе 8 пункта 1 таблицы, указанной в Разделе «II. Основные цели и задачи подпрограммы, целевые показатели (индикаторы) реализации подпрограммы» Подпрограммы № 2 вышеуказанное основное мероприятие отсутствует.

В нарушение требований пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 в графе 8 пунктов 1.1, 3.1. Приложения № 2 к Программе, в графе 8 пункта 1 таблицы, указанной в Разделе «II. Основные цели и задачи подпрограммы, целевые показатели (индикаторы) реализации подпрограммы» Подпрограммы № 2 **не указано основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах».**

В нарушение требований статьи 15 БК РФ, где определено, что каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет, а также **статьи 28 БК РФ**, которой определены принципы бюджетной системы, а именно: разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; самостоятельности бюджетов:

- в подпункте 2 пункта 4.1. Раздела 4 Порядка № 01, пункте 5.3. Раздела 5 Порядка № 01 утверждены указания на **районный бюджет**;
- в абзаце 1 раздела «V. Механизм реализации Муниципальной программы» Программы утверждены указания на Администрацию сельского поселения **Ламутское**.

Рекомендуем:

- слова «районного бюджета» заменить словами «бюджета поселения»;
- слово «Ламутское» заменить словом «Снежное».

9.3. Проверка объёма финансирования расходов на реализацию мероприятий Программы в 2018 году.

В соответствии с разделом IV. «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» Программы ресурсное обеспечение муниципальной программы осуществляется за счёт средств бюджета поселения, окружного и районного бюджета, внебюджетных источников.

Общий объём финансирования Программы.

№ п/п	Наименование бюджета, раздел/подраздел бюджета	Утверждено решением о бюджете	Утверждено Программой	Кассовое исполнение	Отклонение в % к утверждённому решению о бюджете	Отклонение в % к утверждённому Программой
1	<i>Всего, в том числе:</i>	1 814,8	1 814,8	1 759,7	97,0	97,0
1.1.	0113	28,1	28,1	22,3	79,4	79,4

1.2.	0501	363,1	363,1	362,4	99,8	99,8
1.3.	0503	1423,6	1423,6	1 375,0	96,6	96,6
2	<i>Бюджет поселения</i>	805,5	805,5	750,4	93,2	93,2
2.1.	0113	28,1	28,1	22,3	79,4	79,4
2.2.	0501	153,8	153,8	153,1	99,5	99,5
2.3.	0503	623,6	623,6	575,0	92,2	92,2
3	<i>Бюджет района</i>	1 009,3	1 009,3	1 009,3	100,0	100,0
3.1.	0501	209,3	209,3	209,3	100,0	100,0
3.2.	0503	800,0	800,0	800,0	100,0	100,0

Решением Совета депутатов сельского поселения Снежное от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Снежное на 2018 год» (далее – Решение № 04) для реализации мероприятий Программы утверждены лимиты бюджетных ассигнований в объёме 1 814,8 тыс. рублей, в том числе:

- 805,5 тыс. рублей средства бюджета поселения;
- 1 009,3 тыс. рублей средства бюджета Анадырского муниципального района (далее – районный бюджет).

Выделение средств из районного бюджета осуществлялось на основании Порядка предоставления из районного бюджета бюджетам городских и сельских поселений Анадырского района иных межбюджетных трансфертов на развитие территорий городских и сельских поселений Анадырского района, утверждённого решением Совета Депутатов Анадырского муниципального района от 11.02.2016 года № 195 (далее – Порядок № 195), который определяет условия предоставления из районного бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений Анадырского района на развитие территорий городских и сельских поселений Анадырского района.

Плановые бюджетные ассигнования, утверждённые Решением № 04, совпадают с объёмами средств, утверждённых в Программе, что соответствует требованиям пункта 4.4. Раздела 4 Порядка № 01.

Кассовое исполнение составило 1 759,7 тыс. рублей, или 97,0 % от плановых назначений, в том числе:

- 750,4 тыс. рублей средства бюджета поселения, или 93,2 % от плановых назначений;
- 1 009,3 тыс. рублей средства районного бюджета, или 100,0 % от плановых назначений.

