

**Финансовый отдел администрации Старицкого района
Тверской области**

П Р И К А З

от 06 августа 2020 года

№ 62

О проведении контрольного мероприятия

На основании постановления администрации Старицкого района Тверской области «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области» от 14.04.2020 года №185 и в соответствии с приказом финансового отдела администрации Старицкого района № 73 от 18.12.2019 года «Об утверждении плана контрольной деятельности на 2020 год» (с изм. от 14.04.2020 года №17),

приказываю:

1. Провести контрольное мероприятие в администрации Старицкого района Тверской области. Адрес юр./факт.: Тверская область, г.Старица, ул. Советская, д.6.

Полное наименование: Администрация Старицкого района Тверской области, ИНН 6942001000, КПП 694201001, ОКПО 21406841, ОГРН 1026901856453.

2. Форма контрольного мероприятия - плановое контрольное мероприятие в виде последующего контроля. Метод осуществления контрольного мероприятия - выездная проверка.

Проверяемый период при последующем контроле – 2019 год.

Тема контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы». Основания проведения контрольного мероприятия - план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО «Старицкий район» Тверской области на 2020 год, утверждённый приказом финансового отдела администрации Старицкого района № 73 от 18.12.2019 года (с изм. от 14.04.2020 года №17).

Назначить уполномоченным должностным лицом на проведение плановой выездной проверки заместителя начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Козлову Ирину Викторовну.

Сроки проведения контрольного мероприятия с 12.08.2020 года по 01.09.2020 года.


3. Настоящий приказ вступает в силу со дня 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


С.Ю. Журавлев

« 06 » 08 2020 г.

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ

АДМИНИСТРАЦИИ СТАРИЦКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

171360, Тверская область, г.Старица, ул.Советская, д.6
Тел./Факс 23-459

АКТ № 3/2020

г.Старица

01 сентября 2020 года

О проведении планового контрольного мероприятия «Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы»

На основании приказа Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 06.08.2020 № 62 «О проведении контрольного мероприятия» уполномоченным должностным лицом:

Козловой И.В. - заместителем начальника инспекции по бюджету финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области проведено плановое контрольное мероприятие в виде последующего контроля в администрации Старицкого района Тверской области.

Предмет проверки: муниципальная программа МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы, отчет о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы за 2019 год, бюджетная отчетность, иные документы, относящиеся к предмету проверки.

Основание проведения проверки: постановление администрации Старицкого района Тверской области от 14.04.2020 № 185 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Старицкий район» Тверской области», план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО «Старицкий район» Тверской области», утвержденный приказом финансового отдела администрации Старицкого района № 73 от 18.12.2019 года (с изменениями от 14.04.2020 года № 17), приказ Финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 06.08.2020 № 62 «О проведении контрольного мероприятия».

Тема проверки: проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы.

Цель проведения проверки: контроль полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы (далее – Муниципальная программа) за 2019 год:

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, решению об исполнении бюджета за отчетный период.

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

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

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

Срок проведения проверки: с 12.08.2020 года по 01.09.2020 года.

Метод проведения проверки: выборочный.

Объект проверки:

Полное наименование Учреждения: Администрация Старицкого района Тверской области.

Краткое наименование Учреждения: Администрация Старицкого района.

ИНН 6942001000, КПП 694201001, ОКПО 21406841, ОГРН 1026901856453.

Л/счет № 03363017991, открытый в Финансовом отделе администрации Старицкого района Тверской области.

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

Право первой подписи: Журавлев Сергей Юрьевич, глава Старицкого района Тверской области (постановление Главы Старицкого района Тверской области от 05.03.2019 года № 2-ПГ «О вступлении в должность главы Старицкого района Тверской области»).

Право второй подписи: Бутузова Марина Владимировна, заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации Старицкого района Тверской области (распоряжение о переводе на другую работу от 16.06.2014 года № 30 л/с).

