



**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: finceg@chukotnet.ru

Акт № 5

**плановой камеральной проверки контроля за полнотой и
достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы
«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории
сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы»**

г. Анадырь

17 сентября 2020 года

В соответствии со статьёй 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьёй 31 Решения Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 24 июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ваеги», 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 2019 года № 141-од «Об утверждении плана проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2020 год», приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального от 11 июня 2020 года № 80-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 Ваеги (далее – Администрация поселения) (ИНН 8701004287, 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 2017 по 31 декабря 2019 года.

2. Срок проведения проверки: с 29 июня 2020 года по 28 августа 2020 года.

3. Цель проведения проверки:

Контроль за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы».

4. Предмет проведения проверки: муниципальные правовые и иные документы, регламентирующие управление реализацией муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы».

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

6. Метод проверки: камеральная проверка.

7. Способ проверки: сплошной.

8. В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

- право первой подписи: Глава Администрации сельского поселения Ваеги Богарев В.Н.;

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 Ваеги от 21.01.2016 года № 01 «Об утвер-	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

	ждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Ваеги».	
2	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги от 09.11.2016 года №40 «Об утверждении перечня муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации на 2017 год».	Пункт 2.1. Раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Ваеги, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги от 21.01.2016 года № 01
3	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги от 03.10.2017 года № 38 «Об утверждении перечня муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2018 году».	Пункт 2.1. Раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Ваеги, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги от 25.01.2016 года № 01
4	Постановление Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги от 24.12.2018 года № 74 «Об утверждении перечня муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2019 году».	Пункт 2.1. Раздела 2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Ваеги, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения Ваеги 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 Ваеги от 15.12.2016 года № 64 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2017	Статья 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 20 решения Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 24

	год» (с изменениями и дополнениями).	июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ваеги»
6	Решение Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 18.12.2017 года № 04 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2018 год» (с изменениями и дополнениями).	Статья 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 20 решения Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 24 июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ваеги»
7	Решение Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 26.12.2018 года № 21 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2019 год» (с изменениями и дополнениями).	Статья 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 20 решения Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 24 июля 2015 года № 50 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ваеги»
8	Распоряжение Администрации сельского поселения Ваеги от 29.12.2016г. №32 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации, относящейся к бюджету поселения»	Статьи 9, 21 и 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации
9	Распоряжение Администрации сельского поселения Ваеги от 18.12.2017г. №27 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации, относящейся к бюджету поселения на 2018 год»	Статьи 9, 21 и 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации
10	Распоряжение Администрации сельского поселения Ваеги от 24.12.2018г. №31 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации, относящейся к бюджету поселения на 2019 год»	Статьи 9, 21 и 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации

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 Ваеги от 21.01.2016 года № 01 утверждён Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения Ваеги (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 Ваеги 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 Ваеги 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 Ваеги от 18 декабря 2017 года № 11 «О бюджете сельского поселения Ваеги 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 09.11.2016 года № 40 утверждён перечень муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2017 году;
- от 03.10.2017 года № 38 утверждён перечень муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2018 году.
- от 24.12.2018 года № 74 утверждён перечень муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2019 году.

Пункт 2 перечня муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2017-2019 годах, содержит муниципальную программу «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги» (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 09.11.2016 года № 42 с названием «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы», что не соответствует названию муниципальной программы в Перечнях муниципальных программ сельского поселения Ваеги, подлежащих реализации в 2017 году, 2018 году, 2019 году.

Программа сформирована без учёта подпрограмм.

В течение 2017-2018 года в Программу вносили изменения 3 раза (от 28.08.2017 г. №37, от 17.10.2018 г. № 56, от 27.03.2019 г. № 29) в части изменения объёма финансирования и значений показателей (индикатора).

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 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.

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

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

В паспорте Программы Целевые индикаторы (показатели) программы не соответствуют наименованиям индикаторов (показателей) в Приложении №1 к Программе.