Объёмы финансирования на выполнение мероприятий Программы

№ п/п	Наименование направ- ления, раздела, меро- приятия	Период реали- зации меро- прия- тий (год)	Объем финансовых ресурсов, утверждённый в Программе, тыс. рублей			Кассо- вое ис- полне- ние, всего тыс. рублей	Откло- нение в % к утвер- ждён- ному Про- граммой
			Всего	в том числе сред- ства:			
				район- ного бюджета	бюджета поселе- ния		

1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего по программе	2018	1 814,8	1 009,3	805,5	1 759,7	97,0
1. Подпрограмма «Дорожное хозяйство»							
1.1	Основное мероприятие «Организация освещения улиц»	2018	48,6	0,0	48,6	0,0	0,0
	Всего по подпрограмме	2018	48,6	0,0	48,6	0,0	0,0
2. Подпрограмма «Жилищно-коммунальное хозяйство»							
2.1	Основное мероприятие «Ремонт муниципального жилищного фонда»	2018	181,9	0,0	181,9	175,4	96,4
2.2	Основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах»	2018	209,3	209,3	0,0	209,3	100,0
	Всего по подпрограмме	2018	391,2	209,3	181,9	384,7	98,3
3. Подпрограмма «Обеспечение санитарного содержания и благоустройство территории сельского поселения Спешное»							
3.1.	Основное мероприятие «Отчленение территории поселения»	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2	Основное мероприятие «Прочее благоустройство»	2018	1 375,0	800,0	575,0	1 375,0	100,0
	Всего по подпрограмме	2018	1 375,0	800,0	575,0	1 375,0	100,0

Согласно отчёта об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2019 года (форма 0503117) кассовое исполнение расходов в рамках Программы на 2018 год составили 1 759 718,38 рублей, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации:

- 707 0113 01203 20040 244 – 22 291,26 рублей в рамках основного мероприятия «Ремонт муниципального жилищного фонда» или 79,4 % к утверждённым плановым назначениям;

- 707 0501 01201 82010 243 – 153 131,00 рублей в рамках основного мероприятия «Ремонт муниципального жилищного фонда» или 99,5 % к утверждённым плановым назначениям;

- 707 0501 01202 81120 244 – 209 296,12 рублей в рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах» или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям;

- 707 0503 01102 80210 540 – исполнение отсутствует в рамках основного мероприятия «Организация освещения улиц»;

- 707 0503 01303 80250 244 – 575 000,00 рублей в рамках основного мероприятия «Прочее благоустройство» или 100,0 % к утверждённым плановым

назначениям;

- 707 0503 01303 81120 244 – 800 000,00 рублей в рамках основного мероприятия «Прочее благоустройство» или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям.

В пункте 2.2 Приложения № 2 к Программе в графах 4, 6 по строке 2018 год допущена техническая ошибка, выразившаяся в неправильном отражении объёма средств, а именно: вместо 209,3 проставлено 215,0.

Рекомендуем внести следующие изменения в графы 4, 6 по строке 2018 год в пункте 2.2 Приложения № 2 к Программе изменив цифры «215,0» на цифры «209,3».

Абзацем 6 раздела «I. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы» Программы установлено: «Благоустройство территорий и обеспечение должного санитарного уровня населённых мест осуществляется только за счёт средств местного бюджета». Фактически в 2018 году в рамках основного мероприятия «Прочее благоустройство» предоставлялись средства районного бюджета.

В нарушение требований подпункта 2 пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01, в части составления Раздела 1. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы, в абзаце 6 раздела «I. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы» Программы установлено: «Благоустройство территорий и обеспечение должного санитарного уровня населённых мест осуществляется только за счёт средств местного бюджета».

Рекомендуем абзац 6 раздела «I. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы» Программы **исключить**.

Абзацем 3 раздела «IV. Механизм реализации подпрограммы» Подпрограммы № 1, Подпрограммы № 2, Подпрограммы № 3 установлено: «Финансирование подпрограммы осуществляется из бюджетов различных уровней в соответствии с лимитами бюджетных обязательств на текущий год, **в том числе в форме предоставления субсидий**». Фактически в 2018 году для реализации мероприятий Программы субсидии не предоставлялись, но в то же время из районного бюджета были предоставлены иные межбюджетные трансферты.