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 09.11.2017 года № 586 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы» (далее – муниципальная программа) в соответствии с требованиями ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.37 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 (с изменениями от 04.10.2017 № 513 (в новой редакции), от 16.05.2018 № 352/1) (далее – Порядок).

Администратором муниципальной программы является администрация Старицкого района Тверской области (601).

В соответствии с Паспортом целями муниципальной программы являются:

- формирование эффективной системы исполнения муниципальных функций и предоставления качественных муниципальных услуг Администрацией Старицкого района Тверской области;

- совершенствование муниципальной политики Старицкого района Тверской области в сфере обеспечения и защиты прав и свобод человека и гражданина, содействие развитию институтов гражданского общества;

- социальная поддержка и улучшение качества жизни отдельных категорий граждан;

- повышение качества предоставления государственных услуг в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Старицкого района Тверской области.

Муниципальная программа состоит из четырех подпрограмм:

- подпрограмма 1 «Эффективное выполнение Администрацией Старицкого района муниципальных функций и государственных полномочий»;

- подпрограмма 2 «Обеспечение информационной открытости Администрации Старицкого района Тверской области и поддержка общественного сектора»;

- подпрограмма 3 «Социальная поддержка населения и организация социально-значимых мероприятий на территории Старицкого района»;

- обеспечивающая подпрограмма

Задачами муниципальной программы являются:

- развитие кадрового потенциала Администрации Старицкого района Тверской области;

- обеспечение эффективного выполнения Администрацией Старицкого района Тверской области возложенных муниципальных функций и государственных полномочий;

- обеспечение информационной открытости Администрации Старицкого района Тверской области;

- поддержка развития общественного сектора и обеспечение эффективного взаимодействия Администрации Старицкого района Тверской области с общественными объединениями;

- своевременное предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий отдельным категориям граждан;

- организация социально-культурных мероприятий, социально-значимых акций, посвященных знаменательным и памятным датам.

Установлены следующие нарушения:

Постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 09.11.2017 года № 586 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы» администратором муниципальной программы определена администрация Старицкого района Тверской области (601), что противоречит приложению к муниципальной программе ««Характеристика муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области», в которой указаны коды администратора программы (гр.1-3) 601 и 675, а также решению Собрания депутатов Старицкого района Тверской области от 21.12.2017 года № 163 «О районном бюджете МО «Старицкий район» Тверской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 13 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности по главным распорядителям средств районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»).

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 28.01.2019 № 45, от 01.03.2019 № 110, от 14.06.2019 № 338, от 05.09.2019 № 496, от 27.11.2019 № 635, от 20.12.2019 № 699, от 30.12.2019 № 724 в соответствии с пунктом 63 Порядка.

Анализ изменений запланированного объема финансирования муниципальной программы за 2019 приведен в приложении 1.

Установлены следующие нарушения:

1. В приложении к муниципальной программе «Характеристика муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области»:

- несоответствие кодов целевых статей расходов бюджета, наименований мероприятий решению о бюджете (решениям о внесении изменений в решение о бюджете) (постановления от 28.01.2019 № 45, от 01.03.2019 № 110, от 14.06.2019 № 338, 05.09.2019 № 496, от 27.11.2019 № 635, от 20.12.2019 № 699, от 30.12.2019 № 724), сводной бюджетной росписи.

2. Изменения в муниципальную программу вносились с нарушениями п.64 Порядка:

а) пп. «е»

- не внесены изменения в срок до 01.03.2019 года (отклонение -838,9 тыс.руб. – справка об изменении сводной бюджетной росписи (далее – справка) от 31.01.2019 года № 12), в срок до 30.05.2019 года (отклонение 956,0 тыс.руб.- справка от 30.04.2019 года № 67);

- не внесены изменения в постановления от 14.06.2019 года № 338, от 05.09.2019 года № 496, от 27.11.2019 года № 635 (отклонение 613,0 тыс.руб. – справка от 07.06.2019 года № 80);

- внесены изменения без основания (отклонение 1161,0 тыс.руб.);

б) пп «ж»

- не внесены изменения в постановления от 01.03.2019 года № 110, от 14.06.2019 года № 338, от 20.12.2019 года № 699 (справка от 14.02.2019 года № 23);

в) пп. «и» (постановления от 28.01.2019 года № 45) (внесено без основания - отклонение 1161,0 тыс.руб.).