Основной целью Программы является: Обеспечение безопасных условий жизнедеятельности населения сельского поселения Ваеги, в том числе пожарной безопасности.

Для достижения вышеуказанной цели Программа предлагает следующие задачи:

- Повышение эффективности профилактических мероприятий по обеспечению пожарной безопасности;

- Организация обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганда в области пожарной безопасности, содействие распространению пожарно-технических знаний;

Укрепление технической защищенности учреждений, объектов и мест массового пребывания населения на территории поселения;

Обеспечение связи и оповещения населения о пожаре.

Для решения основных задач Программы в 2017-2019 годах планировались следующие мероприятия:

соблюдение противопожарных требований при организации и проведении мероприятий с массовым пребыванием людей;

Проведение совместно с ПЧ-1 проверок состояния и работоспособности пожарных гидрантов (согласно схемам и расчетам, закрепленных объектов и территории);

Проведение собраний на территории поселения и с собственниками квартир МКД по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности;

Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных.

Согласно Порядку применения бюджетной классификации, относящейся к бюджету поселения, утвержденному распоряжением Администрации сельского поселения Ваеги от 29.12.2016 № 32, основным мероприятием Программы является «Организация деятельности добровольных пожарных дружин» (02 0 01 00000), в нарушении применения бюджетной классификации ответственный исполнитель Программы планировал расходы на реализацию основного мероприятия: «Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных» (стр .4 Приложение №2 к Программе).

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 2017 год	Связь с основными мероприятиями
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы»				
1.	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения мерам пожарной безопасности	кол-во	2	Соблюдение противопожарных требований при организации и проведении мероприятий с массовым пребыванием людей
2.	Количество проверок	кол-	2	Проведение совместно с ПЧ-

	состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	во		1 проверок состояния и работоспособности пожарных гидрантов (согласно схемам и расчетам, закрепленных объектов и территории)
3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	Проведение собраний на территории поселения и с собственниками квартир МКД по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности
4	Количество комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины	штук	5	Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	Значения показателей на 2018 год	Связь с основными мероприятиями
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Вагги на 2017-2019 годы»				
1.	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения мерам пожарной безопасности	кол-во	2	Соблюдение противопожарных требований при организации и проведении мероприятий с массовым пребыванием людей
2.	Количество проверок состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	кол-во	2	Проведение совместно с ПЧ-1 проверок состояния и работоспособности пожарных гидрантов (согласно схемам и расчетам, закрепленных объектов и территории)
3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	Проведение собраний на территории поселения и с собственниками квартир МКД по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности
4	Количество комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины	штук	5	Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных

Значение показателя по стр 4. «Количество комплектов обмундирования

для членов добровольной пожарной дружины» Приложения №1 к Программе не соответствует фактическому итогу реализации мероприятия. По данным отчета об исполнении бюджета Администрации сельского поселения Ваеги по договору поставки № 12 от 17 сентября 2018 года были приобретены 4 спальных мешка.

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Ед. измерения	Значения показателей на 2019 год	Связь с основными мероприятиями
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы»				
1.	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения мерам пожарной безопасности	кол-во	2	Соблюдение противопожарных требований при организации и проведении мероприятий с массовым пребыванием людей
2.	Количество проверок состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	кол-во	2	Проведение совместно с ПЧ-1 проверок состояния и работоспособности пожарных гидрантов (согласно схемам и расчетам, закрепленных объектов и территории)
3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	Проведение собраний на территории поселения и с собственниками квартир МКД по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности
4	Количество комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины	штук	5	Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных
5	Количество товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий	штук	4	Обеспечение членов добровольной пожарной дружины средствами индивидуальной защиты пожарных

Значение показателя по стр. 5. «Количество товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий» Приложения №1 к Программе не соответствует фактическому итогу реализации мероприятия. По данным отчета об исполнении бюджета Администрации сельского поселения Ваеги за 2019 год по договору был приобретена 1 (одна) аккумуляторная угловая шлифмашина.