В нарушение требований подпункта 7 пункта 4.1. Раздела 4 Порядка № 01 Администрацией поселения вовремя не вносятся изменения в Программу, а именно с целью корректировки отдельных положений текстовой части муниципальной программы (подпрограммы) в целях актуализации.

Рекомендуем в абзац 3 раздела «IV. Механизм реализации подпрограммы» Подпрограммы № 1, Подпрограммы № 2, Подпрограммы № 3 внести изменения.

9.4. Проверка соблюдения условий предоставления и перечисления иных межбюджетных трансфертов для реализации Программы в 2018 году.

Изменения в Решение № 04 в течении финансового года вносились 3 раза (от 06.04.2018 г. № 11, от 31.10.2018 г. № 17, от 21.12.2018 г. № 21), с учётом внесённых изменений бюджету поселения были предоставлены иные межбюджетные трансферты в объёме 1 129,3 тыс. рублей, в том числе на

реализацию:

- программных мероприятий - 1 009,3 тыс. рублей;
- внепрограммных направлений расходов - 120,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4 Порядка № 195, для заключения Соглашения Уполномоченный орган (Администрация поселения) направляет в Администрацию района следующие документы:

- копию муниципального правового акта Администрации поселения, устанавливающий расходное обязательство по развитию территории поселения;
- копию муниципального правового акта, которым определён Уполномоченный орган.

Муниципальный правовой акт, которым определён Уполномоченный органа не представлен.

В нарушение требований пункта 4.2. Порядка № 195 Администрацией района заключено Соглашение с Администрацией поселения, без предоставления муниципального правового акта об определении Уполномоченного органа.

Между Администрацией района и Администрацией поселения заключено Соглашение от 29.12.2017 года № 9-МБТ о предоставлении из районного бюджета иных межбюджетных трансфертов на развитие территории сельского поселения Снежное в 2018 году (далее – Соглашение). Изменения в Соглашение вносились 2 раза (от 19.06.2018 года дополнительное соглашение № 1, от 14.11.2018 года дополнительное соглашение № 2). С учётом последних изменений объем иных межбюджетных трансфертов в Соглашении определён в объёме 1 135,0 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки установлено, что объем средств иных межбюджетных трансфертов, предусмотренный Соглашением не соответствует объёму средств, утверждённому Решением № 04. Отклонение составило 5,7 тыс. рублей.

В нарушение требований подпункта 5.1. пункта 5 Порядка № 195 Администрацией района не внесены изменения в Соглашение, в части уточнения размера средств предоставляемых иных межбюджетных трансфертов.

В соответствии с пунктом 6.1. Порядка № 195, пунктом 2.3.1. Соглашения для получения иных межбюджетных трансфертов Администрация поселения предоставляет «письменную заявку о предоставлении иных межбюджетных трансфертов в произвольной форме» (далее – заявка).

В соответствии с пунктом 7 Порядка № 195, пунктом 2.4. Соглашения «Администрация района в течение пяти рабочих дней проверяет представленную заявку и документы и, в случае отсутствия замечаний, направляет согласованную справку-расчёт в Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района.

При наличии замечаний по представленным документам Администрация района информирует об этом Уполномоченный орган и назначает срок, не превышающий пяти рабочих дней, для их устранения, при этом перечисление иных межбюджетных трансфертов приостанавливается до полного устранения замечаний.»

В ходе проведения проверки установлено, что заявки от 06.12.2018 года, 19.12.2018 года, от 20.12.2018 года заполнены с техническими ошибками, выразившиеся в неправильном отражении объёма средств.

В нарушении требований пункта 6.1. Порядка № 195, пункта 2.3.1. Соглашения Администрацией района не исполнены полномочия в части проверки представленных заявок.

В соответствии с пунктом 3.3.1. Соглашения получатель (в данном случае Администрация поселения) обязан «предоставлять в Администрацию района ежеквартально, не позднее 10 (десятого) числа месяца, следующего за отчетным периодом, отчет по форме, согласно Приложению к настоящему Соглашению» (далее – отчет об осуществлении расходов).

Коды бюджетной классификации, а также объем средств, указанные в отчётах об осуществлении расходов соответствуют отчёту об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2019 года (форма 0503117).

В ходе проведения проверки установлено, что форма отчётов об осуществлении расходов не соответствует Приложению к Соглашению, в части требований к дате заполнения (отчёт за 1-4 квартал) и указаний на исполнителя (отчёт за 3-4 квартал), в связи с чем не возможно осуществить контрольное мероприятие в части соблюдения сроков направления отчётов.

