

**Финансовый отдел администрации Старицкого района
Тверской области**

П Р И К А З

от 13 августа 2018 года

№ 52/1

О проведении контрольного мероприятия

На основании постановления администрации Старицкого района Тверской области «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области» от 08.09.2016 № 287 и в соответствии с Планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО «Старицкий район» Тверской области на 2018 год, утверждённым приказом финансового отдела администрации Старицкого района № 77 от 25.12.2017 года,

приказываю:

1. Заместителю начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Козловой И.В. провести контрольное мероприятие в Финансовом отделе администрации Старицкого района Тверской области, расположенном по адресу: Тверская область, г. Старица, ул. Советская, д. 6.

Полное наименование: Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области, ИНН 6942000856, КПП 691401001, ОКПО 02285722, ОГРН 1026901853000.

2. Форма контрольного мероприятия - плановое контрольное мероприятие в виде последующего контроля.

Проверяемый период при последующем контроле – 2016-2017 годы.

Тема контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы». Основания проведения контрольного мероприятия - план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО «Старицкий район» Тверской области на 2018 год, утверждённый приказом финансового отдела администрации Старицкого района № 77 от 25.12.2017 года.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы – заместитель начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Козлова Ирина Викторовна.

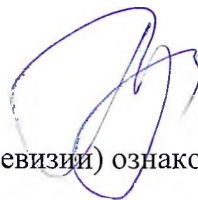
Состав проверочной (ревизионной) группы - заместитель начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Козлова Ирина Викторовна.

Сроки проведения контрольного мероприятия с 20.08.2018 года по 31.08.2018 года.

3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

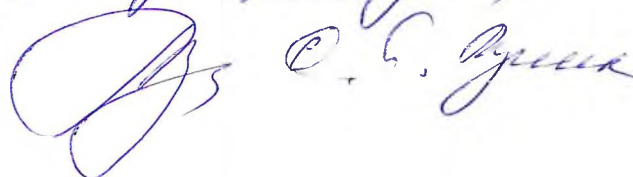
Заведующая финансовым отделом
администрации Старицкого района





О.Г. Лупик

С приказом на проведение проверки (ревизии) ознакомлен руководитель учреждения

Зав. фин. отделом адм. учр. Старицкого района
«13» 08 2018 г.



УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель проверочной (ревизионной)
группы внутреннего муниципального
финансового контроля в
МО «Старицкий район» Тверской области


(подпись)
« 15 »  2018 года
И.В.Козлова
(расшифровка подписи)

ПРОГРАММА
контрольного мероприятия

Наименование объекта

Финансовый отдел администрации Старицкого района

Форма контрольного мероприятия плановое контрольное мероприятие (последующий контроль)

(вид муниципального финансового контроля (предварительный или последующий контроль))

Метод осуществления контрольного мероприятия выездная проверка

(камеральная или выездная (встречная) проверка, ревизия, обследование)

Тема контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы».

Проверочная (ревизионная) группа финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области в составе: Козловой Ирины Викторовны, заместителя начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области.

Проверяемый период: 2016-2017 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия с 20.08.2018 года по 31.08.2018 года.

(срок (с даты по дате) проведения контрольного мероприятия)

№ п/п	Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия	Фамилия И.О. исполнителя
1	2	3
1.	1. Нормативное и правовое регулирование реализации муниципальной программы. 2. Правильность и полнота внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в процессе ее реализации. 2.1. Анализ изменений запланированного объема финансирования в проверяемом периоде. 2.2. Анализ информации о своевременности составления и предоставления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур. 2.3. Анализ запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объема средств на реализацию муниципальной программы. 3. Подтверждение достоверности отчетных данных отчета о реализации муниципальной программы. 3.1. Полнота и правильность заполнения формы отчета о реализации муниципальной программы. 3.2. Анализ соответствия данных отчета о реализации муниципальной программы бюджетным отчетам за отчетный период. 3.3. Анализ правильности определения эффективности реализации муниципальной программы, за отчетный период.	Козлова Ирина Викторовна

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ

АДМИНИСТРАЦИИ СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, Тверская область, г.Старица, ул.Советская, д.6

Тел./Факс 23-459

АКТ № 4/2018

г.Старица

31 августа 2018 года

О проведении планового контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы»

На основании приказа Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 13.08.2018 № 52/1 «О проведении контрольного мероприятия» в составе проверочной группы:

Козлова И.В. - заместитель начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области
проведено плановое контрольное мероприятие в виде последующего контроля в Финансовом отделе администрации Старицкого района Тверской области.