Индикатор по стр. 4 «Количество комплектов обмундирования для членов

добровольной пожарной дружины» Приложения №1 к Программе не должен отражаться, так как расходы на приобретение обмундирования для членов добровольной пожарной дружины не были запланированы и по данным отчета об исполнении бюджета Администрации сельского поселения Ваеги за 2019 год покупки не было.

Программный показатель (индикатор) взаимосвязан с программными мероприятиями, а также с целью и задачей Программы.

Структура Программы соответствует требованиям Порядка № 01.

9.3. Проверка объёма финансирования расходов на реализацию мероприятий Программы в 2017,2018,2019 годах.

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	в % к утвержденному решению о бюджете	в % к утвержденному Программой
1	<i>Всего, в том числе:</i>	150,0	150,0	150,0	100,0	100,0
2017						
1	0309	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2018						
1	0309	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0
2019						
1.	0501	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0

Решением Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 15.12.2016 года № 64 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2017 год» (далее – Решение № 64) для реализации мероприятий Программы утверждены лимиты бюджетных ассигнований в объёме 100,0 тыс. рублей, в том числе:

- 100,0 тыс. рублей средства бюджета поселения;

Плановые бюджетные ассигнования, утверждённые Решением № 64, совпадают с объёмами средств, утверждённых в Программе, что соответствует требованиям пункта 4.4. Раздела 4 Порядка № 01.

Кассовое исполнение составило 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений, в том числе:

- 100,0 тыс. рублей средства бюджета поселения, или 100,0 % от плановых назначений;

Решением Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2018 год» (далее – Решение № 04) для реализации мероприятий Программы утверждены лимиты

бюджетных ассигнований в объёме 30,0 тыс. рублей, в том числе:

- 30,0 тыс. рублей средства бюджета поселения;

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 30,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений, в том числе:

- 30,0 тыс. рублей средства бюджета поселения, или 100,0 % от плановых назначений;

Решением Совета депутатов сельского поселения Ваеги от 21.12.2018 года № 26 «О бюджете сельского поселения Ваеги на 2019 год» (далее – Решение № 26 для реализации мероприятий Программы утверждены лимиты бюджетных ассигнований в объёме 20,0 тыс. рублей, в том числе:

- 20,0 тыс. рублей средства бюджета поселения;

Плановые бюджетные ассигнования, утверждённые Решением № 26, совпадают с объёмами средств, утверждённых в Программе, что соответствует требованиям пункта 4.4. Раздела 4 Порядка № 01.

Кассовое исполнение составило 20,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений, в том числе:

- 20,0 тыс. рублей средства бюджета поселения, или 100,0 % от плановых назначений;

Объёмы финансирования на выполнение мероприятий Программы

№ п/п	Наименование направления, раздела, мероприятия	Период реализации мероприятий (год)	Объём финансовых ресурсов, утверждённый в Программе, тыс. рублей			Кассовое исполнение, всего тыс. рублей	Отклонение в % к утверждённому Программой
			Всего	в том числе средства:			
				районного бюджета	бюджета поселения		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего по программе	2017-2019	150,0		150,0	150,0	150,0
1.	Основное мероприятие «Организация деятельности добровольных пожарных дружин»	2017	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2018 год							
1	Основное мероприятие «Организация деятельности добровольных пожарных дружин»	2018	30,0	0,0	30,0	100,0	100,0
2019 год							
1	Основное мероприятие «Организация деятельности добровольных пожарных дружин»	2019	20,0	0,0	20,0	20,0	100,0

Согласно отчёту об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2018 года (форма 0503117) кассовое исполнение расходов в рамках Программы на 2017 год составили 100 000,0 рублей, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации:

- 707 0309 0201001 00000 244 – 100 000,0 рублей в рамках основного мероприятия «Организация деятельности добровольных пожарных дружин» или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям;

Согласно отчёту об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2019 года (форма 0503117) кассовое исполнение расходов в рамках Программы на 2018 год составили 100 000,0 рублей, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации:

707 0309 0201001 00000 244 – 30 000,0 рублей в рамках основного мероприятия «Организация деятельности добровольных пожарных дружин» или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям;

Согласно отчёту об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2020 года (форма 0503117) кассовое исполнение расходов в рамках Программы на 2019 год составили 20 000,0 рублей, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации:

707 0309 0201001 00000 244 – 100 000,0 рублей в рамках основного мероприятия «Организация деятельности добровольных пожарных дружин» или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям;

9.6. Проверка полноты и достоверности отчётов о реализации Программы за 2017-2019 годы.