В нарушении требований пункта 3.3.1. Соглашения Администрация поселения представляла отчёты по неустановленному образцу, а именно не соблюдались требования к дате заполнения и указаний на исполнителя.

9.5. Проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов для реализации Программы в 2018 году.

Пунктом 2. Порядка № 195, пунктом 1.3. Соглашения установлено, что иные межбюджетные трансферты имеют целевое назначение.

Пунктом 1.1. Соглашения (с учётом вносимых изменений) установлено «В соответствии с Соглашением Администрация района обязуется предоставить в 2018 году иной межбюджетный трансферт из районного бюджета бюджету Получателя **для оплаты:**

- взносов, как собственника жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах, в Некоммерческую организацию «Региональный оператор «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Чукотского автономного округа»;

- работ по ремонту муниципального жилищного фонда;

- иных вопросов местного самоуправления.».

Уведомлениями по расчётам между бюджетами предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов в объёме 1 129,3 тыс. рублей, по коду классификации доходов бюджета 707 2 02 49999 10 0000 151.

В соответствии с платёжными поручениями Администрация района перечислила Администрации поселения иные межбюджетные трансферты в объёме 1 129,3 тыс. рублей, по коду классификации доходов бюджета 707 2 02 49999 10 0000 151.

Согласно представленным документам иные межбюджетные трансферты в объёме 1 129 296,12 рублей направлены на заключение и оплату следующих

договоров и соглашений:

- Соглашение № 12/18 о взаимодействии при перечислении взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах от 09.01.2018 года с некоммерческой организацией «Региональный оператор «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Чукотского автономного округа» на сумму 209 296,12 рублей. В соответствии с платёжными поручениями перечислены денежные средства в размере 209 296,12 рублей, согласно выставленным счетам-извещениям;

- Муниципальный контракт с ООО «АТТИК» на приобретение детской площадки на сумму 800 000,00 рублей. В соответствии с платёжным поручением перечислены денежные средства в размере 800 000,00 рублей, согласно акта приёма-передачи товаров;

- Договор на выполнение работ по формированию и постановке на кадастровый учёт земельного участка под строительство детской площадки от 08.10.2018 года № 06 с ООО «Кадастровый инженер – Партнёр» на сумму 20 000,00 рублей. В соответствии с платёжным поручением перечислены денежные средства в размере 20 000,00 рублей, согласно акта приёмки выполненных работ;

- Договор хранения детской площадки № 10 от 13.12.2018 года с ООО «АТТИК» на сумму 100 000,00 рублей. В соответствии с платёжным поручением перечислены денежные средства в размере 100 000,00 рублей, согласно акта приёма-передачи выполненных работ.

Таким образом, фактический объем иных межбюджетных трансфертов соответствует объёму средств, утверждённому Решением № 04 и объёму средств, утверждённому в рамках мероприятий Программы.

На основании анализа выполненных и оплаченных договоров и соглашений в ходе проведения проверки установлено, что в пункте 1.1. Соглашения не внесены изменения в части исключения оплаты работ по ремонту муниципального жилищного фонда и включения оплаты услуг по благоустройству поселения.

В нарушение требований пункта 5 Порядка № 195 Администрацией района не внесены изменения в пункт 1.1. Соглашения, в части исключения оплаты работ по ремонту муниципального жилищного фонда и включения оплаты услуг по благоустройству поселения.

Нецелевого использования иных межбюджетных трансфертов не выявлено.

9.6. Проверка полноты и достоверности отчётов о реализации Программы за 2018 год.

В соответствии с пунктом 6.3. Раздела 6 Порядка № 01 в целях обеспечения мониторинга выполнения муниципальной программы ответственный исполнитель составляет:

- 1) в срок до 15 числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом, сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев текущего года, (нарастающим итогом с начала года) на бумажном и электронном

носителях согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку, отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку;

2) в срок до 5 февраля года, следующего за отчетным, годовой отчёт о финансировании и итогах реализации муниципальной программы, который содержит:

- сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы на бумажном и электронном носителях согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку;

- отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы согласно Приложению № 6 к настоящему Порядку;

- сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы (подпрограммы) согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку.

