## УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Синяк

(подпись) (инициалы, фамилия)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Проверка эффективности реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Стимулирование развития и поддержки малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 10.12.2014 № 19.

**Проверяемый период:** 2014 год.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района.

**Состав проверяющей группы:** председатель Контрольно-счетного органа Первомайского района В.И. Синяк, инспектор контрольно-счетного органа Л.В.Савченко.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 18 мая 2015 года по 16 июня 2015 года.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемой организации**: Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района (далее – Управление сельского хозяйства).

Управление сельского хозяйства осуществляет свою деятельность на основании Положения о Управлении сельского хозяйства администрации Первомайского района, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 23.01.2006 № 20.

Управление сельского хозяйства является органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление и координацию деятельности в отраслях сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, а также в других отраслях деятельности агропромышленного комплекса района.

Управление сельского хозяйства обладает правами юридического лица.

Управление сельского хозяйства возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от неё Администрацией Первомайского района по согласованию с Департаментом по социально-экономическому развитию села.

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Администрации:** Начальник Управления сельского хозяйства С.Ф. Еремеев, главный специалист по финансам и планированию Степанова О.В.

**Метод проверки:** выборочный.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации);

2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон 402-ФЗ);

4.Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

5.Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

6. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Приказ № 157н);

7. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Приказ №162н);

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н);

9.Решение Думы Первомайского района от 26.12.2013 №272 «О бюджете  муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год» (в редакции 25.12.2014);

10.Постановление Администрации Первомайского района от 12.09.2013 года №186 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ»;

11.Положение о Управлении сельского хозяйства администрации Первомайского района, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 23.01.2006 № 20.

По результатам контрольного мероприятия: Проверка эффективности реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Стимулирование развития и поддержки малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы» проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 16.06.2015 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 23.06.2015 года и.о. начальника Управления сельского хозяйства Н.С. Булыгиным без предоставления разногласий и замечаний.

**Основные итоги контрольного мероприятия:**

**1.Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с разработкой, утверждением и реализацией муниципальной программы «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы».**

Муниципальная программа «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы» (далее - Программа) утверждена постановлением Администрации Первомайского района от 19.12.2013 № 283.

В ходе проверки установлено:

- Наименование Программы в тексте постановления не соответствуют наименованию, указанному в наименовании указанного постановления и Паспорте Программы.

- Паспорт Программы не соответствует форме, установленной Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ утвержденного Постановлением Администрации Первомайского района от 12.09.2013 № 186. (далее - Порядок).

- В Паспорте Программы цель и задачи Программы сформулированы не ясно, что допускает произвольное или неоднозначное толкование. Паспортом Программы предусмотрено, что результатом реализации Программы является улучшение благосостояния населения района, в разделе 2 текстовой части Программы цель Программы указана «Увеличение поголовья крупного рогатого скота (в том числе коров), свиней, овец и коз, птицы в личных подворьях граждан». В разделе 2 текстовой части Программы конечным результатом задачи Программы также указано повышение материального уровня личных подсобных хозяйств для достойного проживания на селе.

- Расхождения в указанных в Паспорте Программы и текстовой части Программы перечне задач и ожидаемых результатов Программы в части сохранения объемов целевых кредитов личных подсобных хозяйств.

- Расхождения в определении органа, осуществляющего контроль над исполнением Программы: в Паспорте Программы - Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района, в разделе 7 Программы - Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

- Не соблюдение требований к содержанию разделов муниципальной программы, регламентированных разделом 3 Порядка.

- Предусмотренные разделом 8 Программы **ожидаемые результаты** от реализации Программы в виде количественных и качественных измерительных показателей (увеличение поголовья КРС, увеличение поголовья коров, увеличение производства молока, увеличение производства мяса в убойном весе) **ниже фактических** показателей по состоянию на 01.11.2013 года, указанных в обосновании необходимости Программы, что указывает на отсутствие экспертизы проекта муниципальной программы.

**2.Финансовое обеспечение муниципальной программы «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы».**

Решением Думы Первомайского района от 26.12.2013 № 272 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год» на реализацию Программы за счет средств местного бюджета было предусмотрено в 2014 году 275,0 тыс. рублей. При внесении изменений в бюджет муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год решением Думы Первомайского района от 25.12.2014 № 346 расходы на реализацию Программы за счет средств местного бюджета увеличились до 443,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем средств, предусмотренных разделом 5 Программы (550,0 тыс. рублей), выше объема средств, предусмотренных бюджетом муниципального района на 2014 год (443,5тыс. рублей). Не соответствие показателей Программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объеме.

В соответствии с Федеральным законом «О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 03.02.2014 №1-ФЗ в 2014 году государственные (муниципальные) [программы](consultantplus://offline/ref=59CF6F442A535F3874595C464E7F4271C8F5BAC6AAC6832FE0A1B0E9166686177B0698533C0693FAGEKCJ) подлежали приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете до 1 мая 2014 года. Кроме того, Паспортом Программы установлено, что сумма финансирования уточняется при принятии бюджета на очередной финансовый год. При этом разработчиком и исполнителем Программы – Управлением сельского хозяйства не были внесены соответствующие изменения в Программу в части уточнения объемов и источников её финансирования.

Кроме того, финансирование Программы осуществлялось по утвержденной решением Думы Первомайского района от 26.12.2013 № 272 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год» целевой статье расходов 7950008 «ВЦП «Стимулирование развития и поддержки малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы», что не соответствует утвержденному наименованию Программы.

**3. Реализация муниципальной программы «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы».**

В ходе проверки установлено несоблюдение Управлением сельского хозяйства сроков подготовки и представления в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района (до 5 числа месяца, следующего за отчетным) сводных реестров на получение гражданами субсидий на заготовку сена.

Управлением сельского хозяйства нарушались сроки представления (соответственно до 10 и 5 числа, следующего за отчетным) в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района сводных реестров на получение субсидии по заготовки сена для коров малоимущим гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, проживающих на территории Первомайского района, и гражданам, имеющим в подворье трех и более коров. Управлением сельского хозяйства для финансирования представлен в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района только один «Сводный реестр на получение за счет районного бюджета гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, субсидий на заготовку сена, имеющим трех и более коров», в который также включены получатели субсидий из категории малоимущих граждан.

В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Управлением сельского хозяйства в августе, сентябре 2014 года принимались обязательства (документы от граждан на получение субсидий) сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, однако увеличение ассигнований на реализацию мероприятий Программы было произведено решением Думы Первомайского района только 25.12.2014 за № 346.

Кассовые расходы на реализацию Программы за 2014 год составили 14,0 тыс. руб. или 3,2% от предусмотренной в бюджете суммы. Кредиторская задолженность Управления сельского хозяйства по исполнению мероприятия Программы на 31.12.2014 г. составила 429,0 тыс. руб., в том числе: 6,0 тыс. рублей - по субсидиям по заготовки сена для коров малоимущим гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, проживающих на территории Первомайского района и 423,0 тыс. рублей - по субсидиям гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, проживающим на территории Первомайского района на заготовку сена, имеющим в подворье трех и более коров.

В нарушение требований Закона N 402-ФЗ Приказа № 157н, Приказа №162н и Приказа N 173н:

- в 2014 году не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств (счет [050100000](consultantplus://offline/ref=890249858A6A9924967ED720F886EE42C79CB64524401612A02962C56BD467AA2267D0DEEC4FEFE37Du1F) "Лимиты бюджетных обязательств", [счет 050200000](consultantplus://offline/ref=DE269527A231BFAE24F150CB0C13AA4D19795DB8480F10D4B031739735FC339313383D5B245D60ADn2Z7G) "Принятые обязательства");

- наименование формы Журнала операций по банковскому счету не соответствует наименованию утвержденного законодательством;

- в содержательной части Журналов операций не указано количество листов приложений;

- в Журнале операций №2 по банковскому счету за декабрь месяц, субсидии на возмещение части затрат по искусственному осеменению коров, проведены одной строкой, под платежным документом от 29.12.2014 № 357, однако по выписке лицевого счета 2090900000 проведено 27 платежных поручений.

Управлением сельского хозяйства представлен в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района квартальный отчёт за 4 квартал 2014 года о реализации мероприятий Программы, который содержит недостоверную информацию относительно плановых значений объёмов бюджетных средств на реализацию Программы (пунктом 5 Программы объем ассигнований предусмотрен в сумме 550 тыс. рублей, по данным отчета – предусмотрено Программой 443,5 тыс. рублей), а информация о достигнутых результатах мероприятий отсутствует. Кроме того, в отчете отсутствует информация о предоставлении субсидии по заготовки сена для коров малоимущим гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, проживающих на территории Первомайского района.

В нарушение требований пункта 7.3 Порядка в представленном в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района Управлением сельского хозяйства годовом отчете о результатах реализации муниципальной программы по состоянию на 1 января 2015 года сведения о результатах реализации муниципальной программы за отчетный год содержит информацию, не соответствующую цели и задачам Программы (указаны количественные показатели по всем сельхозтоваропроизводителям района, а не личным подсобным хозяйствам: увеличение поголовья КРС, увеличение поголовья коров, увеличение производства молока, увеличение производства мяса в убойном весе). Соответственно охарактеризовать достижение результатов за проверяемый период не представляется возможным, проведенная Финансово-экономическим управлением Администрации Первомайского района оценка эффективности реализации Программы не отражает реальную эффективность реализации мероприятий данной Программы.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1.Привести муниципальную программу «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы» в соответствие с требованиями Положения о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 12.09.2013 № 186.

2.Соблюдать требования действующего законодательства по реализации Программы.

3.Рассмотреть вопрос об эффективности дальнейшего действия муниципальной программы «Поддержка малых форм хозяйствования личных подсобных хозяйств Первомайского района на 2014-2016 годы».

4.Принять меры по устранению нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учёта учреждения.

5.Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим упущения и нарушения, выявленные в результате проведенной проверки.

Инспектор контрольно-счетного органа Л.В.Савченко