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 I полугодие 2018 года, за I полугодие и 9 месяцев 2019 года и годовые отчёты за 2017-2019 годы оформлены с нарушениями, а именно:

1. Сведения о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы за 6 месяцев и 9 месяцев 2017 года (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

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

2. Сведения о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы за 2017 год (нарастающим итогом с начала года) (далее - Сведения), в том числе:

В графе 8 Сведений «запланированные» (результаты) (стр. 1.4.) указано «Приобретение товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий на территории сельского поселения Ваеги», что не соответствует мероприятию 1.4 Приложения №2 к Программе «Приобретение комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины»

В графе 9 Сведений «достигнутые» (результаты) (стр.1.4.) указано о результате выполнения основного мероприятия «приобретено 4 комплекта спальных мешков», что не соответствует фактической реализации основного мероприятия. Приобретено 5 комплектов обмундирования, 3 костюма для членов добровольной пожарной дружины.

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

3. Сведения о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы за 6 месяцев, 9 месяцев 2018 года, 2018 год (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

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

4. Сведения о степени выполнения основных мероприятий муниципальной программы за 2019 год (нарастающим итогом с начала

года), в том числе:

В графе 9 Сведений «достигнутые» результаты (стр.1.4) указано о результате выполнения основного мероприятия «приобретено 4 комплекта спальных мешков», что не соответствует значению индикатора (1), утвержденного Программой и фактической реализации основного мероприятия. Приобретена одна аккумуляторная шлифовальная машина.

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

Рекомендуем: в сведениях о степени выполнения основных мероприятий отображать фактическое значение индикатора по итогам реализации мероприятий.

5. Отчёты об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 6 месяцев 2017 год, за 9 месяцев 2017 года, за 2017 год в том числе:

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

6. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 6 месяцев 2018 года, в том числе:

По столбцу 5 и столбцу 9 не отражены расходы на реализацию основного мероприятия (1.4) в сумме 30,0 тыс. рублей, утвержденные Решением № 04.

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

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

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

9. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 6 месяцев, 9 месяцев 2019 года, 2019 год (нарастающим итогом с начала года), в том числе:

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

10. Информация о реализации муниципальных программ сельского поселения Ваеги за 2017год, 2018 год, 2019 год в том числе:

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

- 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.

11. 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 за 2017 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался

Программой.

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

12. Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы за 2018 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался Программой.

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

13. Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы за 2019 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался Программой.

- 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 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Васги на 2017-2019 годы», в связи с тем, что отчёты за 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года и годовые отчёты за 2017, 2018, 2019 года оформлены с нарушениями.

В ходе проведения проверки рассчитаны Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы за 2017-2019 года:

№ п/п	Целевой показатель (индикатор) (наименование)	Ед. измерения	Значение целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы Отчётный год	
			План	Факт
1	2	3	4	5
2017 год				
1	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения Васги мерам пожарной безопасности	кол-во	2	2
2	Количество проверок состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	кол-во	2	2

3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	2
4	Приобретение комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины	кол-во	5	5
2018 год				
1	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения Ваеги мерам пожарной безопасности	кол-во	2	2
2	Количество проверок состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	кол-во	2	2
3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	2
4	Приобретение товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий на территории сельского поселения Ваеги	кол-во	4	4
2019 год				
1	Проведение мероприятий по пропаганде и обучению населения сельского поселения Ваеги мерам пожарной безопасности	кол-во	2	2
2	Количество проверок состояния и выполнения норм и правил пожарной безопасности	кол-во	2	2
3	Количество проведенных собраний на территории поселения по вопросам обеспечения мер пожарной безопасности	кол-во	2	2
4	Приобретение товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий на территории сельского поселения Ваеги	кол-во	1	1

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 характеризуют достижение цели и решение задач, определённых Программой.

9.7. Оценка эффективности реализации Программы за 2017-2019 года 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 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 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Ваеги на 2017-2019 годы».

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

10.1.3. Администрацией поселения не исполняются полномочия и обязанности ответственного исполнителя, в том числе Администрация 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, основных мероприятий, непосредственных результатов основных мероприятий, показателей (индикаторов) достижения цели или решения задач, конечных результатов муниципальной программы;

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 Ваеги от 18.12.2018 года № 04 «О бюджете сельского поселения Ваеги 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 6.3. Раздела 6 Порядка № 01 представленные отчёты за 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, годовой отчёт за 2017 год оформлены с нарушениями, а именно:

10.2.3.1. Сведения о степени выполнения основных мероприятий, входящих в состав подпрограммы муниципальной программы за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года (нарастающим итогом с начала года), за 2017 год в том числе:

В графе 8 Сведений запланированные (результаты) (стр. 1.4.) указано «Приобретение товарно-материальных ценностей для проведения превентивных противопожарных мероприятий на территории сельского поселения Ваеги», что не соответствует мероприятию 1.4 Приложения №2 к Программе «Приобретение комплектов обмундирования для членов добровольной пожарной дружины»

В графе 9 Сведений «достигнутые» (результаты) (стр.1.4.) указано о результате выполнения основного мероприятия «приобретено 4 комплекта спальных мешков», что не соответствует фактической реализации основного мероприятия. Приобретено 5 комплектов обмундирования, 3 костюма для членов добровольной пожарной дружины.

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

10.2.5. 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 2017 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался Программой.

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

10.2.6. 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 оформлены с нарушениями, а именно:

10.2.6.1 Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы за 2018 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался Программой.

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

10.2.6.2. Отчёт об использовании средств бюджета поселения на реализацию муниципальной программы за 6 месяцев 2018 года, в том числе:

По столбцу 5 и столбцу 9 не отражены расходы на реализацию основного мероприятия (1.4) в сумме 30,0 тыс. рублей, утвержденные Решением № 04.

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

10.2.7. В нарушение требований пункта 6.3. Раздела 6 Порядка № 01 представленные отчёты за 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, годовой отчёт за 2019 год оформлены с нарушениями, а именно:

10.2.7.1 Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы за 2019 год оформлен с нарушениями, в том числе:

- в графе 2 указан целевой показатель: «Исполнение расходных обязательств по муниципальной программе», который не утверждался Программой.

- не указаны даты составления отчётов, не представляется возможным установить сроки составления отчётов.

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

10.2.9. Информация о реализации муниципальных программ сельского поселения Ваеги за 2017 год, 2018 год, 2019 год в том числе:

- отсутствует информация об эффективности реализации муниципальной программы за отчётные периоды;

- 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.

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

- своевременно вносить изменения в программу;


- осуществлять оценку эффективности реализации программы;

- в сведениях о степени достижения значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы отражать фактическое исполнение по данным бухгалтерского учета.

10.4. Предложения:

Направить настоящий Акт Главе Администрации сельского поселения Ваеги с целью ознакомления и недопущения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации Администрацией сельского поселения Ваеги.

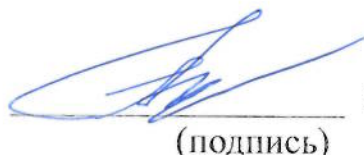
Уполномоченное
лицо на проверку:



Л.В. Тапро

С актом проверки № 5 от 17 сентября 2020 года на 20 -ти листах ознакомлен (а), копию акта получил (а):

Глава Администрации
сельского поселения Ваеги



В.Н. Богарев

(подпись)

« 21 » сентября 2020 года