К отчёту в обязательном порядке прилагается пояснительная записка, содержащая информацию:

- о результатах реализации муниципальной программы в целом и результатах реализации входящих в неё подпрограмм, за отчётный период;

- об эффективности использования финансовых средств за отчётный период;

- о выполнении программных мероприятий, предусмотренных на данный период реализации муниципальной программы;

- о причинах невыполнения (при наличии) и несвоевременного выполнения основных мероприятий и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений при реализации муниципальной программы;

- предложения о привлечении дополнительных источников финансирования и иных способах достижения программных целей либо о прекращении дальнейшей реализации муниципальной программы.

В нарушение требований пункта 6.3. Раздела 6 Порядка № 01 представленные отчёты за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, годовой отчёт за 2018 год с приложенной к нему Информацией о реализации муниципальных программ за 2018 год оформлены с нарушениями, а именно:

1. Сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

- графа 9 «Достигнутые результаты¹» строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены. В данной графе необходимо отражать: краткое описание наиболее значимых результатов реализации основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы, муниципальной программы в отчётном периоде.

- графа 10 «Проблемы, возникшие в ходе реализации программы, основного мероприятия²» строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены. В данной графе необходимо отражать: При наличии отклонений плановых сроков реализации мероприятий от фактических приводится краткое описание проблем, а при отсутствии отклонений указывается «нет»;

- в таблице отдельной строкой не отражено основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в

многоквартирных домах», утверждённое Программой;

- не указана дата составления отчётов, не представляется возможным установить сроки составления отчётов.

2. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, в том числе:

- в графах 9 «Всего», 11 «Средства районного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 3», «Всего», «Основное мероприятие 3.2» не указаны средства в объёме 900,0 тыс. рублей на приобретение детской площадки;

- после строки «Основное мероприятие 1.1» излишне добавлена строка;

- не указана дата составления отчётов, не представляется возможным установить сроки составления отчётов.

3. Сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 2018 год (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

- графа 9 «Достигнутые результаты^{*1}» строка 1.1. отчёта не должно заполняться, т.к. исполнения по данному мероприятию отсутствует;

- графа 10 «Проблемы, возникшие в ходе реализации программы, основного мероприятия^{*2}» строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены. В данной графе необходимо отражать: При наличии отклонений плановых сроков реализации мероприятий от фактических приводится краткое описание проблем, а при отсутствии отклонений указывается «нет»;

- в таблице отдельной строкой не отражено основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах», утверждённое Программой;

- не указана дата составления отчётов, не представляется возможным установить сроки составления отчётов.

4. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 2018 год, в том числе:

- в графах 9 «Всего», 11 «Средства районного бюджета», 12 «Средства местного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 2», «Всего», «Основное мероприятие 2.1», «Основное мероприятие 2.2», «Основное мероприятие 3.2» не правильно отражены плановые расходы на финансирование мероприятий, утверждённые Программой;

- в графах 13 «Всего», 15 «Средства районного бюджета», 16 «Средства местного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 1», «Подпрограмма 2», «Всего», «Основное мероприятие 1.1», «Основное мероприятие 2.1», «Основное мероприятие 2.2», «Основное мероприятие 3.2» не правильно отражены фактические расходы по мероприятиям Программы;

- после строки «Основное мероприятие 1.1» излишне добавлена строка;

- не указана дата составления отчётов, не представляется возможным установить сроки составления отчётов.

5. Информация о реализации муниципальных программ сельского поселения Снежное за 2018 год, в том числе:

- не правильно указаны плановые расходы на финансирование мероприятий Программы, которые определены по состоянию на 1 января 2018

года. Необходимо указывать по состоянию на 31.12.2018 года;

- не правильно указаны фактические расходы на финансирование мероприятий Программы;

- в подпрограмме «Жилищно-коммунальное хозяйство» не отражено мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений»;

- в подпрограмме «Обеспечение санитарного содержания и благоустройство территории сельского поселения Снежное» не выделены отдельно средства районного бюджета;

- отсутствует информация об эффективности использования финансовых средств за отчётный период;

- отсутствует информация о причинах невыполнения (при наличии) и несвоевременного выполнения основных мероприятий и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений при реализации муниципальной программы;

- отсутствуют предложения о привлечении дополнительных источников финансирования и иных способах достижения программных целей либо о прекращении дальнейшей реализации муниципальной программы;

- не указана дата составления информации, не представляется возможным установить сроки предоставления информации.

В нарушение требований пункта 6.3. Раздела 6 Порядка № 01, Приложения № 1 к Программе представленный отчёт: Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы (подпрограммы) за 2018 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 4 «План» строки «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе» не правильно указан целевой показатель – 100,0%. Программой утверждён – 98,5%;

- в графе 5 «Факт» строки «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе» не правильно указан целевой показатель – 100,0%. Фактическое исполнение составило 97,0%;

- в графе 4 «План» строки «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)» не указан целевой индикатор. Программой утверждено – 27 единиц;

- в графе 5 «Факт» строки «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)» не указан целевой индикатор. Фактическое исполнение составило 0 единиц;

- в графе 5 «Факт» строки «Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда» не правильно указан целевой показатель – 100,0%. Фактическое исполнение составило – 98,3%;

- в графе 6 «Обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчётного года (при наличии)» по строкам «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)», «Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда» не отражено обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчётного года;

- не указана дата составления отчёта, не представляется возможным установить сроки составления отчёта.

На основании вышеизложенного не представляется возможным раскрыть один из основных вопросов программы проведения проверки «Достоверность отчётности о реализации Программы» и темы контрольного мероприятия в целом «Контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы», в связи с тем, что отчёты за 1 полугодие, 9 месяцев и за 2018 год оформлены с нарушениями.

В ходе проведения проверки рассчитаны Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы (подпрограммы) за 2018 год:

№ п/п	Целевой показатель (индикатор) (наименование)	Ед. измере ния	Значение целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы Отчётный год	
			План	Факт
1	2	3	4	5
В целом по Программе				
1	Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе	%	98,5	97,0
Подпрограмма № 1				
1.1	Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)	ед.	27	0
Подпрограмма № 2				
1.2	Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда	%	100,0	98,3
Подпрограмма № 3				
1.3	Исполнение расходных обязательств по благоустройству	%	100,0	100,0

Оценка эффективности реализации целевых индикаторов Программы произведена путём сравнения фактически достигнутых значений с утверждёнными Программой значений целевых индикаторов.

Таким образом, при сравнении целевых индикаторов Программы установлено, что фактически достигнутые целевые индикаторы неудовлетворительно характеризуют достижение цели и решение задач, определённых Программой. Так как, их четырёх целевых индикаторов выполнен только один по Подпрограмме № 3.

9.7. Оценка эффективности реализации Программы за 2018 год.

В соответствии:

- с пунктом 7.1. Раздела 7 Порядка № 01 ответственный исполнитель, с

учётом отчёта о ходе реализации муниципальной программы, ежегодно в срок до 1 марта, осуществляет расчёт показателей эффективности реализации муниципальной программы;

- с пунктом 7.2. Раздела 7 Порядка № 01 оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществляется в разрезе подпрограмм по соответствующим критериям.

В ходе проведения проверки установлено, что Администрацией поселения не осуществлялся расчёт показателей эффективности реализации муниципальной программы, расчёт не представлен.

В нарушение требований пункта 7.1. Раздела 7 Порядка № 01 Администрацией поселения не осуществлялся расчёт показателей эффективности реализации муниципальной программы.

10. Заключительная часть.

10.1. Выводы по результатам проверки: в результате проверки полноты и достоверности отчётности о реализации Программы:

10.1.1. Не представляется возможным раскрыть один из основных вопросов программы проведения проверки «Достоверность отчётности о реализации Программы» и темы контрольного мероприятия в целом «Контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы».

10.1.2. При сравнении целевых индикаторов Программы установлено, что фактически достигнутые целевые индикаторы неудовлетворительно характеризуют достижение цели и решение задач, определённых Программой.

10.1.3. Администрацией поселения не исполняются полномочия и обязанности ответственного исполнителя, в том числе Администрацией поселения:

10.1.3.1 Не вносит изменения в Программу при необходимости корректировки, связанной:

- с результатами ежегодно проводимой оценки эффективности реализации муниципальной программы;

- с изменением задач муниципальной программы (подпрограммы), системы подпрограмм, основных мероприятий, непосредственных результатов основных мероприятий, показателей (индикаторов) достижения цели или решения задач, конечных результатов муниципальной программы;

- с необходимостью корректировки отдельных положений текстовой части муниципальной программы (подпрограммы) в целях актуализации;

10.1.3.2. Не осуществляет общий контроль за реализацией Программы.

10.2. По данным проверки установлены следующие нарушения:

10.2.1. В нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 4.4. Раздела 4 Порядка № 01 в течение трёх месяцев Программа не приведена в соответствие с Решением Совета депутатов сельского поселения Снежное от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Снежное на 2018 год».

10.2.2. В нарушение требований подпункта 1 пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 Администрацией поселения утверждён паспорт муниципальной

программы по неустановленному образцу, а именно в части требований к соисполнителям Программы.

10.2.3. В нарушение требований пункта 4 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в Программе указана задача, не относящаяся к вопросам местного значения сельских поселений, а именно Комплексное решение проблем технического состояния автомобильных дорог местного значения поселения.

10.2.4. В нарушение требований пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 программное мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений» не взаимосвязано с задачами Программы, а также целями и задачами Подпрограммы № 2.

10.2.5. В нарушение требований пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01 в графе 8 пунктов 1.1, 3.1. Приложения № 1 к Программе, в графе 8 пункта 1 таблицы, указанной в Разделе «II. Основные цели и задачи подпрограммы, целевые показатели (индикаторы) реализации подпрограммы» Подпрограммы № 2 не указано основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах».

10.2.6. В нарушение требований статей 15, 28 БК РФ:

- в подпункте 2 пункта 4.1. Раздела 4 Порядка № 01, пункте 5.3. Раздела 5 Порядка № 01 утверждены указания на районный бюджет;
- в абзаце 1 раздела «V. Механизм реализации Муниципальной программы» Программы утверждены указания на Администрацию сельского поселения Ламутское.

10.2.7. В нарушение требований подпункта 2 пункта 3.1. Раздела 3 Порядка № 01, в части составления Раздела 1. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы, в абзаце 6 раздела «I. Общая характеристика сферы реализации муниципальной программы» Программы установлено: «Благоустройство территорий и обеспечение должного санитарного уровня населённых мест осуществляется только за счёт средств местного бюджета».

10.2.8. В нарушении требований пункта 3.3.1. Соглашения Администрация поселения представляла отчёты по неустановленному образцу, а именно не соблюдались требования к дате заполнения и указаний на исполнителя.

10.2.9. В нарушение требований пункта 6.3. Раздела 6 Порядка № 01 представленные отчёты за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, годовой отчёт за 2018 год с приложенной к нему Информацией о реализации муниципальных программ за 2018 год оформлены с нарушениями, а именно:

10.2.9.1. Сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

- графа 9 «Достигнутые результаты»¹ строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены;
- графа 10 «Проблемы, возникшие в ходе реализации программы, основного мероприятия»² строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены;
- в таблице отдельной строкой не отражено основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах»;

- не указана дата составления отчётов.

10.2.9.2. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, в том числе:

- в графах 9 «Всего», 11 «Средства районного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 3», «Всего», «Основное мероприятие 3.2» не указаны средства в объёме 900,0 тыс. рублей;

- после строки «Основное мероприятие 1.1» излишне добавлена строка;

- не указана дата составления отчётов.

10.2.9.3. Сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 2018 год (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

- графа 9 «Достигнутые результаты^{*1}» строка 1.1. отчёта не должна заполняться;

- графа 10 «Проблемы, возникшие в ходе реализации программы, основного мероприятия^{*2}» строки 1.1., 2.1., 3.1. не заполнены;

- в таблице отдельной строкой не отражено основное мероприятие «Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах»;

- не указана дата составления отчётов.

10.2.9.4. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 2018 год, в том числе:

- в графах 9 «Всего», 11 «Средства районного бюджета», 12 «Средства местного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 2», «Всего», «Основное мероприятие 2.1», «Основное мероприятие 2.2», «Основное мероприятие 3.2» не правильно отражены плановые расходы на финансирование мероприятий;

- в графах 13 «Всего», 15 «Средства районного бюджета», 16 «Средства местного бюджета» по строкам «Муниципальная программа», «Подпрограмма 1», «Подпрограмма 2», «Всего», «Основное мероприятие 1.1», «Основное мероприятие 2.1», «Основное мероприятие 2.2», «Основное мероприятие 3.2» не правильно отражены фактические расходы по мероприятиям Программы;

- после строки «Основное мероприятие 1.1» излишне добавлена строка;

- не указана дата составления отчётов.

10.2.9.5. Информация о реализации муниципальных программ сельского поселения Снежное за 2018 год, в том числе:

- не правильно указаны плановые и фактические расходы на финансирование мероприятий Программы;

- в подпрограмме «Жилищно-коммунальное хозяйство» не отражено мероприятие «Оплата теплоэнергии пустующих помещений»;

- в подпрограмме «Обеспечение санитарного содержания и благоустройство территории сельского поселения Снежное» не выделены отдельно средства районного бюджета;

- отсутствует информация об эффективности использования финансовых средств за отчётный период;

- отсутствует информация о причинах невыполнения (при наличии) и

несвоевременного выполнения основных мероприятий и мерах, принимаемых по устранению выявленных отклонений при реализации муниципальной программы;

- отсутствуют предложения о привлечении дополнительных источников финансирования и иных способах достижения программных целей либо о прекращении дальнейшей реализации муниципальной программы;

- не указана дата составления информации.

10.2.10. В нарушение требований пункта 6.3. Раздела 6 Порядка № 01, Приложения № 1 к Программе представленные отчёт: Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы (подпрограммы) за 2018 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 4 «План» строки «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе» не правильно указан целевой показатель;

- в графе 5 «Факт» строки «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе» не правильно указан целевой показатель;

- в графе 4 «План» строки «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)» не указан целевой индикатор;

- в графе 5 «Факт» строки «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)» не указан целевой индикатор;

- в графе 5 «Факт» строки «Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда» не правильно указан целевой показатель;

- в графе 6 «Обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчётного года (при наличии)» по строкам «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», «Установка, ремонт и замена уличных ламп, светильников, реле времени, электрических сетей (участков)», «Исполнение расходных обязательств по ремонту муниципального жилищного фонда» не отражено обоснование отклонений значений целевого показателя (индикатора) на конец отчётного года;

- не указана дата составления отчёта.

10.2.11. В нарушение требований пункта 7.1. Раздела 7 Порядка № 01 Администрацией поселения не осуществлялся расчёт показателей эффективности реализации муниципальной программы.

10.3. В ходе проведения проверки установлены иные нарушения относящиеся к полномочиям Администрации района:

10.3.1. В нарушение требований пункта 4.2. Порядка № 195 Администрацией района заключено Соглашение с Администрацией поселения, без предоставления муниципального правового акта об определении Уполномоченного органа.

10.3.2. В нарушение требований подпункта 5.1. пункта 5 Порядка № 195 Администрацией района не внесены изменения в Соглашение, в части уточнения размера средств предоставляемых иных межбюджетных трансфертов.

10.3.3. В нарушении требований пункта 6.1. Порядка № 195, пункта 2.3.1.

Соглашения Администрацией района не исполнены полномочия в части проверки представленных заявок.

10.3.4. В нарушение требований пункта 5 Порядка № 195 Администрацией района не внесены изменения в пункт 1.1. Соглашения, в части исключения оплаты работ по ремонту муниципального жилищного фонда и включения оплаты услуг по благоустройству поселения.

10.4. В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений, рекомендуем:

Администрации района, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, усиления контроля за целевым использованием средств, проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по исполнению требований Порядка предоставления из районного бюджета субсидиям городским и сельским поселениям Анадырского района на межбюджетных трансфертах на развитие территорий городских и сельских поселений Анадырского района, утверждённого решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 11.02.2016 года № 198, а также исключить повторение подобных фактов в дальнейшем.

10.5. Предложения:

Направить постановки Акт Глав Администрации Анадырского муниципального района с целью информирования и предупреждения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации Администрацией района.

Уполномоченное
лицо на проверку:

Л.В. Тагто

С актом проверки № 2 от 16 апреля 2019 года на 24-х листах ознакомлен (а),
копию акта получил (а).

Глава Администрации
сельского поселения «...»:

Ю.Н. Мелев

«24» апреля 2019 года