3. В нарушении п.20 Порядка (с изменениями от 04.10.2017 № 513) в 2017 году не утверждено Приложение к муниципальной программе «Характеристика основных показателей муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области» (постановление от 09.11.2017 № 586) согласно Приложению 5 к Порядку. В 2018, 2019 годах данное Приложение также не утверждалось, соответственно изменения не вносились.

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

Пакет документов о внесении изменений в муниципальную программу (сравнительная оценка вносимых изменений в муниципальную программу, проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу) на экспертизу предоставлялся в Финансовый отдел администрации Старицкого района Тверской области и отдел экономики и муниципальных закупок администрации Старицкого района Тверской области в соответствии с п. 69 Порядка.

Утверждение проекта постановления о внесении изменений в муниципальную программу осуществлялось согласно п.72 Порядка по итогам экспертизы, предусмотренной п.70-71 Порядка.

Постановления о внесении изменений в муниципальную программу размещены на официальном 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 23.12.2019 № 19 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Старицкого района от 21.12.2018 года № 192 «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями от 04.03.2019г. № 208, от 17.06.2019г. № 221, от 16.08.2019г. № 227, от 28.11.2019г. № 17)» на реализацию муниципальной программы были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 47417,8 тыс.руб., на 2020 год в сумме 22667,9 тыс.руб., на 2021 год в сумме 40887,9 тыс.руб., что соответствует объему средств муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Старицкого района Тверской области от 30.12.2019 № 724 «О внесении изменений в постановление администрации Старицкого района Тверской области от 09.11.2017 № 586 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы».

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.

Отчет о реализации муниципальной программы за 2019 год (далее – Отчет) сформирован с учетом проведенных экспертиз финансовым отделом администрации Старицкого района Тверской области и отделом экономики и муниципальных закупок администрации Старицкого района Тверской области согласно п.53-55 Порядка.

К Отчету прилагается пояснительная записка, которая соответствует требованиям п. 51, п.п.51.1 – 51.4 Порядка.

Отчет с пояснительной запиской размещен на сайте администрации Старицкого района Тверской области (приложение 2).

Установлены следующие нарушения:

1. В Отчете:

- несоответствие кодов целевых статей расходов бюджета, наименований мероприятий решению Собрания депутатов от 23.12.2019 № 19 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Старицкого района от 21.12.2018 года № 192 «О районном бюджете МО «Старицкий район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями от 04.03.2019г. № 208, от 17.06.2019г. № 221, от 16.08.2019г. № 227, от 28.11.2019г. № 17)», сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом финансового отдела администрации Старицкого района Тверской области от 27.12.2018 года № 71нп «Об утверждении сводной бюджетной росписи по расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета МО «Старицкий район» Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями от 12.03.2019 года № 14нп, от 18.06.2019 года № 31нп, от 16.08.2019 года № 42нп, от 28.11.2019 года № 64нп, от 30.12.2019 года № 71нп), решению Собрания депутатов Старицкого района Тверской области от 04.06.2020 № 40 «Об исполнении районного бюджета МО «Старицкий район» Тверской области за 2019 год»;

- несоответствие данных (план) приложению 1 к муниципальной программе «Характеристика муниципальной программы муниципального образования «Старицкий

район» Тверской области», утвержденной постановлением от 30.12.2019 года № 724 «О внесении изменений в постановление администрации Старицкого района Тверской области от 09.11.2017 № 586 «О муниципальной программе МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы» (показатель 1. Количество договоров по изготовлению (разработке) технической документации (ед.): отчет – 1 ед., постановление – 0 ед.).

2. В тексте пояснительной записки по отдельным позициям фактическое значения показателей не соответствуют фактическому значению показателей в отчете (количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет, ранее замещавшим должности муниципальной службы: пояснительная записка – «составило 25 человек», Отчет (факт) – 24 чел.).

3.2. Анализ соответствия данных отчета о реализации муниципальной программы бюджетным отчетам, решению об исполнении бюджета за отчетный период.

Согласно решению Собрания депутатов Старицкого района Тверской области от 04.06.2020 № 40 «Об исполнении районного бюджета МО «Старицкий район» Тверской области за 2019 год» на исполнение мероприятий в рамках муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области «Муниципальное управление и гражданское общество Старицкого района» на 2018-2022 годы» направлено 47417,8 тыс.руб., исполнение составило 46388,2 тыс.руб. или 97,8 % (администрация Старицкого района Тверской области (601) - направлено 42296,8 тыс.руб., исполнение составило 41471,9 тыс.руб. или 98,0 %; отдел образования администрации Старицкого района Тверской области (675) - направлено 5121,0 тыс.руб., исполнение составило 4916,3 тыс.руб. или 96,0 %). Фактически задействованы все мероприятия муниципальной программы, требующие финансового обеспечения и предусмотренные программой. % выполнения указанных мероприятий высокий.

Расхождений данных Отчета с данными бюджетной отчетности администрации Старицкого района Тверской области (601) на 01 января 2020 года (ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ») не установлено.

Нарушений не установлено.

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

Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год определялась в соответствии с приложением 10 «Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы МО «Старицкий район» Тверской области» к Порядку, утвержденному постановлением от 04.10.2017 № 513 (далее – Методика).

Установлены следующие нарушения:

Согласно п.5-22 Методики условия расчета индекса показателя (гр.34 Отчета), индексы освоения бюджетных средств и достижения плановых значений показателей (гр.32 Отчета), а также индекс достижения плановых значений показателей муниципальной программы согласно п.4 Методики определялся некорректно (по Отчету – 0,989, при проверке – 0,986), что в свою очередь повлияло на значение критерия эффективности реализации муниципальной программы (по Отчету – 0,984, при проверке – 0,979). На определение оценки эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год данный факт не повлиял (приложение 3). Группа оценки эффективности реализации муниципальной программы в отчетном периоде – высоко эффективное планирование и реализация муниципальной программы в отчетном периоде.

Выводы:


Предложения:

1. Определить главного администратора (администратора) муниципальной программы согласно п.2 Порядка (изменения от 04.10.2017 № 513), внести соответствующие изменения в муниципальную программу.
2. Своевременно вносить изменения в муниципальную программу согласно п.64 Порядка (изменения от 04.10.2017 № 513).
3. Разработать и утвердить приложение к муниципальной программе «Характеристика основных показателей муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области согласно п.20 Порядка (изменения от 04.10.2017 № 513).
4. Обеспечить соответствие кодов целевых статей расходов бюджета, наименований мероприятий приложения к муниципальной программе «Характеристика муниципальной программы муниципального образования «Старицкий район» Тверской области», отчета о реализации муниципальной программы с решением о бюджете (решениями о внесении изменений в решение о бюджете), сводной бюджетной росписью, решением об исполнении бюджета.
5. Оценку эффективности реализации муниципальной программы осуществлять в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы согласно приложению 10 к Порядку (изменения от 04.10.2017 № 513).
6. Выявленные в ходе проверки нарушения принять к сведению для дальнейшего недопущения.

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

 И.В.Козлова

Акт получен:

01.09.2020 
дата подпись

Глава Старицкого района Тверской области
Журавлев С.Ю.
наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи

01.09.2020 
дата подпись

Заведующая отделом бухгалтерского
учета и отчетности администрации
Старицкого района Тверской области
Бутузова М.В.
наименование должности, Ф.И.О. и расшифровка подписи