Предмет проверки: муниципальная программа МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы, отчет о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2018 годы за 2016 год, отчет о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы за 2017 год, бюджетная отчетность, иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Основание проведения проверки: постановление администрации Старицкого района Тверской области от 08.09.2016 № 287 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области» (с изменениями), приказ финансового отдела администрации Старицкого района от 25.12.2017 № 77 «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО «Старицкий район» Тверской области на 2018 год», приказ Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 13.08.2018 № 52/1 «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проведения проверки: контроль полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы (далее – Муниципальная программа) за 2016-2017 годы:

1. Нормативное и правовое регулирование реализации муниципальной программы.

2. Правильность и полнота внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в процессе ее реализации.

2.1. Анализ изменений запланированного объема финансирования в проверяемом периоде.

2.2. Анализ информации о своевременности составления и предоставления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.3. Анализ запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объема средств на реализацию муниципальной программы.

3. Подтверждение достоверности отчетных данных отчета о реализации муниципальной программы.

3.1. Полнота и правильность заполнения формы отчета о реализации муниципальной программы.

3.2. Анализ соответствия данных отчета о реализации муниципальной программы бюджетным отчетам за отчетный период.

3.3. Анализ правильности определения эффективности реализации муниципальной программы, за отчетный период.

Проверяемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

Место проведения проверки: Тверская область, г.Старица, ул.Советская, д.6.

Срок проведения проверки: с 20.08.2018 года по 31.08.2018 года.

Метод проведения проверки: выборочный.

Объект проверки: Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области. ИНН 6942000856, КПП 691401001, ОКПО 02285722, ОГРН 1026901853000.

Юридический адрес: 171360, Тверская область, г.Старица, ул.Советская, д.6.

Проверка проведена с предварительным уведомлением проверяемого учреждения в форме направления копии приказа финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области о проведении планового контрольного мероприятия.

По результатам проверки установлено следующее:

1. *Нормативное и правовое регулирование реализации муниципальной программы.*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 31.10.2013 № 669 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2016 годы» (далее – муниципальная программа) в соответствии с требованиями ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.39 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ МО «Старицкий район» Тверской области, утвержденного постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 17.09.2013 № 585 (далее – Порядок).

Администратором муниципальной программы является Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области (692).

В соответствии с Паспортом целью муниципальной программы является повышение эффективности управления муниципальными финансами Старицкого района.

Муниципальная программа состоит из трех подпрограмм:

- Подпрограмма 1 «Обеспечение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета Старицкого района»;

- Подпрограмма 2 «Совершенствование организации и осуществления бюджетного процесса в Старицком районе Тверской области»;

- Обеспечивающая подпрограмма.

Задачами муниципальной программы являются:

Мобилизация доходного потенциала консолидированного бюджета Старицкого района Тверской области.

Совершенствование муниципальной налоговой политики Старицкого района Тверской области.

Обеспечение эффективности управления муниципальным долгом консолидированного бюджета Старицкого района Тверской области.

Оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов консолидированного бюджета Старицкого района Тверской области.

Создание условий для обеспечения финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Старицкого района Тверской области.

Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса в Старицком районе Тверской области.

Внедрение программно-целевого метода планирования и управления в Старицком районе Тверской области.

Обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса в МО «Старицкий район» Тверской области.

2. Правильность и полнота внесения изменений и дополнений в муниципальную программу в процессе ее реализации.

2.1. Анализ изменений запланированного объема финансирования в проверяемом периоде.

В течение проверяемого периода в муниципальную программу были внесены изменения следующими Постановлениями Администрации Старицкого района Тверской области (далее – постановления): от 29.01.2016 № 29, от 19.05.2016 № 134, от 06.07.2016 № 220, от 15.12.2016 № 375, от 30.01.2017 № 20, от 18.05.2017 № 212, от 25.09.2017 № 500, от 12.12.2017 № 662 в соответствии с пунктом 59 Порядка (с изменениями от 30.10.2013 № 661, от 28.04.2014 № 282, от 23.06.2014 № 399, от 27.06.2014 № 426, от 20.10.2014 № 635, от 20.02.2015 № 85, от 18.05.2015 № 224, от 10.02.2016 № 36).

Анализ изменений запланированного объема финансирования муниципальной программы за 2016 и 2017 годы приведен в приложениях 1 и 2 соответственно.

Изменения в муниципальную программу вносились своевременно согласно п.65 Порядка.

Нарушений не установлено.

2.2. Анализ информации о своевременности составления и предоставления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур.

Пакет документов о внесении изменений в муниципальную программу предоставлялся в Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области и отдел экономики и муниципальных закупок администрации Старицкого района Тверской области в соответствии с п. 61-62 Порядка (с изменениями).

Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области и отдел экономики и муниципальных закупок администрации Старицкого района Тверской области экспертные заключения на пакет документов о внесении изменений в муниципальную программу выдавали в соответствии с п.63 Порядка.

Постановления о внесении изменений в муниципальную программу размещены на сайте Администрации Старицкого района Тверской области.

Нарушений не установлено.

2.3. Анализ запланированного и фактически выделенного в проверяемом периоде объема средств на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Решением Собрания депутатов от 22.12.2016 № 123 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Старицкого района от 24.12.2015 года № 73 «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2016 год» на реализацию муниципальной программы в 2016 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22220,1 тыс.руб., что соответствует объему средств муниципальной программы, утвержденной Постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 15.12.2016 № 375 «О внесении изменений в Постановление администрации Старицкого района Тверской области 31.10.2013 № 669 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2016 годы» (с изменениями)». Фактически выделено на реализацию муниципальной программы 22063,5 тыс.руб. или 99,3 % к плановым назначениям.

Решением Собрании депутатов от 21.12.2017 № 162 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании депутатов Старицкого района от 22.12.2016 года № 124 «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на реализацию муниципальной программы в 2017 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 25441,0 тыс.руб., что соответствует объему средств муниципальной программы, утвержденной Постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 12.12.2017 № 662 «О внесении изменений в Постановление администрации Старицкого района Тверской области 31.10.2013 № 669 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2016 годы» (с изменениями)». Фактически выделено на реализацию муниципальной программы 25425,6 тыс.руб. или 99,9 % к плановым назначениям.

В рамках муниципальной программы отражены расходы на проведение мероприятий, а также расходы на обеспечение деятельности главного администратора программы Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области в соответствии с бюджетной сметой расходов, утвержденной заведующей Финансовым отделом администрации Старицкого района Тверской области.

Отчеты об исполнении бюджета МО «Старицкий район» за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. и за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. года прилагаются (приложения 3 и 4 соответственно).

Финансирование мероприятий муниципальной программы в проверяемом периоде осуществлялось в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на реализацию муниципальной программы.

Нарушений не установлено.

3. Подтверждение достоверности отчетных данных отчета о реализации муниципальной программы.

3.1. Полнота и правильность заполнения формы отчета о реализации муниципальной программы.

Форма Отчета о реализации муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2018 годы за 2016 год, предоставленная в ходе проверки, в полном объеме соответствует форме приложения 6 к Порядку «Отчет о реализации муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области, утвержденному постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 10.02.2016 № 36.

Форма Отчета о реализации муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области «Управление муниципальными финансами Старицкого района» на 2014-2019 годы за 2017 год, предоставленная в ходе проверки, в полном объеме соответствует форме приложения 6 к Порядку «Отчет о реализации муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области, утвержденному постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 10.02.2016 № 36.

Отчеты о реализации муниципальной программы за 2016 и 2017 год предоставлены в установленные Порядком сроки с учетом проведенных экспертиз Финансовым отделом администрации Старицкого района Тверской области и отделом экономики и муниципальных закупок администрации Старицкого района Тверской области.

К отчетам прилагаются пояснительные записки, которые соответствуют требованиям п. 47, п.п.47.1 – 47.4 Порядка.

Отчеты с пояснительными записками размещены на сайте Администрации Старицкого района Тверской области (приложения 5 и 6).

Нарушений не установлено.

3.2. Анализ соответствия данных отчета о реализации муниципальной программы бюджетным отчетам за отчетный период.

Финансовым отделом администрации Старицкого района Тверской области предоставлена следующая отчетность:

- форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Согласно данным бюджетной отчетности фактически задействованы все мероприятия муниципальной программы требующие финансового обеспечения и предусмотренные программой. % выполнения указанных мероприятий высокий (2016 год – 99,3 % и 2017 год – 99,9 %). Расхождений с формами 0503127 и 0503166 не установлено (приложения 7,8 и 9,10 соответственно).

Нарушений не установлено.

Отклонений отчетных данных о плановом и фактическом объеме финансирования мероприятий муниципальной программы за 2016 и 2017 годы не установлено.

3.3. Анализ правильности определения эффективности реализации муниципальной программы, за отчетный период.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2016 и за 2017 годы определялась в соответствии с приложением 7 к Порядку «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области» от 20.02.2015 № 85 (с изменениями от 10.02.2016 № 36).

Нарушений не установлено.

Выводы:

По результатам проверки нарушений не установлено.

Заместитель начальника инспекции по
бюджету финансового отдела администрации
Старицкого района Тверской области

И.В.Козлова

Акт получен:

31.08.2018г
дата

подпись

Заведующая Финансовым отделом
администрации Старицкого района Тверской
области

Лупик О.Г.

наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи

31.08.2018
дата

подпись

Главный бухгалтер Финансового отдела
администрации Старицкого района Тверской области

Бойцова О.А.

наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи